

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

Государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

Е.В. САТАЛКИНА

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ И ЗАДАЧИ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ
ЗАНЯТИЙ

ЧАСТЬ 2

Рекомендовано к изданию Редакционно-издательским советом
государственного образовательного учреждения высшего профессионального
образования «Оренбургский государственный университет»

Оренбург 2007

УДК 657.1:006.032 (07)
ББК 65.052.201.1Ц(0)я7
С 21

Рецензент
д-р экон. наук., профессор С.В. Панкова

С 21 Саталкина, Е.В.
Международные стандарты учета и финансовой отчетности: методические указания и задачи для проведения практических занятий.- Ч. 2./ Е.В.Саталкина. — Оренбург: ГОУ ОГУ, 2007. — 80с.

Методические указания и задачи для проведения практических занятий по дисциплине «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» предназначены для студентов 5 курса очной формы обучения по специальности 080109 – Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Вторая часть методических указаний посвящена двум значимым темам курса: организации учета и формированию отчетности в соответствии со стандартами GAAP, а также перекладки отчетности российских компаний в формат МСФО. Методическое обеспечение содержит задачи, контрольные вопросы и тесты, глоссарий и список литературы, рекомендованной для изучения данных разделов дисциплины.

ББК 65.052.201.1Ц(0)я7

© Саталкина Е.В., 2007

© ГОУ ОГУ, 2007

Содержание

Введение.....	4
1 Организационно-методический раздел.....	7
1.1 Цель и задачи изучения дисциплины.....	7
1.2 Методические указания по проведению практических занятий.....	8
2 Задания для проведения практических занятий.....	17
2.1 Составление отчетности в соответствии с МСФО российскими предприятиями.....	17
2.2 Система учета и отчетности GAAP.....	34
2.2.1 Учетный цикл предприятий в США.....	36
2.2.1.1 Учет денежных средств.....	36
2.2.1.2 Учет внеоборотных активов и корректировочных записей.....	46
2.2.1.3 Учет расчетов с поставщиками	59
2.2.1.4 Составление отчетности.....	66
3 Литература, рекомендуемая для выполнения практических занятий.....	74
3.1 Основная литература.....	74
3.2 Дополнительная литература.....	75
4 Глоссарий.....	81
5 Список использованных источников.....	86

Введение

Дисциплина «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» включена в учебный план специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» в соответствии с требованиями Государственного образовательного стандарта.

Изучение данного курса, входящего в блок дисциплин, обеспечивающих углубленную специальную подготовку, является необходимым условием фундаментальной подготовки экономиста по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ, аудит», позволяющей студенту получить не только теоретические знания научных основ формирования отчетных показателей, но и овладеть практическими навыками составления отчетов и организации учета в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности.

Бухгалтерский учет, являясь основным звеном формирования экономической политики, инструментом бизнеса, одним из главных механизмов управления процессами производства и реализации продукции – способствует совершенствованию организации производства, оперативного и долгосрочного планирования, прогнозирования и анализа хозяйственной деятельности.

В настоящее время в России, под влиянием динамично развивающихся процессов создания современных экономических отношений, требования к учету, качеству учетной информации и отчетности хозяйствующего субъекта, необходимой для эффективного управления предприятием, претерпевают значительные изменения. В большей степени это связано с переходом отечественного учета на МСФО.

Максимальное приближение отечественного учета к международной практике позволит решить одновременно целый ряд задач.

Во-первых, формирование отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) открывает российским организациям возможность приобщения к международным рынкам капитала, поскольку капитал, особенно иностранный, требует полной открытости и отчетности компании перед инвесторами.

Во-вторых, отчетность, сформированная согласно международным стандартам, отличается высокой информативностью и полезностью для пользователей. Не случайно неотъемлемой частью МСФО является Концепция подготовки и предоставления финансовой отчетности, определяющая, среди прочего, на кого рассчитана отчетность, каковы потребности пользователей и качественные характеристики финансовой информации, делающие её полезной этим пользователям.

В-третьих, использование МСФО позволяет значительно сократить время и ресурсы, необходимые для разработки нового комплекта национальных правил отчетности.

В-четвертых, активное использование МСФО будет содействовать укреплению бухгалтерской профессии.

В условиях развитого рынка особое значение приобретает информация о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в капитале предприятия, произошедшие за определенный период времени, содержащаяся в формах бухгалтерской отчетности и являющаяся основой для принятия экономических решений. Международные стандарты финансовой отчетности представляют собой именно ту систему учета, с помощью которой пользователи могут получать информационную поддержку для принятия более эффективных решений. МСФО выступают в роли международного языка учета и позволяют любым участникам экономических процессов понимать отчеты компаний разных стран.

За последние годы российским компаниям приходилось на практике составлять отчетность в формате МСФО либо путем ведения параллельного учета, либо посредством трансформации финансовых отчетов. Изучение курса Международные стандарты особенно актуально в условиях экономических реформирования бухгалтерского учета в России. На основе международных стандартов принято уже 20 национальных стандартов (ПБУ). Работа практикующих бухгалтеров с национальными стандартами значительно облегчается, если специалисты хорошо разбираются и в международных стандартах учета и отчетности. Для успешного ведения профессиональной деятельности, вынесения профессионального суждения бухгалтеру необходимо глубоко понимать принципы финансовой отчетности и их реализацию в конкретных правилах отдельных стандартов.

Отчетность, подготовленная в соответствии с международными стандартами, создает предпосылки для оптимизации принимаемых решений по управлению компанией. Менеджеры, во-первых, обеспечиваются достоверной информацией. Во-вторых, эта информация структурируется и представляется таким образом, что становятся очевидными взаимосвязи между различными сценариями действий, между результативными показателями и факторами, влияющими на них, и между самими факторами.

Построение рыночной экономики невозможно осуществить без соответствующего информационного обеспечения и роль международных стандартов финансовой отчетности в этом процессе трудно переоценить. Для получения непредвзятой, правдивой, целостной информации о деятельности и финансовом положении хозяйствующих субъектов требуются специалисты, обладающие знаниями международных стандартов, умеющие работать с ними на практике.

В этой связи важную роль играет изучение накопленного опыта в странах с развитыми рыночными системами хозяйствования, и, прежде всего стран Европейского союза и США.

Зарубежный опыт техники и принципов формирования финансовой отчетности наряду с теоретическим, имеет и сугубо прикладное значение. Так, развитие внешнеэкономических связей и привлечение иностранных инвестиций диктует необходимость обеспечения потенциальных партнеров достоверной финансовой информацией, позволяющей им принимать обоснованные решения при построении экономических отношений с российскими коммерческими структурами. Наряду с этим, особое значение приобретает и проблема

доведения информации (реальной и прогностической) содержащейся в отчетах об отечественных субъектах хозяйствования до потенциальных инвесторов в привычном для них формате.

Изложенное позволяет обозначить место и необходимость изучения дисциплины «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» при подготовке профессиональных бухгалтеров и менеджеров различного уровня, способных к креативному мышлению.

1 Организационно-методический раздел

1.1 Цель и задачи изучения дисциплины

Дисциплина «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» входит в число специальных дисциплин и изучается студентами специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» один семестр. В ходе подготовки специалистов используются знания и навыки студентов, полученные после изучения курсов: «Экономическая теория», «Теория бухгалтерского учета», «Бухгалтерский (финансовый) учет», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Правоведение», «Налоги и налогообложение».

Целью изучения дисциплины является получение студентами специальных знаний и развитие навыков формирования пакета финансовой отчетности организации в формате МСФО, используемой для подготовки экономических решений всеми заинтересованными пользователями.

Методические указания содержат задачи связанные с формированием по результатам финансово-хозяйственной деятельности организации показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, путем их трансформации или конверсии в формат МСФО.

Основными задачами курса выступают:

- изучение основных международных стандартов финансовой отчетности, регламентирующих виды, состав, структуру отчетов подготавливаемых мультинациональными корпорациями, а также порядок формирования их показателей;
- определение требований к финансовой отчетности и принципов формирования отчетных показателей в соответствии с МСФО;
- изучение методики составления бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств и пояснительных материалов согласно действующих международных стандартов;
- изучение требований к сбору, обобщению и раскрытию информации о финансовом состоянии, финансовых результатах и изменениях в финансовом положении в соответствии с американскими стандартами формата US GAAP;
- изучение действующих методик перекладки отчетности российских компаний в формат МСФО;
- проведение трансформации всех форм отчетности в формат МСФО на примере условной компании.

1.2 Методические указания по проведению практических занятий

Приведенное ниже задание выполняется студентами последовательно в течение девятого семестра по мере изучения теоретического материала. Задание рассчитано как на аудиторную, так и на самостоятельную работу студентов.

Успешное освоение курса предполагает активное, творческое участие студента путем планомерной, повседневной работы.

Работа с конспектом лекций

Просмотрите конспект сразу после занятий. Отметьте материал конспекта лекций, который вызывает затруднения для понимания. Попытайтесь найти ответы на затруднительные вопросы, используя предлагаемую литературу. Если самостоятельно не удалось разобраться в материале, сформулируйте вопросы и обратитесь на текущей консультации или на ближайшей лекции за помощью к преподавателю.

Каждую неделю отводите время для повторения пройденного материала, проверяя свои знания, умения и навыки по контрольным вопросам и тестам

Выполнение практических работ

Целью практических занятий является:

- закрепление методов приложения теории к решению практических задач формирования отчетности;
- проверка уровня понимания студентами вопросов, рассмотренных на лекциях и в учетной литературе, степени и качества усвоения материала студентами;
- обучение навыкам применения расчетных методик и работы с нормативно-справочной литературой;
- выработка навыков обработки учетной информации и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.

На первом занятии получите у преподавателя график выполнения практических работ на текущий семестр. Обзаведитесь всем необходимым методическим обеспечением.

Перед посещением практического занятия изучите теорию вопроса, предполагаемого к исследованию.

Кроме того, при изучении дисциплины и выполнении практических заданий следует руководствоваться рабочей программой, которая включает следующие темы:

Тема 1. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Порядок создания МСФО

Основное содержание специального курса «Международные стандарты финансовой отчетности» и его место в системе подготовки бухгалтеров. Переход к использованию МСФО – важнейший фактор продолжения реформы бухгалтерского учета в России.

История создания международных стандартов финансовой отчетности. Причины и условия их возникновения. Международные стандарты финансовой отчетности и национальные стандарты. Комитет по Международным стандартам финансовой отчетности, его состав и основные задачи.

Порядок разработки и принятия международных стандартов финансовой отчетности. Использование международных стандартов. Унификация, стандартизация и гармонизация. Основные направления совершенствования международных стандартов финансовой отчетности. Роль международных стандартов в достижении сопоставимости финансовой отчетности во всем мире. Разработка новых стандартов, пересмотр существующих стандартов. Глобальная гармонизация бухгалтерских стандартов. Сотрудничество Комитета по Международным стандартам с Международным объединением комиссий по ценным бумагам. Межправительственная рабочая группа экспертов ООН по Международным стандартам бухгалтерского учета и отчетности. Гармонизация бухгалтерского учета на региональном уровне. Вопросы гармонизации национальных учетных систем.

Тема 2. Концепция подготовки и представления финансовой отчетности

Документ «Принципы подготовки и представления финансовой отчетности». Цель, статус и сфера действия этого документа. Пользователи финансовой отчетности, их информационные потребности. Полезность информации для принятия решения. основополагающие принципы финансовой отчетности. Качественные характеристики финансовых отчетов. Элементы финансовой отчетности: активы, обязательства, собственный капитал, доход, расходы, финансовые результаты; их сущность и отличия в их трактовке от отечественной практики. Процесс включения в финансовую отчетность элементов, в соответствии с критериями признания. Понятие экономической выгоды. Измерение элементов финансовой отчетности. Виды оценок. Справедливая стоимость. Понятие поддержания капитала. Концепции финансового поддержания капитала и физического поддержания капитала.

Тема 3. Состав и порядок представления финансовой отчетности (Международные стандарты финансовой отчетности № 1, 34, 7, 14)

Стандарт № 1 – «Представление финансовой отчетности». Цель составления финансовой отчетности. Ответственность за составление отчетности. Требования к составлению финансовой отчетности. Структура финансовой отчетности. Раскрытие информации, не входящей в финансовую отчетность (факторы, определяющие результаты деятельности, в т.ч. изменение условий хозяйствования; инвестиционная стратегия; основные источники и стратегия финансирования, управления рисками; преимущества и ресурсы компании, стоимость которых не отражена в финансовой отчетности). Бухгалтерский баланс. Отчет о прибылях и убытках. Отчет об изменении в капитале. Приложения к отчетности (назначение приложений, состав

приложений, последовательность представления информации в приложениях).
Раскрытие положений учетной политики.

Сравнение положений стандарта 1 с положениями ПБУ 1/98, ПБУ 4/99.

Стандарт № 34 - «Промежуточная финансовая отчетность». Минимальное содержание внутренней финансовой отчетности. Пояснения в промежуточных финансовых отчетах. Учетная политика в промежуточной финансовой отчетности. Основные принципы признания и оценки статей на промежуточные даты.

Стандарт № 7 – «Отчеты о движении денежных средств». Цель получения информации о движении денежных средств, и сфера ее применения. Понятия денежных средств; денежных эквивалентов; движения денежных средств; операционной деятельности; инвестиционной деятельности; финансовой деятельности. Отчетность о движении денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Отражение движения денежных средств на нетто-основе. Представление движения денежных средств в иностранной валюте. Раскрытие движения денежных средств от полученных и выплаченных процентов и дивидендов. Движение денежных средств, произошедшее в результате уплаты налогов. Отчет о движении денежных средств при учете инвестиций по методу долевого участия. Отдельное представление результатов движения денежных средств от покупок и продаж дочерних компаний и других хозяйствующих субъектов. Исключение операций, не требующих использования денежных средств или их эквивалентов. Раскрытие дополнительной информации, связанной с движением денежных средств.

Сравнение стандарта № 7 с положениями по учету и отчетности о движении денежных потоков в организациях России.

Стандарт № 14 – «Сегментная отчетность». Цель стандарта и область применения. Значение терминов: «хозяйственные сегменты», «географические сегменты», сегментный доход», «сегментный расход». Преимущества сегментного анализа финансовой информации. Критерии для построения сегментной отчетности. Первичный и вторичный формат сегментной отчетности. Определение финансового результата сегмента. Информация, которую необходимо включать в отчетность по каждому формату. Сравнение стандарта 14 с ПБУ 12/2000.

Тема 4. Материальные и нематериальные активы (Международные стандарты финансовой отчетности № 2, 38,16, 17, 36)

Стандарт № 2 – «Запасы». Цель и сфера его действия. Определение товарно-материальных запасов; ресурсы, включаемые в состав товарно-материальных запасов. Себестоимость товарно-материальных запасов. Затраты на приобретение товарно-материальных запасов, на их переработку и прочие затраты, включаемые в себестоимость. Затраты, не включаемые в себестоимость запасов. Особенности измерения себестоимости запасов в розничной торговле. Метод ФИФО, средневзвешенной стоимости и ЛИФО. Понятие чистой стоимости реализации. Оценка товарно-материальных запасов

по наименьшему из показателей: себестоимости и чистой стоимости реализации. Положения по учету товарно-материальных запасов подлежащие раскрытию в финансовой отчетности. Сравнение российского стандарта ПБУ 5/01 с положениями МСФО № 2.

Стандарт № 38 «Нематериальные активы». Основные положения стандарта № 38. Понятие нематериальных активов. Подходы к оценке нематериальных активов в случае их признания. Признание нематериальных активов, в том числе при объединении компаний. Объекты, не признаваемые в качестве нематериальных активов. Определение понятий «научно-исследовательские работы» и «опытно-конструкторские работы». Состав затрат на эти виды работ и порядок их отражения в учете и отчетности. Установление срока полезной службы нематериальных активов. Амортизация нематериальных активов. Обесценение нематериальных активов. Информация, подлежащая раскрытию. Сравнение стандарта 38 с ПБУ 14/2000.

Стандарт № 16 «Основные средства». Главные вопросы учета недвижимости, зданий и оборудования. Сфера действия стандарта. Сущность показателей: «основные средства»; «фактическая стоимость»; «справедливая стоимость»; «ликвидационная стоимость», «балансовая стоимость»; и др. Условия признания основных средств. Первоначальная оценка основных средств (при покупке, создании собственными силами, обмене). Учет последующих капиталовложений в объекты основных средств. Методы текущего учета основных средств (рекомендуемый метод и допустимый альтернативный). Проведение переоценки (проведение оценочной экспертизы; частота переоценок; отражение накопленного износа; учет результатов переоценки). Различные методы начисления амортизации. Срок полезного функционирования (полезной службы) объекта и его пересмотр. Случаи потери первоначальной ценности активов. Порядок учета выбытия. Показатели, подлежащие раскрытию в финансовых отчетах. Сравнение стандарта с национальным стандартом «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

Стандарт № 17 – «Учет аренды». Область применения стандарта. Сущность понятий: «аренда»; «финансовая аренда», «оперативная аренда»; «безотзывная аренда»; «срок аренды» и др. Виды аренды. Отражение аренды (финансовой и оперативной) в отчетности арендатора и арендодателя. Особенности аренды земли и зданий. Учет сделок по продаже имущества с последующей его арендой. Порядок представления информации в финансовой отчетности арендатора и арендодателя. Отличия в постановке учета аренды в России от положений МСФО №17.

Стандарт № 36 «Обесценение активов». Требования по идентификации обесцененного актива. Порядок проверки активов на обесценение. Оценка стоимости обесцененного актива. Определение убытка от обесценения активов. Раскрытие информации о потерях от обесценения или восстановления стоимости обесцененных активов.

Тема 5. Раскрытие информации о финансовых результатах (Международные стандарты финансовой отчетности № 8, 18, 11, 21, 23, 33)

Стандарт № 8 – «Чистая прибыль или убыток отчетного периода, фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике». Цель и область применения данного стандарта. Понятия: «чрезвычайные статьи», «обычная деятельность», «фундаментальные ошибки». Чистая прибыль (убыток) за отчетный период. Раскрытие чрезвычайных статей; прибыли или убытка от обычной деятельности. Пересмотр учетных оценок и отражение последствий их изменений. Подходы к корректировке существенных ошибок. Условия изменений в учетной политике. Ретроспективное и перспективное отражение изменений в учетной политике. Сравнение положений стандарта 8 с положениями ПБУ 1/98.

Стандарт № 18 – «Выручка». Цель и область применения данного стандарта. Понятия «дохода», «выручки» и «справедливой стоимости»; методы измерения выручки. Основные проблемы признания выручки. Условия признания выручки от продажи товаров; оказания услуг; процентов, роялти и дивидендов. Случай возникновения неопределенности относительно возможности получения сумм, уже включенных в доход. Важнейшие положения, подлежащие раскрытию в финансовой отчетности. Разница между положениями МСФО №18 и правилами определения и учета доходов организаций в России. Сравнение стандарта 18 с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99.

Стандарт № 11 – «Договоры подряда». Цель и область применения стандарта. Виды контрактов на строительные работы (строительный подряд, фиксированный контракт, бонусный контракт и др.; комбинированные и сегментарные строительные подряды). Состав затрат по подряду. Определение дохода от подряда. Условия признания доходов и расходов по различным видам подрядов. Предполагаемые потери и их учет. Показатели, требующие раскрытия в финансовой отчетности. Сравнение положений стандарта № 11 с нормами, заложенными в национальный стандарт «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» ПБУ 2/94.

Стандарт № 21 – «Влияние изменений валютных курсов». Операции в иностранной валюте. Признание курсовой разницы. Классификация зарубежной деятельности. Финансовая отчетность зарубежной компании в условиях гиперинфляции. Раскрытие информации. Сравнение положений стандарта 21 с ПБУ 3/2000.

Стандарт № 23 – «Затраты по займам». Цель и сфера действия стандарта. Понятие «затраты по займам» и «квалифицируемый актив». Состав затрат по займам. Рекомендуемый подход к признанию и раскрытию затрат по займам. Допустимый альтернативный подход. Определение суммы затрат по займам, приемлемой для капитализации. Порядок капитализации, приостановление и прекращение капитализации. Сведения, которые необходимо отразить в финансовой отчетности. Совпадения и различия в подходах к учету затрат по займам в России и в МСФО №23. Сравнение стандарта №23 с ПБУ 15/01.

Стандарт № 33 – «Прибыль на акцию». Назначение и сфера действия. Содержание показателей: «обыкновенная акция»; «контракт, конвертируемый в

обыкновенные акции»; «варранты или опционы» и др. Расчет базовой прибыли на акцию и расчет разводненной прибыли на акцию. Учет в условиях изменения номинальной стоимости акций. Представление информации в финансовой отчетности.

Тема 6. Налоги на прибыль (Международный стандарт финансовой отчетности № 12)

Стандарт № 12 – «Налоги на прибыль». Значение терминов «учетная прибыль», «налогооблагаемая прибыль»/ «налоговый убыток»; «расходы по налогу» «возмещение налога»; «текущие налоги», «отложенные налоговые обязательства»; «отложенные налоговые требования (активы)»; «временные и постоянные разницы», «налогооблагаемые разницы», «вычитаемые разницы»; «налоговая база актива и обязательства». Признание краткосрочных налоговых обязательств и краткосрочных налоговых требований. Признание отложенных налоговых обязательств и требований. Расчет налоговой базы актива и обязательства. Расчет временных разниц. Расчет дебиторской и кредиторской задолженности по отложенному налогу на прибыль. Особенности учета отложенных налогов при консолидированной отчетности. Особенности учета деловой репутации (гудвил). Неиспользованные убытки и переплата налогов. Отражение в отчетности фактических и отложенных налогов. Раскрытие информации о налогах в финансовой отчетности. Сравнение положений стандарта 12 с правилами, установленными ПБУ 18/02.

Тема 7. Корректировки финансовой отчетности в условиях инфляции (Международные стандарты финансовой отчетности № 29)

Стандарт № 29 – «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции». Назначение и область действия стандарта. Критерии гиперинфляции. Порядок пересмотра финансовых отчетов, подготовленных на основе исторической стоимости. Выбор и использование индекса цен. Пересмотр финансовых отчетов, подготовленных на основе восстановительной стоимости. Оценка статей в балансе, отчете о прибылях и убытках, отчете о нераспределенной прибыли. Прибыль или убыток по чистым денежным статьям. Особенности отражения инфляции в консолидированной отчетности. Отчетность в условиях постгиперинфляционной экономики. Требования к раскрытию информации в финансовой отчетности.

Российские стандарты в этой области и проблемы их унификации с положениями МСФО № 29.

Тема 8. Учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах (Международные стандарты финансовой отчетности № 24, 27, 28, 31, 40)

Стандарт № 24 – «Раскрытие информации о связанных сторонах». Область распространения стандарта. Трактовка понятий: «связанные стороны»; «операции между связанными сторонами»; «контроль»; «значительное

влияние». Отношения связанных сторон. Методы установления цены для сделки между связанными сторонами – метод сопоставимой неконтролируемой цены; метод цены перепродажи; метод «затраты плюс». Раскрытие информации в финансовой отчетности. Сравнение стандарта 24 с ПБУ 11/2000.

Стандарт № 27 – «Консолидированная и индивидуальная отчетность компании». Назначение и область применения стандарта. Определения: «контроль», «дочерняя компания»; «материнская компания»; «группа», «сводная (консолидированная) финансовая отчетность» и др. Случаи обязательного составления консолидированной отчетности. Процедура составления консолидированной отчетности. Учет инвестиций в дочерние предприятия в отдельных финансовых отчетах материнской компании. Раскрытие информации в финансовой отчетности.

Сравнение положений стандарта №27 с российской практикой составления сводной отчетности.

Стандарт № 28 – «Учет инвестиций в ассоциированные предприятия». Назначение и сфера действия стандарта. Основные понятия: «ассоциированная компания»; «существенное (значительное) влияние»; «метод учета по долевого участию» и др. Сущность метода долевого участия. Раскрытие в финансовой отчетности.

Стандарт № 31 – «Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности». Назначение и сфера деятельности стандарта. Сущность терминов: «совместная компания»; «контроль»; «совместный контроль»; «значительное влияние»; «предприниматель (участник совместного компании)»; «инвестор в совместную компанию»; «метод пропорционального сведения (консолидации)», «метод долевого участия». Сущность совместного контроля и совместной деятельности. Типы совместной деятельности: совместно контролируемые операции, совместно контролируемые активы, совместно контролируемые компании. Нормативный метод составления консолидированной отчетности по совместно контролируемой компании – метод пропорционального сведения. Альтернативный метод. Отражение в отдельной финансовой отчетности участника доли участия в совместно контролируемых компаниях. Операции между предпринимателем и совместной компанией. Отражение доли участия в совместной компании в финансовой отчетности инвестора. Раскрытие информации в финансовой отчетности. Сравнение положений МСФО № 31 с российской практикой учета совместной деятельности.

Стандарт № 40 – «Инвестиционная собственность». Понятие «инвестиционная собственность», «собственность, занимаемая владельцем». Критерии признания инвестиционной собственности. Первоначальная оценка инвестиционной собственности. Отражение последующих затрат, связанных с инвестиционной собственностью. Оценка инвестиционной собственности после первоначального признания. Модель учета по справедливой стоимости и модель учета по первоначальной стоимости. Переклассификация объектов инвестиционной собственности. Выбытие объектов инвестиционной собственности. Раскрытие информации, относящейся к инвестиционной

собственности. Поправки к стандартам 8, 12, 16, 17, 32, 34, 36 в связи с введением стандарта 40.

Тема 9. Раскрытие прочей информации в финансовой отчетности (Международные стандарты финансовой отчетности № 10, 37, 20, 19, 26, 30, 32, 39)

Стандарт № 10 – «События хозяйственной деятельности, происшедшие после отчетной даты». Период от даты окончания отчетного года до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску. Понятие событий хозяйственной деятельности, происшедших после отчетной даты, их виды. Учет и отражение в финансовой отчетности событий, происходящих после даты утверждения отчетности к выпуску.

Стандарт № 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Условные обязательства и условные активы. Порядок отражения в отчетности условных обязательств и условных активов. Признание резервов. Оценка резервов. Использование резервов.

Сравнение стандарта 10 и 37 с ПБУ 7/98 и ПБУ 8/98.

Стандарт № 20 – «Учет правительственных субсидий и раскрытие информации о правительственной помощи». Сущность терминов «правительство»; «правительственная помощь»; «правительственные субсидии»; «субсидии, относящиеся к активам»; «субсидии, относящиеся к доходу» и др. Учетная трактовка правительственных субсидий. Денежные и неденежные субсидии. Порядок признания правительственных субсидий. Неликвидные правительственные субсидии. Учет субсидий, относимых к активам. Учет субсидий, относимых к доходу. Учет возврата правительственных субсидий. Другие формы государственной помощи. Информация, подлежащая отражению в финансовой отчетности. Сравнение положений МСФО № 20 с ПБУ 13/2000.

Стандарт № 19 – «Вознаграждения работникам». Назначение и сфера действия данного стандарта. Вознаграждения работникам. Краткосрочные вознаграждения работникам (признание и оценка). Вознаграждения по окончании трудовой деятельности и планы вознаграждения по окончании трудовой деятельности, Пенсионные планы с установленными взносами и пенсионные планы с установленными выплатами (признание и оценка, различия). Пенсионные планы группы работодателей. Государственные пенсионные планы. Страхование пенсионных выплат. Компенсационные выплаты долевыми инструментами. Представление информации о пенсионных выплатах в финансовой отчетности.

Стандарт № 26 – «Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения». Сфера действия стандарта. Определения: «пенсионные планы», «пенсионные планы с установленными взносами», «пенсионные планы с установленными выплатами», «отчисления в пенсионный фонд», «чистые активы пенсионного плана»; «участники», «гарантированные пенсии» и др. Расчет по программам взносов. Актуарные расчеты современной стоимости пенсий. Оценка в финансовой отчетности. Раскрытие в финансовой отчетности.

Концептуальные отличия в подходах к постановке учета расходов на социальное обеспечение в России и согласно МСФО №№19 и 26.

Стандарт № 30 – «Раскрытие информации в финансовой отчетности банков и аналогичных финансовых учреждений». Назначение и сфера применения стандарта. Учетная политика и раскрытие основных статей. Основные виды доходов и расходов, возникающие в результате банковских операций. Прибыли и убытки, и их отражение на нетто основе. Классификация активов и обязательств банка. Балансовый отчет банка и его основные статьи. Непредвиденные события и обязательства; возникновение забалансовых статей. Группировка по срокам погашения активов и обязательств. Концентрация активов, обязательств. Убытки по займам и авансам. Основные банковские риски. Активы, выступающие в качестве гарантии. Доверительные операции. Операции между связанными сторонами.

Отличия российской практики учета и отчетности от положений стандарта № 30.

Стандарт № 32 – «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации». Цель и область применения стандарта. Основные понятия: «финансовый инструмент»; «финансовый актив»; «финансовые обязательства» и др. Капитал и обязательства. Классификация сложных финансовых инструментов. Проценты, дивиденды, убытки, прибыли. Сальдирование финансовых активов и финансовых обязательств. Раскрытие информации в финансовой отчетности. Договорные условия финансового инструмента и учетная политика. Виды рисков: процентный; кредитный. Определение справедливой стоимости финансовых инструментов. Финансовые активы, отраженные в балансе по цене выше справедливой рыночной стоимости. Хеджирование ожидаемых в будущем операций.

Стандарт № 39 – «Финансовые инструменты». Понятие финансовых инструментов. Классификация финансовых инструментов. Производные финансовые инструменты. Первоначальное отражение финансовых инструментов. Классификация финансовых активов. Классификация финансовых обязательств. Правила оценки и учета финансовых инструментов в виде активов. Правила оценки и учета финансовых инструментов в виде обязательств. Оценка и учет производных финансовых инструментов. Виды операций хеджирования. Учет хеджирование справедливой стоимости. Учет хеджирование потока денежных средств.

Тема 10. Составление отчетности в соответствии с МСФО российскими предприятиями

Факторы, обуславливающие необходимость составления отчетности в соответствии с МСФО российскими предприятиями. Проблемы, возникающие у российских предприятий при составлении отчетности в соответствии с МСФО. Понятие трансформации отчетности в формат МСФО. Различные модели трансформации отчетности, составленной по российским правилам в формат МСФО. Порядок трансформации, используемый в различных моделях,

преимущества и трудности, присущие отдельным моделям. Параллельный учет и порядок его ведения.

Тема 11. Система учета и отчетности ГААР

Концепции и стандарты финансового учета в системе ГААР. Определение элементов финансовых отчетов. Организация учета внеоборотных и оборотных активов в соответствии со стандартами ГААР. Практика и особенности организации учета обязательств и капитала. Обработка финансовой информации. Учетный цикл предприятия в США. Финансовый учет и правила его регулирования. Финансовая отчетность в США: состав, техника составления, отражаемые показатели.

2 Задания для проведения практических занятий

2.1 Составление отчетности в соответствии с МСФО российскими предприятиями

Контрольные вопросы:

- 1) какие преимущества и недостатки имеет способ составления отчетности в формате МСФО путем трансформации?
- 2) какие преимущества и трудности присущи ведению параллельного учета?
- 3) какие основные разделы, как правило, присутствуют в плане счетов, составленного для формирования отчетности в формате МСФО?
- 4) какие этапы выделяют для трансформации отчетности в формат МСФО?
- 5) какие процедуры следует сделать для подготовки к ведению параллельного учета?

Тестовые задания:

1 Составление отчетности в соответствии с МСФО российскими компаниями вызвано:

- а) требованиями российского законодательства;
- б) выходом на иностранные рынки;
- в) решением ООН;
- г) постановлением Института профессиональных бухгалтеров России.

2 Финансовая отчетность в соответствии с МСФО представляет собой:

- а) совокупность способов и методов ведения бухгалтерского учета;
- б) конкретные принципы, правила и практику, принятые компанией для учета;
- в) структурированное представление финансового положения и операций, осуществленных компанией;

г) совокупность учетных регистров.

Задача

Условие:

Открытое акционерное общество «Камелия» учреждено в соответствии с Гражданским Кодексом и Законом «Об акционерных обществах» 15.09.1999 года.

В соответствии с Уставом основным видом деятельности Общества является производство-продажа автотранспорта, техники и запасных частей.

Уставный капитал организации составляет 360000 рублей.

Реквизиты ОАО «Камелия»:

Адрес: 460044, г. Оренбург, ул. С.Лазо, 59, тел. 524-963.

Коды: ОКПО – 15467893, ОКВЭД – 96.32.8

Р/сч. 407028108000000025 в АКБ «Банк Москвы» г. Оренбург

БИК 045354804, К/сч. 30101810800000000804

ИНН 5609000089, КПП 560901001

В соответствии с ПБУ 1/98 «Учетная политика организации», на предприятии разработана учетная политика, утвержденная приказом генерального директора № 1 от 01.01.200_ года.

Лимит остатка кассы утвержденный обслуживающим банком на 200_ год составляет 10000-00 рублей, разрешается расходование выручки на выплату заработной платы, оплату командировочных и хоз. расходов. Обороты по счетам бухгалтерского учета за январь 200_ г представлены в таблице 1.

Выписка из приказа об учетной политике ОАО «Камелия»

- 1 Бухгалтерская служба ОАО представляет собой структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером.
- 2 Бухгалтерский учет имущества, обязательств и капитала ведется способом двойной записи. Для этого используется рабочий План счетов, разработанный на предприятии на основе типового Плана счетов.
- 3 Форма учета – автоматизированная с использованием программного продукта «1С. Бухгалтерия».
- 4 Первичные документы принимаются к бухгалтерскому учету от исполнителя, при наличии в них всех обязательных реквизитов и подписей должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции.
- 5 Приобретение и заготовление материально-производственных запасов отражать по их фактической себестоимости, в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Учет приобретенных МПЗ вести по фактической цене приобретения на счете 10 «Материалы» с субсчетами без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».
- 6 Списание материалов в производство проводить методом ФИФО.
- 7 Амортизацию основных средств и нематериальных активов в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и ПБУ 14/00 «Учет нематериальных активов» начислять линейным способом.

- 8 Амортизацию по имеющимся на балансе объектам жилищного фонда не начислять.
- 9 Величину организационных расходов списывать ежемесячно равными долями в течение 20 лет. Для учета накопленной амортизации использовать счет 04 «Нематериальные активы».
- 10 Затраты на текущий ремонт основных средств списываются ежемесячно на себестоимость готовой продукции.
- 11 Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».
- 12 Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости на счете 43 «Готовая продукция», без использования счета 40 «Выпуск продукции».
- 13 В оценку НЗП и ГП включаются затраты на производство, а так же общепроизводственные и общехозяйственные расходы.
- 14 Продукция считается реализованной по мере её отгрузки и предъявления счетов покупателям.
- 15 Вся дебиторская задолженность оценивается по стоимости реализованной продукции, резерв по сомнительным долгам не создается.
- 16 Начисление процентов по полученным кредитам в момент оплаты

Таблица 1- Оборотно - Сальдовая ведомость ОАО «Камелия» за 200_ год

№ Счет	Наименование счета	Остатки на 01.01.200 года		Обороты за период		Остатки на 31.12.200 года	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7	8
01.1	Основные средства	9325802.44		677724.28	80402.08	9923124.64	
02.1	Амортизация ОС		981481.14	13252.10	826243.45		1794472.49
04	Нематериальные активы	147792.10		0.00	0.00	147792.10	
05	Амортизация НМА		43620.50	0.00	10096.26		53716.76
10.1	Сырье и материалы	5759.14		137581.10	107474.53	35865.71	
10.2	Покупные полуфабрикаты и комплектующие	1360051.73		25585820.34	23790090.80	3155781.27	
10.6	Прочие материалы			98477.22	98477.22		
10.9	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	1964.14		192743.88	190216.86	4491.16	
19.3	НДС по приобретенным ТМЗ	1039217.17		4819828.25	3536390.12	2322655.30	
20	Основное производство			20846084.86	20296558,58	549526.28	
26	Общехозяйственные расходы			2976775.58	2976775.58		

43	Готовая продукция			20108067.60	19857387.60	250680.00	
44	Расходы на продажу			1898241.44	1898241.44		

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5	6	7	8
50.1	Касса организации	1823.28		704138.02	705193.17	768.13	
51	Расчетные счета	648012.67		30863323.44	31240869.97	270466.14	
52	Валютные счета	48256.96		373496.52	359419.76	62333.72	
57	Переводы в пути			3193988.04	3193988.04		
58.1	Паи и акции	7584.25		2703.44	2703.44	7584.25	
60.1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		6580299.22	21125166.44	28462450.69		13917583.47
60.2	Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	996950.05		18257318.62	16262341.00	2991927.67	
62.1	Расчеты с покупателями и заказчиками	2014453.00		29049616.09	17538675.10	13525393.99	
62.2	Расчеты по авансам полученным		1550453.56	9427276.8	15622359.8		7745536.56
66.1	Краткосрочные кредиты			5475706.01	5872598.15		396892.14
66.2	Проценты по краткосрочным кредитам			32412.00	32412.00		
68.1	Налог на доходы физических лиц	105.53		15209.93	18550.21		3234.75
68.2	НДС		613070.16	7939393.91	9580738.6		2254414.85
68.4	Налог на прибыль		116148.72	202722.25	328278.00		241704.47
68.5	Налог на землю			0.00	15515.88		15515.88
68.6	Акцизы		295508.66	323285.95	145634.21		117856.92
68.8	Налог на имущество		45400.9	102200.60	120388.96		63589.26
68.14	Таможенные пошлины		3834.18	8496.55	14344.82		9682.45
68.16	Транспортный налог		181548.10	182068.97	520.87		
68.99	Прочие налоги и сборы		1576.50	10003.28	31543.43		23116.65
69.1	Расчеты с ФСС	3885.76		16749.50	16328.10	4307.16	
69.2	Расчеты с ПФР			64812.13	78638.52		13826.39
69.3	Расчеты с ФОМС			8365.79	10110.92		1745.13
69.11	Расчеты по страхованию от НС и ПЗ			4023.72	4853.38		829.66
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		33139.69	291434.94	295238.82		36943.57
71.1	Задолженность сотрудников по	14944.76		446433.77	468871.88		7493.35

	подотчетным суммам						
--	-----------------------	--	--	--	--	--	--

Окончание таблицы 1

1	2	3	4	5	6	7	8
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям			7043.45	7043.45		
76.5	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	92.52		3530904.47	3515267.51	15729.48	
80	Уставный капитал		360000.00	0.00	0.00		360000.00
83.3	Добавочный капитал - результат переоценки ОС		1629557.57	0.00	0.00		1629557.57
84.1	Нераспределенная прибыль отчетного периода			895114.15	2287819.75		1392705.6
84.2	Нераспределенная прибыль прошлых лет		3283192.61	0.00	0.00		3283192.61
86	Целевое финансирование			0.00	27586.21		27586.21
97	Расходы будущих периодов	102136.08		90596.70	69966.55	122766.23	
ИТОГО		15718831.5	15718831.5	209998602.16	209998602.16	33391193.14	33391193.14

Таблица 2-Данные о движении основных средств ОАО «Камелия» по их группам за 200_ год

Показатели	здания и сооружения	производственное оборудование	вычислительная техника	транспортные средства	жилищный фонд	прочие	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
На начало отчетного периода							
первоначальная стоимость	6036199,40	1610011,19	1016210,2	123471,69	401062,76	1 38847,12	9325802,44
накопленная амортизация	220457,6	370512,78	360473,40	19848,07	0,00	10189,28	981481,14
остаточная стоимость	5815741,84	1239498,41	655736,82	103623,62	401062,76	1 28657,84	8344321,30
Поступления за период							
первоначальная стоимость	57994,82	125570,56	450876,00	37015,76	0,00	6267,13	677724,28
накопленная амортизация	-	-	-	-	-	-	-
остаточная стоимость	57994,82	125570,56	450876,00	37015,76	-	6267,13	677724,28
Выбытие за период							
первоначальная стоимость	64640,60	-	15761,48	-	-	-	80402,07
накопленная амортизация	-	-	13252,10	-	-	-	13252,10
остаточная стоимость	64640,60	-	2509,38	-	-	-	67149,97

Окончание таблицы 2

1	2	3	4	5	6	7	8
начисленная амортизация за период	270306,08	286295,59	197466,63	39696,14	-	32478,99	826243,45
На конец отчетного периода							
первоначальная стоимость	6029553,67	1735581,74	1451324,74	160487,46	401062,76	1451074,26	9923124,64
накопленная амортизация	490763,68	656808,37	544687,93	59544,22	0,00	42668,28	1794472,49
остаточная стоимость	5538789,98	1078773,30	906636,8	100943,24	401062,76	102445,98	81328652,15

В ОАО «Камелия» учет амортизации по объектам ЖКХ ведется на забалансовых счетах. Начислено амортизации:

- на начало отчетного периода - 21853,63 рублей
- на конец отчетного периода - 7648,92 рублей

Данные об операциях с основными средствами и капитальными вложениями ОАО «Камелия» за 200_ год

Таблица 3-Реализация основных средств

Выручка от реализации ОС	96000,00
НДС по реализованным ОС	14644,07
Остаточная стоимость ОС	64640,60
Расходы, связанные с реализацией	?
Прибыль (убыток) от реализации ОС	16715,33

Таблица 4-Изменение дебиторской задолженности по операциям, связанным с реализацией основных средств

Дебиторская задолженность за ОС на начало периода	0,00
выручка от реализации ОС	96000,00
Оплата реализованных ОС	96000,00
в т.ч. денежными средствами	96000,00
в т.ч. другими активами	-
Дебиторская задолженность за ОС на конец периода	0,00

Таблица 5- Ликвидация основных средств

Оприходованные материалы в результате демонтажа	1200,00
Остаточная стоимость ОС	2509,38
Расходы по демонтажу и прочие расходы в связи с ликвидацией	
Убыток от ликвидации ОС	1309,38

Таблица 6-Приобретение основных средств

Задолженность по приобретению ОС (авансы выданные) на начало периода	0,00
Приобретены объекты ОС, в т.ч:	813269,07
- себестоимость	677724,27
- НДС	135544,80
Погашение задолженности, в т.ч:	813269,07
- денежными средствами	600000,00
- готовая продукция	212369,07
Задолженность по приобретению ОС (авансы выданные) на конец периода	0,00

Таблица 7-Данные о движении нематериальных активов
ОАО «Камелия» по их группам за 200_ год

Показатели	патенты	торговые марки	организационные расходы	итого
1	2	3	4	5
На начало отчетного периода				
первоначальная стоимость	52291,20	12720,00	82780,90	147792,10
накопленная амортизация	5791,19	2544,00	35285,32	43620,51
остаточная стоимость	?	?	?	?
Поступления за период				
первоначальная стоимость	-	-	-	-
накопленная амортизация	-	-	-	-
остаточная стоимость	-	-	-	-
Выбытие за период				
первоначальная стоимость	-	-	-	-
накопленная амортизация	-	-	-	-
остаточная стоимость	-	-	-	-
начисленная амортизация за период	5321,22	636,00	4139,04	10096,26
На конец отчетного периода				
первоначальная стоимость	52291,20	12720,00	82780,90	147792,10
накопленная амортизация	11112,41	3180,00	39424,36	53716,76
остаточная стоимость	41178,80	9540,00	43356,54	94075,33

**Данные о движении краткосрочных и долгосрочных инвестиций
ОАО «Камелия» за 200_ год**

Таблица 8-Движение краткосрочных инвестиций за отчетный период по их группам

Показатели	Акции	Векселя	Итого
На начало отчетного периода			
Балансовая стоимость	-	-	0,00
Поступление за период	-	2703,44	2703,44
Выбытие за период	-	2703,44	2703,44
На конец отчетного периода			
Балансовая стоимость	-	-	0,00

Таблица 9-Движение долгосрочных инвестиций за отчетный период по группам

Показатели	Акции	Векселя	Итого
На начало отчетного периода			
Балансовая стоимость	7584,25	-	7584,25
Поступление за период	-	-	-
Выбытие за период	-	-	-
На конец отчетного периода			
Балансовая стоимость	7584,25		7584,25

ОАО «Камелия» владеет акциями, удостоверяющие владение паем в размере 5 % капитала ОАО «BMW RUS», дающее право на получение части прибыли в виде дивиденда.

Векселя представляют собой высоколиквидные беспроцентные ценные бумаги, которые ОАО «Камелия» использует как инструмент для расчетов.

Таблица 10-Данные о движении краткосрочных кредитов ОАО «Камелия» за 200_ год

В тысячах рублей

Показатели	Сумма
1	2
Задолженность на начало периода	0,00
Поступление за период	5872598,15
в т.ч. денежными средствами	5872598,15
в т.ч. другими активами	-
Погашено за период	5475706,01
в т.ч. денежными средствами	5475706,01
в т.ч. другими активами	-
Задолженность на конец периода	396892,14

Продолжение таблицы 10

1	2
в т.ч. непогашенных в срок	-
в т.ч. к погашению в теч. 1 мес.	-
в т.ч. к погашению в теч. 3 мес.	396892,14
в т.ч. к погашению в теч. 1 года	-
в т.ч. к погашению позднее 1 года	-
Процентная ставка	21%

Кредиты получены ОАО «Камелия» в рамках кредитной линии (договор № Б-3 от 15.03.2002. в КБ «ОВК»), открытой на год. Лимит кредитования установлен в сумме 500 тыс. рублей. Процентная ставка 21%. В обеспечение данного кредита в залоге находятся ТМЗ на сумму 600 тыс. рублей. Расходы по процентам за апрель, май месяц 200_ года (10804,80 руб.) не были отражены в отчетности ОАО «Камелия» за 200_ год.

Таблица 11-Данные о распределении дебиторской и кредиторской задолженности ОАО «Камелия» за 200_ год

№ счета	Название счета	период погашения	дебет	кредит
1	2	3	4	5
Текущая задолженность				
60.1	расчеты с поставщиками и подрядчиками	краткосрочная долгосрочная	-	13917583,46
60.2	авансы выданные	краткосрочная долгосрочная	2991927,67	-
62.1	расчеты с покупателями и заказчиками	краткосрочная долгосрочная	13525393,93	-
62.2	авансы полученные	краткосрочная долгосрочная	-	7745536,56
76.5	расчеты с разными дебиторами и кредиторами	краткосрочная долгосрочная	15729,48	-
	ИТОГО		16533051,08	21663120,02
Безнадежная дебиторская задолженность				
62.1	ООО «Русь»		247393,28	-
	ИТОГО		247393,28	-

Продолжение таблицы 11

1	2	3	4	5
Сомнительная дебиторская задолженность				
62.1	ЗАО «Жигули»		14980,20	-
62.1	ОАО «Ликос»		4948,59	-
62.1	ООО «Лада Ltd»		628745,64	-
	ИТОГО		648674,40	-

В состав безнадежной дебиторской задолженности (погашение не предвидится) включена задолженность предприятия – банкрота.

Таблица 12-Данные о структуре доходов ОАО «Камелия» за 200_год

№ счета	Показатели	Продажи	Прочие доходы	Доходы от курсовых разниц	Доход по %	Доходы от операций с ОС	Доходы прошлых лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы по основной деятельности								
90	Продажи	24105447.77	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	24105447.77
	Итого доход от основной деятельности	24105447.77	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	24105447.77
Операционные доходы								
91	Проценты за хранение денежных средств на р/сч	0.00	0.00	0.00	30.53	0.00	0.00	30.53
91	Доход от реализации ОС	0.00	0.00	0.00	0.00	80000.00	0.00	80.000.00
91	Доход от оприходования материалов при выбытии ОС	0.00	0.00	0.00	0.00	1200.00	0.00	1200.00
91	Доход от реализации материалов	0.00	42526.28	0.00	0.00	0.00	0.00	42526.28
Внереализационные доходы								
91	Курсовые разницы	0.00	0.00	11591.65	0.00	0.00	0.00	11591.65
91	Прочие доходы	0.00	7200.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7200.00
Итого:		24105447.77	49726.28	11591.65	30.53	81200.00	0.00	24247996.23

Таблица 13-Данные о расходах ОАО «Камелия» за 200_год

№ счета	Показатели	Себестоимость ГП	Общие и административные расходы	Коммерческие расходы	Расходы по %	Расходы по операциям с ОС	Прочие расходы	Расходы от курсовых разниц	Налог на прибыль	Расходы прошлых лет	Итого
Расходы по основной деятельности											
90	Себестоимость ГП	17069103,00	2862507,86	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	19931610,86
90	Коммерческие расходы	0.00	0.00	1898241,44	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1898241,44
Итого расходы по основной деятельности		17069103,00	2862507,86	1898241,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21829852,30
Операционные расходы											
91.2	Проценты по кредитам банка	0.00	0.00	0.00	32412,00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	32412,00
91.2	Расходы по реализации материалов	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	32058,1	0.00	0.00	0.00	32058,10
91.2	Налоги	0.00	181190,71	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	181190,71
91.2	Услуги банка		289983,40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	289983,40
91.2	Остат. ст-ть реализ. ОС	0.00	0.00	0.00	0.00	64640,59	0.00	0.00	0.00	0.00	64640,59
91.2	Убыток от списания ОС	0.00	0.00	0.00	0.00	2509,38	0.00	0.00	0.00	0.00	2509,38
Внереализационные расходы											
91.2	Курсовые разницы	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1309,38	0.00	0.00	1309,38
91.2	Благотворит. помощь		34182,71	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	34182,71

Продолжение таблицы 13

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
91.2	Штрафы по хоздоговорам	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	30167,66	0.00	0.00	0.00	30167,66
91.2	Расходы на путевки в санаторий	0.00	28706,40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	28706,40
99	Налог на прибыль	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	328278,00	0.00	328278,00
Итого расходы		17069103,0	3396571,08	1898241,44	32412,00	67149,97	62225,76	1309,38	328278,00	0,00	22855290,63

Таблица 14-Рабочий План счетов в соответствии с МСФО, принятый в ОАО «Камелия»

Номер счета	Активы	Номер счета	Обязательства и собственный капитал
1000	ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ	3000	ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
1100	Денежные средства	3100	Счета к оплате
1300	Краткосрочные финансовые активы	3200	Авансы полученные
1400	Счета к получению	3300	Краткосрочные долговые обязательства
1500	Краткосрочная дебиторская задолженность	3400	Налоги к оплате
1600	Дебиторская задолженность по налогам	3500	Начисленные обязательства
1700	Товарно-материальные запасы	3600	Текущие обязательства
1800	Расходы, оплаченные авансом	3700	Доходы будущих периодов
1900	Отсроченные расходы	4000	ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
1990 Прочие текущие активы		4100	Долгосрочные обязательства
		4200	Долгосрочные отсроченные счета к оплате
		4300	Прочие долгосрочные обязательства
2000	ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ	5000	СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ
2100	Основные средства	5100	Уставный капитал
2200	Инвестиционная собственность	5200	Неоплаченный капитал
2300	Нематериальные активы	5300	Дополнительно оплаченный капитал
2400	Долгосрочные финансовые активы	5400	Дополнительно не оплаченный капитал
2500	Долгосрочные инвестиции	5500	Резервный капитал
2600	Долгосрочная дебиторская задолженность	5600	Нераспределенная прибыль

Задание: Провести перекладку бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Камелия» за 200_ год в формат МСФО методом трансформации.

2.2 Система учета и отчетности ГААР

Контрольные вопросы:

- 1) перечислите организации занимающиеся стандартизацией учета в США.
- 2) что такое SFAC?
- 3) что такое SFAS?
- 4) какие хозяйственные операции оформляются в Журнале?
- 5) для чего предназначаются журнал продаж и книга продаж?
- 6) для чего предназначаются журнал покупок и книга покупок?
- 7) в чем принципиальное различие кассовой книги американского и российского форматов?
- 8) на каких этапах учетного цикла составляется пробный баланс?
- 9) какие этапы учетного цикла являются не обязательными для исполнения?
- 10) для чего используются корректирующие записи по счетам, в каком учетном регистре они находят свое отражение?
- 11) что такое сальдирование счетов?
- 12) какие регистры являются аналитическими при отражении информации о покупателях и поставщиках?
- 13) как осуществляется закрытие счета «Продаж, прибылей и убытков»?
- 14) какую структуру имеет бухгалтерский баланс в США?

Система стандартов ГААР:

- 1) что представляют собой ГААР?
- 2) с какими стандартами полностью совместимы ГААР?
- 3) какие стандарты IAS или ГААР являются наиболее деталтизированными?
- 4) какое основное назначение имеют «Мнения»?
- 5) что собой представляют собой «Этические правила»?
- 6) в форме чего Совет по разработке стандартов учета формулирует стандарты?
- 7) сколько положений выпустил Совет по стандартам финансового учета с момента своего образования?
- 8) какие документы входят в состав ГААР?
- 9) какие положения, издаваемые Советом, отражают концептуальные основы стандартов, но в состав ГААР не входят?
- 10) какие дополнительные источники включают ГААР?
- 11) из каких этапов состоит разработка и внедрение стандартов?
- 12) сколько примерно занимает процесс разработки и внедрения стандартов?
- 13) возможен ли дальнейший пересмотр изданных ГААР?
- 14) кто может принимать участие в разработке и внедрении стандартов?
- 15) какое количество голосов необходимо для принятия или отклонения проекта нового стандарта?

- 16) что предпринял совет АИДОБ для избежания возникновения возможности прямого государственного вмешательства в разработку стандартов учета?
- 17) как осуществляется отчетность в государственных учреждениях и органах федерального уровня?
- 18) на какие организации распространяется деятельность Совета по учету в государственных учреждениях?
- 19) на кого возложен контроль за соблюдением ГААР?
- 20) с чем может быть связан интерес российских коммерческих структур к ГААР?

Организации, занимающиеся разработкой учетных стандартов в США:

- 1) какая структура в составе АИДОБ положила начало разработки ГААР?
 - 2) под чьим пристальным вниманием Совет по стандартам финансовой отчетности разрабатывает ГААР?
 - 3) каким органом окончательно утверждаются стандарты?
 - 4) какая структура в составе АИДОБ создана для контроля за деятельностью Совета по стандартам финансового учета и её финансированием?
 - 5) чем была обусловлена постоянная реорганизация звеньев в структуре АИДОБ с момента его создания и до сегодняшних дней?
 - 6) В чем состояла деятельность первого в истории США органа по стандартизации финансового учета – Комитета по процедуре учета?
 - 7) что послужило основной причиной ликвидации Совета по принципам учета и создания Совета по стандартам финансового учета?
 - 8) какие структурные и организационные характеристики отличают современный Совет по стандартам финансового учета от его предшественников?
 - 9) кому подотчетны все члены Совета?
 - 10) сколько членов входит в Совет и какие их полномочия?
 - 11) какое число членов имеет право голоса в Совете?
 - 12) какая структура в составе Совета создана для решения возникающих проблем?
 - 13) из кого формируется целевая группа, ориентированная на решение возникающих проблем?
 - 14) такие организации принимают активное участие в общественной дискуссии по поводу того или иного стандарта учета?
- 10 в чем состоит роль Американской ассоциации бухгалтерского учета в подготовке ГААР?
 - 11 чем занимается Институт финансовых руководителей?
 - 12 посредством чего организации профессиональных бухгалтеров воздействуют на принятие стандартов?
 - 13 в чем состоит основная деятельность Консультативного совета по финансовому учету?

14 кем осуществляется контроль за соблюдением стандартов со стороны государства?

15 как АИДОБ контролирует деятельность бухгалтеров?

Положения о концепциях финансового учета:

- 1) сколько положений создано?
- 2) охарактеризуйте SFAC №1.
- 3) какие задачи помогает решить информация, предоставляемая SFAC №1?
- 4) охарактеризуйте SFAC №2.
- 5) на какие группы в зависимости от степени важности делятся требования в SFAC №2?
- 6) в чем сущность первостепенных требований, указанных в SFAC №2?
- 7) дайте характеристику второстепенных требований в SFAC №2.
- 8) назовите цели содержания SFAC №4.
- 9) определите цель SFAC №5.
- 10) назовите основные разделы SFAC №5.
- 11) дайте характеристику разделу «Критерии признания данных в финансовом учете» SFAC №5.
- 12) охарактеризуйте раздел «Допущения относительно объекта учета» SFAC №5.
- 13) перечислите основные принципы раздела «Принципы ведения финансового учета» SFAC №5.
- 14) что является «границами ведения финансового учета» в SFAC №5?
- 15) перечислите основной перечень финансовых отчетов общего назначения по SFAC №5.
- 16) назовите основную цель и дайте краткую характеристику содержания SFAC №6.
- 17) из скольких важнейших элементов состоит SFAC №6 (назовите их)?
- 18) дайте характеристику такому элементу SFAC №6 как «доходы».
- 19) охарактеризуйте элемент «затраты» SFAC №6.
- 20) охарактеризуйте элемент «обязательства» SFAC №6.

2.2.1 Учетный цикл предприятий в США

2.2.1.1 Учет денежных средств

1 You are to enter up the necessary amounts for the month of January from the following details and then make the cash book.

Table 15- Transactions for the month of January

Transactions	\$	Accounted to be debeted	Accounted to be credited
2003 January			
1 Balances brought forward from the last month:			
Cash	185	?	?
Bank	1895	?	?
4 Received cash from the sales	300	?	?
6 Cash sales paid direct into the bank	1000	?	?
14 Cash given out under the report	97	?	?
15 Paid rent by cheque	120	?	?
18 Paid wages to the employees by cash	5000	?	?
20 Paid insurance by cheque	367	?	?
26 Bought equipment by cheque	1650	?	?
29 Shares are acquired	1600	?	?
30 Stroygas paid us by cheque	179	?	?
31 Cash received from J. Jepson	92	?	?

2 You are to enter up the necessary amounts for the month of February from the following details and then make the cash book.

Table 16- Transactions for the month of February

Transactions	\$	Accounted to be debeted	Accounted to be credited
2003			

February			
1 Balances brought forward from the last month:			
	Cash	231	?
	Bank	6700	?
6 Rent received in cash		364	?
9 Equipment and land were acquired for cash		3560	?
11 Received cash from departments of the company		740	?
15 Borrowed from Security Bank, issuing a 90-day, 14% note		20000	?
19 Received dividends on common stocks		963	?
20 L. Ivanov paid us by cash		505	?
25 Return to cash department the advance payments that were given before		860	?
27 Cash received for extinguishing debts on material damage		676	?
29 Received interest on the bill to the cash department		337	?
30 SunStars paid us by cheque		200	?

3 You are to enter up the necessary amounts for the month of March from the following details and then make the cash book.

Table 17- Transactions for the month of March

Transactions	\$	Accounted to be debeted	Accounted to be credited
--------------	----	-------------------------	--------------------------

2003			
March			
1 Balances brought forward from the last month:			
Cash	550	?	?
Bank	30201	?	?
4 The letter of credit is exposed at the expense of own means and credits of bank	1200	?	?
5 Cash arrived from the accounts in bank	543	?	?
6 Issued 2 000 shares for cash	10000	?	?
10 Withdrew cash from bank	1607	?	?
13 We paid «Barbara's Services» by cheque	403	?	?
16 Received refund of rates be cheque	657	?	?
18 N. Karter paid us by cash	301	?	?
27 Bought a building for a warehouse	4300	?	?
28 Long-term rent paid by cheque	1648	?	?
30 V. Kirillov paid us by cheque	67	?	?

4 You are to enter up the necessary amounts for the month of June from the following details and then make the cash book.

Table 18- **Transactions for the month of June**

Transactions	\$	Accounted to be debeted	Accounted to be credited
2003			

June			
1 Balances brought forward from the last month:			
Cash	790	?	?
Bank	9201	?	?
6 Interest paid to the Security Bank for using the credit	1800	?	?
7 Received sales commission by cheque	900	?	?
9 Paid rates by cheque	1736	?	?
12 A. Ivanova paid us by cash	450	?	?
14 Currency exchanged on rubles	1709	?	?
16 The debts on advance payments is extinguished	2260	?	?
17 The payments are transferred to the budget	277	?	?
21 Compensation is paid to the employees by cash	1400	?	?
25 Money are transferred to the account by mistake	506	?	?
25 Money are transferred to the account by mistake	356	?	?

5 You are to enter up the necessary amounts for the month of July from the following details and then make the cash book.

Table 19- **Transactions for the month of July**

Transactions	\$	Accounted to be debeted	Accounted to be credited
--------------	----	-------------------------	--------------------------

2003			
	July		
1 Balances brought forward from the last month:			
	Cash	990	?
	Bank	6902	?
2 Material help is paid to employees		1000	?
3 Received income from individual share in other organizations		790	?
7 Received cash in account of the incomes of the future periods		450	?
9 Salary transferred to the personal account of employee		407	?
14 Income received from rendering services		800	?
17 Taxes paid to the budget		198	?
19 Money paid to the supplier by cheque		770	?
20 Cheque paid as an uncompensated charge for damages of spontaneous disasters of nature		700	?
23 Bought a truck by cheque		890	?
27 SkyLines paid us with cash		98	?

6 You are to enter up the necessary amounts for the month of September from the following details and then make the cash book.

Table 20- **Transactions for the month of September**

Transactions	\$	Accounted to be debeted	Accounted to be credited
--------------	----	-------------------------	--------------------------

2003			
September			
1 Balances brought forward from the last month:			
Cash	790	?	?
Bank	2690	?	?
4 Paid the debt from the credit to the bank	490	?	?
6 Received cheque from equipment sales	200	?	?
7 Received the advance payment from the customer	641	?	?
10 Paid wages by cash	589	?	?
11 Golden Fund paid us by cheque	146	?	?
13 Withdrew cash from Bank	300	?	?
16 Rent paid us by cash	205	?	?
18 Dividends received from preferred stocks	467	?	?
29 Cash given to the person accountable for it	40	?	?
30 Cash received from V. Popov	37	?	?

7 You are to enter up the necessary amounts for the month of October from the following details and then make the cash book.

Table 21- Transactions for the month of October

Transactions	\$	Accounted to be debeted	Accounted to be credited
--------------	----	-------------------------	--------------------------

2003			
October			
Balances brought forward from the last month:			
Cash	490	?	?
Bank	3902	?	?
8 Issued 5 000 of preferred stock at \$10 for cash	50000	?	?
9 Ranier Co. paid us for the services rendered	156	?	?
10 Paid cash for the tools bought by the customer	180	?	?
15 eturn to the cash department of surplus of salaries paid to the employees	128	?	?
16 Cash surplus revealed in the cash department	98	?	?
19 ash from the cash department transferred to the settlement account for money transferring	300	?	?
21 Insurance paid to the House Insurance Co.	120	?	?
24 ash received in repayment of debts under the contributions to the authorized capital of organization	1350	?	?
27 Rent paid by cheque	230	?	?
29 Ditmon Sons paid us by cheque	400	?	?

8 You are to enter up the necessary amounts for the month of November from the following details and then make the cash book.

Table 22- **Transactions for the month of** November

Transactions	\$	Accounted to be debeted	Accounted to be credited
--------------	----	-------------------------	--------------------------

2003			
November			
1 Balances brought forward from the last month:			
Cash	490	?	?
Bank	3902	?	?
3 Paid expenses for assembling the equipment by cash	340	?	?
5 Paid Sun Supply Co. the amount by cheque for the materials supplied	660	?	?
7 Cash is given to the Mr. Vasiliev under the report	200	?	?
9 Revealed shortage at inventory	40	?	?
10 The penalty is received on the account	64	?	?
11 Money received on the account from other debtors	300	?	?
14 Return to cash department unexpended accountable sums	97	?	?
15 Received cash from sales of basic means	900	?	?
18 Cash given to the departments of the company	240	?	?
20 Corning's paid us by cheque	341	?	?

9 You are to enter up the necessary amounts for the month of December from the following details and then make the cash book.

Table 23- Transactions for the month of December

Transactions	\$	Accounted to be debeted	Accounted to be credited
2003			

December			
Balances brought forward from the last month:		?	?
Cash	190	?	?
Bank	4002		
2 Cash given to Mr. Sidorov for business trip	400	?	?
3 Interest for the loan paid to the Business bank	970	?	?
9 Bought motor equipment from the Pole Inc.	278	?	?
13 Return of the short-term loan	310	?	?
15 Rubles exchanged into currency (dollars)	3000	?	?
16 Received cash from sales from Brandon' Company	600	?	?
19 Cash paid for the post services	67	?	?
24 Bought air-tickets for a business trip with cash	453	?	?
28 Loans for employees are issued by cheque	400	?	?
30 Cash received from SQW Inc.	123	?	?

16 You are to enter up the necessary amounts for the month of April from the following details and then make the cash book.

Table 24- **Transactions for the month of April**

Transactions	\$	Accounted to be debeted	Accounted to be credited
--------------	----	-------------------------	--------------------------

2003			
April			
1 Balances brought forward from the last month:			
Cash	128	?	?
Bank	4702	?	?
5 Soleil Inc. Paid us by cash	400	?	?
6 Dividends are received from common stocks of Gasprom	850	?	?
7 Money transferred from the settlement account to the Moscow State University' account	500	?	?
9 Cash sail paid direct into the bank	607	?	?
13 The writing goods for needs of the personnel are acquired	23	?	?
15 Revealed the sum of money that was transferred from the settlement account by mistake	900	?	?
18 We paid Y. Grant by cheque	193	?	?
20 Paid insurance to the Markell Company	250	?	?
21 Received sales commission by cheque	330	?	?
25 Donuts Co. paid us by cheque	208	?	?

2.2.1.2 Учет внеоборотных активов и корректировочных записей

1 You are to enter up the necessary amounts for the month of January from the following details and then make the journal

Table 25- **Transactions for the month of January**

Transactions	\$	Accounted to be debeted	Accounted to be credited
2003			
January			
1 Balances brought forward from the last month:			
Paint	567	?	?
3 Paid rent by cheque	875	?	?
5 Received cash from the sales	581	?	?
9 Bought paint by cash	97	?	?
11 Received paint from Farmer	75	?	?
13 Dervish paid us by cheque for asbest	567	?	?
15 Bought varnish by cash	128	?	?
16 Bought the ground area by cash	456	?	?
18 Bought the patent by cheque	763	?	?
24 Bought motor van by cheque	176	?	?
27 Bought glue by cheque	85	?	?

2 You are to enter up the necessary amounts for the month of February from the following details and then make the journal

Table 26- Transactions for the month of February

Transactions	\$	Accounted to be debeted	Accounted to be credited
2003			
February			
1 Balances brought forward from the last month:			
Paint	49	?	?
Building materials	567	?	?
4 Paid for transport services by cash	67	?	?
7 Bought office technics by cash	97	?	?
8 Paid for legal services by cheque	45	?	?
9 Trevis paid us by cheque for building materials	567	?	?
15 Withdrew cash from bank	354	?	?
16 Bought technical equipment by cheque	895	?	?
18 Bought motor van by cash	643	?	?
20 Bought paint by cheque	245	?	?
21 Porter paid us by cash for building materials	758	?	?
22 Bought glue by cheque	125	?	?

- 3 You are to enter up the necessary amounts for the month of March from the following details and then make the journal

Table 27- Transactions for the month of March

Transactions	\$	Accounted to be	Accounted to be

		debeted	credited
2003			
March			
1 Balances brought forward from the last month:			
Building materials	96	?	?
Varnish	597	?	?
6 Paid rent by cheque	78	?	?
9 Bought paint by cash	65	?	?
12 Bought varnish by cash	89	?	?
13 Bought the ground area by cheque	345	?	?
15 Carson paid us by cheque building materials	785	?	?
18 Bought boards by cash	34	?	?
24 Linart paid us by cash for boards	57	?	?
26 Dervish paid us by cheque for glue	68	?	?
27 Paid for legal services by cheque	87	?	?
28 Bought office technics by cheque	567	?	?

- 4 You are to enter up the necessary amounts for the month of April from the following details and then make the journal

Table 28- Transactions for the month of April

Transactions	\$	Accounted to be debeted	Accounted to be credited
2003			
April			
2 Received cash from the sales	675	?	?
4 Bought technical equipment by cheque	345	?	?
12 Bought motor van by cheque	143	?	?
13 Porter paid us by cash for building materials	145	?	?
16 Paid for legal services by cash	45	?	?
19 Bought the patent by cheque	234	?	?
21 Carson paid us by cheque for asbest	245	?	?
26 Bought paint by cheque	45	?	?
27 Bought office technics by cash	24	?	?
29 Dervish paid us by cash for paint	56	?	?

- 5 You are to enter up the necessary amounts for the month of May from the following details and then make the journal

Table 29- Transactions for the month of May

Transactions	\$	Accounted to be debeted	Accounted to be credited
2003			

May			
1 Balances brought forward from the last month			
Technical equipment	87	?	?
Varnish	964	?	?
6 Bought paint by cash	78	?	?
5 Bought varnish by cheque	56	?	?
12 Withdrew cash from bank	345	?	?
14 Bought technical equipment by cash	124	?	?
15 Paid for transport services by cheque	24	?	?
19 Bought motor van by cash	105	?	?
27 Bought office technics by cheque	167	?	?
28 Bought technical equipment by cheque	235	?	?
29 Received cash from the sales	765	?	?
30 Linart paid us by cash for building materials	132	?	?

6 You are to enter up the necessary amounts for the month of June from the following details and then make the journal

Table 30- Transactions for the month of June

Transactions	\$	Accounted to be debeted	Accounted to be credited
2003 June			
1 Balances brought forward from the last month			
Glue	96	?	?
Paint	597	?	?
2 Bought varnish by cash	45	?	?
10 Paid rent by cheque	65	?	?
12 Bought glue by cash	78	?	?
15 Carson paid us by cheque for boards	94	?	?
17 Bought boards by cash	78	?	?
18 Received paint from Farmer	45	?	?
24 Paid for legal services by cheque	13	?	?
28 Trevis paid us by cheque	79	?	?
29 Bought the ground area by cheque	230	?	?
31 Linart paid us by cash for glue	46	?	?

7 You are to enter up the necessary amounts for the month of July from the following details and then make the journal

Table 31- Transactions for the month of July

Transactions	\$	Accounted to be debeted	Accounted to be credited
--------------	----	-------------------------	--------------------------

2003 July			
1 Balances brought forward from the last month			
Boards	80	?	?
Motor van	590	?	?
3 Bought paint by cash	76	?	?
9 Dervish paid us by cash for glue	78	?	?
12 Bought technical equipment by cash	345	?	?
18 Bought paint by cheque	34	?	?
19 Bought boards by cheque	45	?	?
20 Paid for transport services by cash	16	?	?
24 Bought office technics by cash	137	?	?
26 Bought motor van by cash	120	?	?
27 Bought varnish by cheque	23	?	?
30 Porter paid us by cash for building materials	67	?	?

8 You are to enter up the necessary amounts for the month of August from the following details and then make the journal

Table 32- Transactions for the month of August

Transactions	\$	Accounte d to be debeted	Accounted to be credited
2003 August			
1 Balances brought forward from the last month			
Technical equipment	89	?	?
Boards	497	?	?
2 Received paint from Farmer	67	?	?
9 Bought varnish by cash	89	?	?
11 Received cash from the sales	456	?	?
12 Paid for transport services by cheque	24	?	?
16 Bought technical equipment by cheque	240	?	?
19 Bought motor van by cheque	145	?	?
26 Bought the patent by cheque	245	?	?
27 Bought boards by cash	34	?	?
29 Linart paid us by cash for glue	567	?	?
31 Bought glue by cheque	45	?	?

9 You are to enter up the necessary amounts for the month of September from the following details and then make the journal

Table 33- Transactions for the month of September

Transactions	\$	Accounted to be debeted	Accounted to be credited
2003			

September			
10 Bought paint by cash	45	?	?
11 Trevis paid us by cheque for building materials	97	?	?
12 Bought boards by cheque	567	?	?
13 Bought office technics by cheque	230	?	?
15 Porter paid us by cash for boards	459	?	?
18 Paid for legal services by cheque	35	?	?
24 Bought glue by cash	45	?	?
25 Paid rent by cheque	67	?	?
27 Bought the ground area by cheque	345	?	?
28 Bought technical equipment by cash	123	?	?

10 You are to enter up the necessary amounts for the month of November from the following details and then make the journal

Table 34- Transactions for the month of November

Transactions	\$	Accounted to be debeted	Accounted to be credited
2003			
November			
1 Balances brought forward from the last month			
Varnish	56	?	?
Glue	985	?	?
6 Received cash from the sales	456	?	?
9 Dervish paid us by cheque for glue	87	?	?
12 Bought varnish by cheque	45	?	?
13 Paid for transport services by cheque	23	?	?
15 Withdrew cash from bank	345	?	?
18 Linart paid us by cash for building materials	456	?	?
24 Bought glue by cheque	145	?	?
26 Bought technical equipment by cheque	125	?	?
27 Bought motor van by cheque	123	?	?
28 Carson paid us by cheque for boards	230	?	?

11 You are to enter up the necessary amounts for the month of August from the following details and then make the inventory journal.

Table 35- Transactions for the month of August

Transactions	\$	Accounted to be debeted	Accounted to be credited
2003			
August			
2 Materials sold on account to Flash			

Co.	590	?	?
5 Dispatched to Flash Co.:			
a) Materials	550	?	?
b) Package for materials	40	?	?
7 Received a bank bill from a foreign company	3000	?	?
9 Bill of exchange is paid by Mr. Schwab	1400	?	?
12 Paid sales commission by cheque	600	?	?
15 Earlier received advance wages are included	720	?	?
19 Discounted a bill from Cornwell Co	1290	?	?
21 Sold spare parts to Mr. Gray	680	?	?
24 Sold spare parts are written off	680	?	?
31 Received refund from ABC Co	890	?	?

12 You are to enter up the necessary amounts for the month of September from the following details and then make the inventory journal.

Table 36- Transactions for the month of September

Transactions	\$	Accounted to be debeted	Accounted to be credited
2003 September			
1 Mr. Radisson paid us by cash for			

machinery	850	?	?
3 Sold equipment was written off by its prime cost	400	?	?
5 Chicago company paid us by cheque for:			
a) Assembling the equipment	150	?	?
b) Consumer services	90	?	?
7 Sold medical facilities on credit	1500	?	?
11 Received advance wages from Right Way Co	800	?	?
15 Received advances from Roy Co. are paid off at the expense of bank loan	700	?	?
18 Received from the sales of capital goods	1000	?	?
21 4 % discount is made to Cowboy company	150	?	?
25 Discounted a bill from Mr. Jerry	760	?	?
28 Received from air-conditioners sales in cash	580	?	?

13 You are to enter up the necessary amounts for the month of October from the following details and then make the inventory journal.

Table 37- Transactions for the month of October

Transactions	\$	Accounted to be debeted	Accounted to be credited
2003 October			
4 Sold glass to Mr. Venture	300	?	?

6	Dispatched glass	300	?	?
8	Network Co. paid us for maintenance supplies by cash	1200	?	?
9	Received from Pipe Co. for steel	900	?	?
14	Brought a suit for the bill	410	?	?
17	Received a cheque from Mr. Hobbins for machinery	1400	?	?
19	Received advance wages for planers from Henry company	200	?	?
24	VAT is added to the planers	70	?	?
27	Dispatched planers to Henry company	500	?	?
30	VAT is transferred to the budget	70	?	?

14 You are to enter up the necessary amounts for the month of November from the following details and then make the inventory journal.

Table 38- **Transactions for the month of** November

Transactions	\$	Accounted to be debeted	Accounted to be credited
2003			
November			
1 Investments were sold for cash	3000	?	?
3 Equipment and land were sold by cashless settlement	5000	?	?
6 The common stock was sold for cash	700	?	?
9 Received a bill from Mr. Crambo	500	?	?
10 Sold merchandise on account to Ranier Co.	480	?	?
13 Sun Supply Co. paid the amount owned on the note of September 18	2500	?	?
15 Received from Head Co. the interest due on the note of July 15	620	?	?

Продолжение таблицы 38

Transactions	\$	Accounted to be debeted	Accounted to be credited
18 Dispatched rigs to Mr. Bakker	790	?	?
26 Wrote off rigs	790	?	?
29 Sunshine Co. paid us for vertical lathe by cash	900	?	?

15 You are to enter up the necessary amounts for the month of December from the following details and then make the inventory journal.

Table 39- Transactions for the month of December

Transactions	\$	Accounted to be debeted	Accounted to be credited
2003 December			
1 Received advance wages for printing press from B company	200	?	?
3 VAT is added to the printing press	70	?	?
9 Dispatched printing press to B company	500	?	?
10 VAT is transferred to the budget	70	?	?
11 Received from B company by cheque	300	?	?
14 Wrote off printing press	500	?	?
16 Brought a suit for the bill	410	?	?
18 Received receipts from the sales of milling machines	630	?	?
24 Dispatched to Mr. Hollywell:		?	?
a) Milling machines	550		
b) Package for milling machines	80		

16 You are to enter up the necessary amounts for the month of January from the following details and then make the inventory journal.

Table 40- Transactions for the month of January

Transactions	\$	Accounted to be debeted	Accounted to be credited
2003 January			
1 Bill of exchange received	500	?	?
4 Mr. Smith paid us by cash for machinery	850	?	?
6 Sold equipment was written off by its prime cost	400	?	?

Продолжение таблицы 40

Transactions	\$	Accounted to be debeted	Accounted to be credited
7 Dispatched to Mr. Smith:			
a) Goods	400	?	?
b) Package for the goods	50	?	?
11 Received a bank bill from Mr. Black:			
a) For goods	400	?	?
b) For the package	50	?	?
14 Received an advance (of wages)	3300	?	?
17 VAT is added on the advance to the		?	?

budget	550		
20 VAT on the advance is transferred to the budget	550	?	?
21 Receipts entered in a dollar account	1000	?	?
28 Dispatched goods to the foreign company S	800	?	?

17 You are to enter up the necessary amounts for the month of February from the following details and then make the inventory journal.

Table 41- **Transactions for the month of** February

Transactions	\$	Accounted to be debeted	Accounted to be credited
2003 February			
2 Brought a suit for the bill	250	?	?
5 Received an advance for the goods	700	?	?
6 Dispatched goods to Mr. Starr	400	?	?
8 Included advance wages for the dispatched goods	300	?	?
10 Repaid unspent advances	100	?	?
13 Received advances are paid off at the expense of bank loan	700	?	?
18 Received from the sales of capital goods	1000	?	?
21 7 % discount is made to X company	150	?	?
23 Bill of exchange received	500	?	?
25 Paid sales commission by cheque	100	?	?
27 Received refund from WWC company	350	?	?

18 You are to enter up the necessary amounts for the month of March from the following details and then make the inventory journal.

Table 42- **Transactions for the month of** March

Transactions	\$	Accounted to be debete	Accounted to be credited
2003 March			
3 Received a cheque for the enginery	350	?	?
5 Sold refrigerating equipment on credit	540	?	?

8 X company paid us for the goods by cash	260	?	?
9 Received an advance of wages from Y company	370	?	?
11 Chequed out cash	420	?	?
14 Discounted a bill from Z company	450	?	?
17 Received from the sales of heating appliances in cash	170	?	?
19 Sold tool kits are written off	110	?	?
25 Bill of exchange is paid	400	?	?
30 10 % is added on a bill	440	?	?

19 You are to enter up the necessary amounts for the month of April from the following details and then make the inventory journal.

Table 43- Transactions for the month of April

Transactions	\$	Accounted to be debeted	Accounted to be credited
2003 April			
1 Received from the sales of watering machines from K company:			
a) For machines	1400	?	?
b) For the package	60	?	?
5 Dispatched trade equipment	650	?	?
7 Wrote off trade equipment	650	?	?
9 Earlier received advance wages are included	480	?	?

Продолжение таблицы 43

Transactions	\$	Accounted to be debeted	Accounted to be credited
14 Received a bank bill from a foreign company Y	710	?	?
16 Received a cheque for the scales	500	?	?
19 7 % is added to the bill	60	?	?
24 15 % discount is made to A company for buying computers	390	?	?
27 VAT is transferred to the budgt	210	?	?
29 Received from the sales of woodworker	890	?	?

20 You are to enter up the necessary amounts for the month of May from the following details and then make the inventory journal.

Table 44- Transactions for the month of February

Transactions	\$	Accounted to be debeted	Accounted to be credited
2003 May			
1 Received a bill for shaping-machines	600	?	?
5 Shipped screw-cutters	430	?	?
7 Wrote off sold screw-cutters	430	?	?
9 X company paid us for sanders by cash	350	?	?
12 Receipts received in cash	700	?	?
14 company paid us by cheque for: a) Assembling the equipment b) Consumer services	150 90	? ?	? ?
17 A bill was paid by J company	115	?	?
19 Receipts transferred to the dollar account	780	?	?
24 Received bank bill for planers	460	?	?
29 Dispatched jointers to the E company	670	?	?

2.2.1.3 Учет расчетов с поставщиками

1 You are to enter up the necessary amounts for the month of March from the following details and then make the purchases journal and purchases ledger.

Table 45- Transactions for the month of March

Transactions	\$	Accounted to be debeted	Accounted to be credited
2004 March			
1 Balances brought forward from the			

last month:			?	?
	Cash	213	?	?
	Bank	71387		
4 Bought goods by cheque		789	?	?
9 Bought patent by cash		324	?	?
10. Received stuff from "BHT"		876	?	?
12 Paid "BHT" for stuff by cheque		233	?	?
15 Laid claim to Winifred		643	?	?
22 We paid debt to Braun by cheque		951	?	?
25 Paid express by cash		54	?	?
28 Paid the check for juridical services by cheque		67	?	?
31 We paid Jiger our accounts by cheque less 12 per cent cash discount		89	?	?

2 You are to enter up the necessary amounts for the month of April from the following details and then make the purchases journal and purchases ledger

Table 46- Transactions for the month of April

Transactions	\$	Accounted to be debeted	Accounted to be credited
2004			
April			
1 Balances brought forward from the last month:			
	Cash	1079	?
	Bank	23739	?
5 Bought stuff by cheque	749	?	?
7 Received goods from Winifred	43	?	?
11 Paid debt to "Western" for stuff by cheque	948	?	?

Продолжение таблицы 46

Transactions	\$	Accounted to be debeted	Accounted to be credited
13. Paid "Wool" for materials by cash	89	?	?
18. Laid claim to "Sunflower"	13	?	?
19. We paid Winerk our accounts by cash less 21 per cent cash discount.	35	?	?
23. Paid freight by cheque	120	?	?
25. Settle the account of transport organization by cheque	55	?	?

29. Bought computer programs by cash	103	?	?
--------------------------------------	-----	---	---

3 You are to enter up the necessary amounts for the month of May from the following details and then make the purchases journal and purchases ledger.

Table 47- Transactions for the month of May

Transactions	\$	Accounted to be debeted	Accounted to be credited
2004 May			
1 Balances brought forward from the last month:		?	?
Cash	345	?	?
Bank	9563		
2 Paid the check for manufacturing goods by cheque	85	?	?
6 Paid Ptery our accounts by cheque less 17 per cent cash discount.	101	?	?
8 Bought equipment by cash	574	?	?
9 Received materials from "Forest"	38	?	?
12 Paid "Forest" for materials by cheque	38	?	?
16 Laid claim to "Western"	23	?	?
21. Paid debt to Austin by cash	154	?	?
24 Bought license by cheque	306	?	?
25 Paid trucking by cash	66	?	?

4 You are to enter up the necessary amounts for the month of June from the following details and then make the purchases journal and purchases ledger

Table 48- Transactions for the month of June

Transactions	\$	Accounted to be debeted	Accounted to be credited
2004 June			
1 Balances brought forward from the last month:		?	?

Cash	476	?	?
Bank	60507		
3 Laid claim to "BHT"	6	?	?
5 Bought invention by cheque	874	?	?
8 Received equipment from "Work"	538	?	?
11 Paid "Work" for equipment by cash	538	?	?
13 Paid Neffert our accounts by cash less 22 per cent cash discount.	34	?	?
14 Bought materials by cheque	77	?	?
17 Paid debt to "Sunflower" for goods by cash	347	?	?
20 Paid rent by cash	33	?	?
23 Settle the account for assembling by cheque	8	?	?

5 You are to enter up the necessary amounts for the month of July from the following details and then make the purchases journal and purchases ledger.

Table 49- Transactions for the month of July

Transactions	\$	Accounted to be debeted	Accounted to be credited
2004			
July			
1 Balances brought forward from the last month:			
Cash	456	?	?
Bank	78352		
9 We paid Kerty our accounts by cheque		?	?

less 15 per cent cash discount.	44		
12 Bought machinery by cash	673	?	?
14 Bought the results of research work by cash	523	?	?
16 Received goods from "Sunflower"	59	?	?
17 Paid "Western" for stuff by cash	48	?	?
19 Laid claim to "Wool"	11	?	?
21 Paid debt to "Work" for equipment by cash	36	?	?
25 Paid rent by cheque	54	?	?
29 Settle the account of transport organization by cash	32	?	?

- 6 You are to enter up the necessary amounts for the month of August from the following details and then make the purchases journal and purchases ledger.

Table 50- Transactions for the month of August

Transactions	\$	Accounted to be debeted	Accounted to be credited
2004 August			
1. Balances brought forward from the last month:		?	?
Cash	544	?	?
Bank	51873		
3. Received stuff from "Western"	532	?	?
4. Paid Winifred for goods by cash	95	?	?
7. Laid claim to "Forest"	10	?	?
11. Bought fuel by cash	98	?	?
13. Bought patent by cheque	225	?	?

Продолжение таблицы 50

Transactions	\$	Accounted to be debeted	Accounted to be credited
14 Paid debt to "Slender" for machinery by cheque	706	?	?
18 We paid Unige our accounts by cash less 17 per cent cash discount.	29	?	?
27 Paid express to "Kniss" by cash	25	?	?
30. Paid the check for juridical cervices by cash	30	?	?

- 7 You are to enter up the necessary amounts for the month of September from the following details and then make the purchases journal and purchases ledger.

Table 51- Transactions for the month of September

Transactions	\$	Accounted to be debeted	Accounted to be credited
2004 September			
1 Balanes brought forward from the last month:			
Cash	1051098	?	?
Bank		?	?
2 Bought goods by cash	87	?	?
5 Paid express by cheque	9	?	?
10 Received materials from "Wool"	80	?	?
16 Bought computer programs by cheque	25	?	?
18 Paid "PPI" for equipment by cheque	89	?	?
19 Laid claim to "Work"	1	?	?
26 Paid debt to "BHT" for stuff by cash	90	?	?
28 Settle the account for mounting by cash	18	?	?
30 Paid Bihart our accounts by cheque less 14 per cent cash discount.	23	?	?

- 8 You are to enter up the necessary amounts for the month of October from the following details and then make the purchases journal and purchases ledger.

Table 52- Transactions for the month of October

Transactions	\$	Accounted to be debeted	Accounted to be credited
2004 October			
1 Balanes brought forward from the last month:			
Cash	55	?	?
Bank	8916	?	?
4 Paid Messer our accounts by cash less 27 per cent cash discount.	78	?	?

6 Paid the check for manufacturing goods by cash	81	?	?
8 Paid trucking by cheque	15	?	?
9 Extinguished debt to "Forest" by cheque	62	?	?
12 Laid claim to "Surf	5	?	?
14 Bought invention by cash	97	?	?
17 Received machinery from "Surf	88	?	?
18 Paid "Sunflower" for goods by cheque	14	?	?
28 Bought equipment by cheque	64	?	?

9 You are to enter up the necessary amounts for the month of November from the following details and then make the purchases journal and purchases ledger.

Table 53- Transactions for the month of October

Transactions	\$	Accounted to be debeted	Accounted to be credited
2004 November			
1 Balances bought forward from the last month:			
Cash	478	?	?
Bank	9268	?	?
3 Bought materials by cash	84	?	?
5 Bought the results of research work by cheque	95	?	?
9 Received machinery from "Slender"	157	?	?
11 Paid "Slender" for machinery by cheque	894	?	?
15 Laid claim to "PPI"	13	?	?
18 Extinguished debt to "Surf by cash	49	?	?

Продолжение таблицы 53

Transactions	\$	Accounted to be debeted	Accounted to be credited
20 Paid rent to Cartner by cheque	22	?	?
23 We paid Vaccer our accounts by cheque less 24 per cent cash discount	56	?	?
29 Bought fuel by cheque	68	?	?

10 You are to enter up the necessary amounts for the month of December from the following details and then make the purchases journal and purchases ledger.

Table 54- Transactions for the month of December

Transactions	\$	Accounted to be debeted	Accounted to be credited
2004			

December			
1 Balances brought forward from the last month:			?
	Cash	498	?
	Bank	46509	?
4 Bought stuff by cash		94	?
7 Bought license by cash		115	?
10 Received equipment from "PPI"		943	?
15 Paid "Surf for machinery by cash		233	?
19 Laid claim to "Slender"		20	?
24 Paid debt to "Wool" for materials by cash		103	?
28 Paid freight by cash		88	?
29 Bought machinery by cheque		9013	?
30 We paid Lonid our accounts by cash less 13 per cent cash discount		47	?

2.2.1.4 Составление отчетности

1 You are to open the books of S.Smith a trader, via the journal to record the assets and liabilities, and are then to record the daily transactions for the month of march. A trial balance is to be extracted on 31 March 2004.

Assets: Machinery \$7512; Inventory \$1364; Premises \$1056; Fixtures \$250;
Debtors: P.Owen \$340, A.White \$165; Cash in hand \$820; Cash in bank \$6815
Liabilities: Creditors: O.Oliver \$318; L.Woods \$225; Franklin \$349; Capital \$ 8818

Table 55- Transactions for the month of March

Transactions	\$	Accounted to be debeted	Accounted to be credited
2004			
March			
1 Wages paid by cheque	350	?	?
2 Paid profit tax by cheque	82	?	?
3 Dividends paid to all shareholders	110	?	?
4 Bought hardware on credit from I.Uben	930	?	?
5 Bought materials on credit from T.Jons	320	?	?
6 Got credit payment from debtor A.White on cash	100	?	?
7 From cash to debit account	100	?	?

8	Materials put on store by supplier V.Cock	200	?	?
9	Sold goods in cash to E.Even	200	?	?
10	Paid rates by cheque	86	?	?

2 You are to open the books of O.Oliver a trader, via the journal to record the assets and liabilities, and are then to record the daily transactions for the month of march. A trial balance is to be extracted on 31 March 2004.

Assets: Machinery \$5600; Inventory \$1280; Premises \$900; Fixtures \$250;
Debtors: P.Owen \$340, A.White \$165; Cash in hand \$820; Cash in bank \$6815
Liabilities: Creditors: G.Grant \$318; L.Woods \$655; Franklin \$449; Capital \$ 5418

Table 56- Transactions for the month of March

Transactions	\$	Accounted to be debeted	Accounted to be credited
2004			
March			
1 Sold goods on credit to F.Vick	400	?	?
2 Paid rent by cash	36	?	?
3 Paid property tax by cheque	82	?	?
4 Bought materials on credit from R.Kelly	603	?	?
5 A credit to one of the workers was given out by cash	300	?	?
6 From debit account to cash	800	?	?
7 Percentages were added on credit from G.Grant	73	?	?

Продолжение таблицы 56

Transactions	\$	Accounted to be debeted	Accounted to be credited
8 Company paid by cheque to all its creditors	300	?	?
9 Materials got as a grant from D.Burn	350	?	?
10 Paid percentages for credit to G.Grant	73	?	?

3 You are to open the books of L. Woods a trader, via the journal to record the assets and liabilities, and are then to record the daily transactions for the month of march. A trial balance is to be extracted on 31 March 2004.

Assets: Machinery \$3500; Inventory \$1780; Premises \$2700; Fixtures \$2150;
Debtors: P.Owen \$340, A.White \$165; Cash in hand \$820; Cash in bank \$6815
Liabilities: Creditors: O.Oliver \$318; G.Grant \$225; Franklin \$349; Capital \$ 8818

Table 57- Transactions for the month of March

Transactions	\$	Accounted to be debeted	Accounted to be credited
2004 March			
1 Goods bought on credit	158	?	?
2 Paid hidden tax by cheque	53	?	?
3 Materials paid by cash	117	?	?
4 Paid income tax by cheque	56	?	?
5 Bought equipping on credit from V. Crown	418	?	?
6 Purchaser paid for goods by cheque	130	?	?
7 Paid national insurance by cheque	82	?	?
8 Sold means of production on credit to F. Bock	810	?	?
9 Leasing payment got from debtor P.Owen	92	?	?
10 Bought office machinery on credit	49	?	?

4 You are to open the books of G.Grant a trader, via the journal to record the assets and liabilities, and are then to record the daily transactions for the month of march. A trial balance is to be extracted on 31 March 2004.

Assets: Machinery \$5500; Inventory \$780; Premises \$1700; Fixtures \$250;
Debtors: P.Owen \$340, A.White \$165; Cash in hand \$820; Cash in bank \$6815
Liabilities: Creditors: O.Oliver \$318; L.Woods \$225; Franklin \$349; Capital \$ 8818

Table 58- Transactions for the month of March

Transactions	\$	Accounted to be debeted	Accounted to be credited
2004 March			
1 Bought a motors van on credit from TGI company	264	?	?
2 Materials released from store to main production	1000	?	?
3 Paid legal advice office for juridical services	113	?	?
4 Purchasers paid for goods by cheque	524	?	?
5 Paid profit tax by cheque	27	?	?
6 Gave out a credit to G. Stired by cheque	500	?	?
7 From cash to debit account	100	?	?

8 Wages paid by cash	740	?	?
9 Bought hardware on credit from V. Cock	137	?	?
10 Paid rates by cash	25	?	?

5 You are to open the books of N. Franklin a trader, via the journal to record the assets and liabilities, and are then to record the daily transactions for the month of march. A trial balance is to be extracted on 31 March 2004.

Assets: Machinery \$1500; Inventory \$980; Premises \$2700; Fixtures \$250;

Debtors: P. Owen \$40, A. White \$85; Cash in hand \$120; Cash in bank \$3815

Liabilities: Creditors: O. Oliver \$118; G. Grant \$205; B. Swift \$349; Capital \$ 8818

Table 59- Transactions for the month of March

Transactions	\$	Accounted to be debeted	Accounted to be credited
2004 March			
1 Sold goods on credit to M. Dage	340	?	?
2 Wages paid by cash	417	?	?
3 Materials put on store by supplier	500	?	?
4 Finished good production	1000	?	?
5 Gave out a credit to L. Dune	520	?	?
6 Paid property tax by cash	51	?	?
7 Company paid by cheque all its creditors	1150	?	?

Продолжение таблицы 59

Transactions	\$	Accounted to be debeted	Accounted to be credited
8 From debit account to cash	1500	?	?
9 Paid rates by cash	78	?	?
10 A credit to one of the workers was given out by cash	1000	?	?

6 You are to open the books of B. Swift a trader, via the journal to record the assets and liabilities, and are then to record the daily transactions for the month of march. A trial balance is to be extracted on 31 March 2004.

Assets: Machinery \$6200; Inventory \$880; Premises \$2520; Fixtures \$1650;

Debtors: P. Owen \$180, G. Grant \$85; Cash in hand \$620; Cash in bank \$5615

Liabilities: Creditors: O. Oliver \$218; A. White \$295; Franklin \$189; Capital \$ 8718

Table 60 Transactions for the month of March

Transactions	\$	Accounted to	Accounted to
--------------	----	--------------	--------------

		be debeted	be credited
2004			
March			
1 Bought office machinery on credit from IBM company	1156	?	?
2 Paid property tax by cash	78	?	?
3 Materials got as a grant from HP firm	567	?	?
4 Dividends paid to all shareholders	430	?	?
5 Paid national insurance by credit	56	?	?
6 Sold means of production on cash	1500	?	?
7 Sold means of production on cash	35	?	?
8 Paid rent by cash	93	?	?
9 Bought materials on credit from S.Stone	560	?	?
10 Paid profit tax by cash	73	?	?

7 You are to open the books of B.Swift a trader, via the journal to record the assets and liabilities, and are then to record the daily transactions for the month of march. A trial balance is to be extracted on 31 march 2004.

Assets: Machinery \$1500; Inventory \$980; Premises \$2700; Fixtures \$250;

Debtors: P.Owen \$40, A.White \$85; Cash in hand \$120; Cash in bank \$3815

Liabilities: Creditors: O.Oliver \$118; G.Grant \$205; Franklin \$349; Capital \$ 8818

Table 61- Transactions for the month of March

Transactions	\$	Accounted to be debeted	Accounted to be credited
2004			
March			
1 Goods bought on credit from			
J.Sock	67	?	?
R. Frank	87	?	?
O.Oliver	56	?	?
2 Paid income tax by cheque	56	?	?
3 Dividends paid to all shareholders	750	?	?
4 Bought materials on cash from K.Jonson	750	?	?
5 Sold means of production on credit to G.Grant	3500	?	?
6 From debit account to cash	1507	?	?
7 Materials put on store by supplier T.	340	?	?

Torn			
8 Percentages were added on credit from Franklin	56	?	?
9 Wages paid by cash	305	?	?
10 Paid rent by cash	36	?	?

8 You are to open the books of O.Oliver a trader, via the journal to record the assets and liabilities, and are then to record the daily transactions for the month of march. A trial balance is to be extracted on 31 March 2004.

Assets: Machinery \$1850; Inventory \$680; Premises \$2756; Fixtures \$350;
 Debtors: P.Owen \$90, A.White \$35; Cash in hand \$420; Cash in bank \$4500
 Liabilities: Creditors: B.Swift \$118; G.Grant \$653; Franklin \$369; Capital \$ 10685

Table 62- Transactions for the month of March

Transactions	\$	Accounted to be debeted	Accounted to be credited
2004 March			
1 Bought a motor van from LTD company on credit	560	?	?
2 Sold goods on credit to:			
R.Kelly	120	?	?
G. Grant	56	?	?
S.Manty	89	?	?
3 Paid profit tax by cheque	45	?	?
4 Materials got as a grant from A. Rosen	740	?	?
5 Finished goods production	3500	?	?
6 Got a credit by cheque	1500	?	?
7 Leasing payment got from P.Owen	37	?	?
8 Purchasers paid for goods by cheque	350	?	?

9 Bought hardware on credit from HWE company	730	?	?
10 A credit to one of workers was give out by cheque	150	?	?

9 You are to open the books of A. White a trader, via the journal to record the assets and liabilities, and are then to record the daily transactions for the month of march. A trial balance is to be extracted on 31 March 2004.

Assets: Machinery \$7500; Inventory \$1280; Premises \$3520; Fixtures \$150;
Debtors: P.Owen \$180, B.Swift \$385; Cash in hand \$620; Cash in bank \$3215
Liabilities: Creditors: O.Oliver \$318; G.Grant \$295; Franklin \$149; Capital \$ 6518

Table 63- Transactions for the month of March

Transactions	\$	Accounted to be debeted	Accounted to be credited
2004 March			
1 Bought office machinery on credit from MIX company	490	?	?
2 Paid hidden tax by cash	57	?	?
3 Got a credit from T.Gins by cheque	7500	?	?
4 Company paid by cheque all its creditors	367	?	?
5 Materials released from store to main production	1000	?	?

Продолжение таблицы 63

Transactions	\$	Accounted to be debeted	Accounted to be credited
6 Paid legal advice office for juridical services	153	?	?
7 Wages paid by cheque	457	?	?
8 From cash to debit account	700	?	?
9 Materials paid by cheque	500	?	?
10 Paid rent by cash	112	?	?

10 You are to open the books of G.Grant a trader, via the journal to record the assets and liabilities, and are then to record the daily transactions for the month of march. A trial balance is to be extracted on 31 march 2004.

Assets: Machinery \$11200; Inventory \$1080; Premises \$1520; Fixtures \$650;
Debtors: P.Owen \$980, B.Swift \$585; Cash in hand \$1220; Cash in bank \$5615
Liabilities: Creditors: O.Oliver \$918; A.White \$1295; Franklin \$189; Capital \$ 8718

Table 64- Transactions for the month of March

Transactions	\$	Accounted to be debeted	Accounted to be credited
2004			
March			
1 Bought materials on credit from J.Long	567	?	?
2 Gave out a credit to MIX company	1500	?	?
3 Paid rates by cheque	156	?	?
4 Paid property tax by cheque	45	?	?
5 Bought equipping on credit from L. Woods	745	?	?
6 Percentages were added on credit	56	?	?
7 Paid income tax by cash	57	?	?
8 Leasing payment got from borrower G. Nick	450	?	?
9 Got a credit from A.White by cheque	560	?	?
10 Goods bought on credit	158	?	?

3 Литература, рекомендуемая для выполнения практических занятий

3.1 Основная литература

- 3.1.1 **Терехова, В.А.** Международные стандарты бухгалтерского учета в российской практике/ Терехова, В.А. – М.: Перспектива, 1999. – 271 с.
- 3.1.2 Международные стандарты финансовой отчетности.- М.: издание на русском языке. – М.: Аскери-АССА, 1999. - 594 с.
- 3.1.3 **Нидлз, Б.** Принципы бухгалтерского учета/ Б.Нидлз, Х.Андерсон, Д. Колдуэлл.. – М.: Финансы и статистика, 1996. – 304 с.
- 3.1.4 **Палий, В.Ф.** Комментарии к международным стандартам финансовой отчетности/ В.Ф. Палий, – М.: Аскери – АССА, 1999. – 396 с.
- 3.1.5 **Палий, В.Ф.** Международные стандарты учета и финансовой отчетности/ В.Ф. Палий. - М.: Инфра-М, 2003. - 472 с.
- 3.1.6 **Рожнова, О.В.** Международные стандарты учета и финансовой отчетности: комментарии, разъяснения, примеры: учеб. пособие/О.В. Рожнова. – М.: ФА при Правительстве РФ, 2000. – 125 с.
- 3.1.7 **Рожнова, О.В.** Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности: учебное пособие/ О.В. Рожнова.– М.: Экзамен, 2002. – 204 с.
- 3.1.8 **Соловьева, О.В.** Зарубежные стандарты учета и отчетности/ О.В. Соловьева.– М.: Аналитика – Пресс, 1998. – 309 с.
- 3.1.9 **Стуков, С.А.** Международная стандартизация и гармонизация учета и отчетности/ С.А. Стуков, Л.С.Стуков– М.: Бухгалтерский учет, 1998. – 136 с.
- 3.1.10 Учет по международным стандартам: учебное пособие. – М.: Фонд развития Бухгалтерского учета, 2002.- 159 с.
- 3.1.11 **Хендриксон, Э.С.** Теория бухгалтерского учета/ Э.С. Хендриксон, М.Ф. Ван Бреда. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 428 с.
- 3.1.12 **Энтони, Р.** Учет: ситуации и примеры./ Р. Энтони, Рис Дж. – М.: Финансы и статистика, 1998. – 234с.
- 3.1.13 Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России, одобренная Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов Российской Федерации и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров (29 декабря 1997 г.): Финансы и статистика, 2002.
- 3.1.14 **Качалин, В.В.** Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами ГААР / В.В. Качалин.– М.: Дело, 1988. – 408 с.
- 3.1.15 **Роберт, Н.** «Самоучитель по бухгалтерскому учету (Международный стандарт)»/ Н. Роберт.- М., 1998.-292 с.
- 3.1.16 **Джон Блейк**, «Европейский бухгалтерский учет». Справочник/ Джон Блейк, Ориол Амаг – М.: Информационно-издательский дом «Филин», 1997. –400с.
- 3.1.17 Теория бухгалтерского учета: учеб.пособие для вузов/ Под ред. проф. В. Д. Новодворского. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000. – 294с.

- 3.1.18 **Рожнова, О.В.** Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности: учебное пособие для вузов/ В. Рожнова. - издание второе, перераб. и доп. – М.: Издательство «Экзамен», 2003. – 256с.
- 3.1.19 Вводный курс по МСФО: учебное пособие/ А. Франчек, Л. Нечаева, Бернэм, В. Ворушкин, Л. Горбатова. – М.: ООО «Агенство «Крон-Сервис», 2002. – 142с.
- 3.1.20 Международные стандарты финансовой отчетности: практическое пособие/ Хенниван Грюнинг, Мариус Коэн. М.: МЦРСБУ, 2000.
- 3.1.21 Бархатов «Международный учет». – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000. – 224с.
- 3.1.22 **Каморджанова, Н.А.** Основы континентального (европейского) бухгалтерского учета: учеб. пособие/ Н.А.Каморджанова, М.А.Ёлгина, Е.В.Сальникова – СПб.: СПбГИЭУ, 2002.
- 3.1.23 **Малькова, Т.Н.** Теория и практика международного бухгалтерского учета/ Т.Н. Малькова.– СПб.: Б-пресса, 2001.
- 3.1.24 Панков Д.А. Бухгалтерский учет и анализ в зарубежных странах: учеб. пособие/ Д.А.Панков. – М.: ИП «Эксперспектива», 1998. – 236 с.
- 3.1.25 Международные и российские международные стандарты учета и финансовой отчетности: Сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования / Под ред. С.А.Николаевой .- М.: Аналитика-Пресс, 2001. – 624 с.
- 3.1.26 **Хахонова, Н.Н.** Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. пособие/ Н.Н. Хахонова– Ростов-на-Дону, 2002.

3.2 Дополнительная литература

- 3.2.1 **Гетьман, В.Г.** Программа реформирования учета в России и международный опыт его гармонизации/ В.Г Гетьман // Международный бухгалтерский учет. – 2000. – № 5.
- 3.2.2 **Данн ,Ф.** Гармонизация финансовой отчетности/ Ф. Данн // Международный бухгалтерский учет. – 1999. – № 10, С. 20 – 22.
- 3.2.3 Повышение качества международных стандартов – цель IFAC и международных компаний // Accounting Report. Russian Edition. – 2000. – Выпуск 3.1 январь/февраль, С.7- 8.
- 3.2.4 **Шнейдман, Л.З.** На пути к международным стандартам финансовой отчетности/ Л.З. Шнейдман // Бухгалтерский учет. – 1998. – № 1. – С.4-8 .
- 3.2.5 **Шнейдман, Л.З.** Принципы корпоративного управления, или как успешно работать с инвесторами/ Л.З. Шнейдман //Бухгалтерский учет. – 2000. – № 18. –С. 55-60.
- 3.2.6 **Соколов, Я.В.** Принцип нейтральности в бухгалтерском учете/ Я.В.Соколов, В.Я. Соколов // Бухгалтерский учет. – 2000. – № 23. – С57-59.
- 3.2.7 **Волкова, О. Н.** Бухгалтерский учет в Великобритании/ О. Н. Волкова // **Бухгалтерский учёт.- 1999-№ 9**
- 3.2.8 **Волкова ,О.Н.** Бухгалтерский учет в Португалии/ О. Н.Волкова // **Бухгалтерский учёт.- 1999-№ 11**

- 3.2.9 **Дымова, И. Э.** Учет в Швейцарии/ И. Э. Дымова // **Бухгалтерский учёт,- 2000-№ 6**
- 3.2.10 **Молоток, Я. В.** Консерватизм как основной принцип бухгалтерского учета: опыт Германии/ Я. В. Молоток // **Бухгалтерский учёт.- 1999-№ 8**
- 3.2.11 **Соколов, Я. В.** Бухгалтерский учет во Франции/ Я. В. Соколов, М. В. Семенова // **Бухгалтерский учёт.- 2000-№ 5**
- 3.2.12 **Суворов, А.** **Международный опыт бухгалтерского учета и российская практика/ А. Суворов // Аудитор.- 2000-№10**
- 3.2.13 **Радущий, А. Г.** Применение Международных стандартов финансовой отчетности/ А. Г. Радущий // **Бухгалтерский учёт.- 2001-№15**
- 3.2.14 **Островский, О. М.** Проблемы регулирования бухгалтерского учета в России в условиях его реформирования и перехода на МСФО/ О. М. Островский // **Бухгалтерский учёт.- 2003-№ 14**
- 3.2.15 **Палий, В. Ф.** Перспективы применения МСФО в российских организациях/ В. Ф. Палий // **Бухгалтерский учёт.- 2003-№ 8**
- 3.2.16 **Стуков, Л. С.** Правовые аспекты использования МСФО/ Л. С. Стуков // **Бухгалтерский учёт.- 2003-№ 7**
- 3.2.17 **Василевич, И. П.** Вопросы трансформации бухгалтерский отчетности в соответствии с МСФО/ И. П. Василевич, Ф. А. Уткин // **Бухгалтерский учёт.- 2003-№ 12**
- 3.2.18 **Василевич, И. П.** Трансформация отчетности в соответствии с МСФО/ И. П. Василевич, Ф. А. Уткин // **Бухгалтерский учёт.- 2003-№ 18**
- 3.2.19 **Шнейдман, Л. З.** От гармонизации к конвергенции национальных стандартов с МСФО/ Л. З. Шнейдман // **Бухгалтерский учёт.- 2003-№ 11**
- 3.2.20 **Козельцева, Е. А.** Организация бухгалтерского учета во Франции/ Е. А. Козельцева // **Бухгалтерский учёт.- 2003-№ 10**
- 3.2.21 **Сапожникова, Н.Г.** Сравнительный анализ методов оценки активов в отечественной и зарубежной практике/ Е. А. Козельцева // **Международный бухгалтерский учет.- 2003-№1**
- 3.2.22 **Суворов, А.В.** События, происшедшие после отчетной даты/ А.В. Суворов // **Международный бухгалтерский учет.- 2003-№1**
- 3.2.23 **Петер, О. Кристенсен** Использование цены собственного капитала в располагаемом доходе для оценки работы менеджеров (перевод Н.А. Килячкова)/ О. Петер Кристенсен, А. Джералд Фелтэм, Мартин Дж. Х. Ву. // **Международный бухгалтерский учет.- 2003-№1**
- 3.2.24 **Сосненко, Л.С.** Консолидация отчетов интегрированных бизнес-структур/ Л.С. Сосненко, И.В. Хлопотова. // **Международный бухгалтерский учет.- 2003-№2**
- 3.2.25 **Петер, О. Кристенсен,** Использование цены собственного капитала в располагаемом доходе для оценки работы менеджеров (перевод Н.А. Килячкова)/ О. Петер Кристенсен, А. Джералд Фелтэм, Мартин Дж. Х. Ву. // **Международный бухгалтерский учет.- 2003-№2**
- 3.2.26 **Гетьман, В.Г.** Учет выплат на основе акций/ В.Г. Гетьман // **Международный бухгалтерский учет.- 2003-№3**

- 3.2.27 **Мощенко Н.П.** Проблемы конвергенции финансовой отчетности/ Н.П. Мощенко //Международный бухгалтерский учет.- 2003-№3
- 3.2.28 **Терехова, В.А.** Действующие принципы учета и отчетности в зарубежных странах (на примере Германии)/ В.А. Терехова. //Международный бухгалтерский учет.- 2003-№3
- 3.2.29 **Петер О. Кристенсен** Использование цены собственного капитала в располагаемом доходе для оценки работы менеджеров (перевод Н.А. Килячкова) /Петер О. Кристенсен, Джералд А. Фелтэм, Мартин Дж. Х. Ву. //Международный бухгалтерский учет.- 2003-№3
- 3.2.30 **Терехова, В.А.** Учет финансовых вложений// В.А. Терехова //Международный бухгалтерский учет.- 2003-№4
- 3.2.31 **Мощенко, Н.П.** Проблемы конвергенции финансовой отчетности/ Н.П. Мощенко //Международный бухгалтерский учет.- 2003-№4
- 3.2.32 **Петер О. Кристенсен** Использование цены собственного капитала в располагаемом доходе для оценки работы менеджеров (перевод Н.А. Килячкова) /Петер О. Кристенсен, Джералд А. Фелтэм, Мартин Дж. Х. Ву. //Международный бухгалтерский учет.- 2003-№4
- 3.2.33 **Каспина, Р.Г.** Международные модели корпоративного управления/ Р.Г. Каспина //Международный бухгалтерский учет.- 2003-№5
- 3.2.34 **Мощенко, Н.П.** Проблемы конвергенции финансовой отчетности/ Н.П. Мощенко //Международный бухгалтерский учет.- 2003-№5
- 3.2.35 **Суворов, А.В.** Особенности представления сводной финансовой отчетности/ А.В. Суворов.//Международный бухгалтерский учет.- 2003-№5
- 3.2.36 **Петер О. Кристенсен** Использование цены собственного капитала в располагаемом доходе для оценки работы менеджеров (перевод Н.А. Килячкова) /Петер О. Кристенсен, Джералд А. Фелтэм, Мартин Дж. Х. Ву. //Международный бухгалтерский учет.- 2003-№5
- 3.2.37 **Мощенко, Н.П.** Проблемы конвергенции финансовой отчетности/ Н.П. Мощенко //Международный бухгалтерский учет.- 2003-№6
- 3.2.38 **Петер О. Кристенсен** Использование цены собственного капитала в располагаемом доходе для оценки работы менеджеров (перевод Н.А. Килячкова) /Петер О. Кристенсен, Джералд А. Фелтэм, Мартин Дж. Х. Ву. //Международный бухгалтерский учет.-2003-№6
- 3.2.39 **Сапожникова, Н.Г.** Учет финансовых активов: отечественный и зарубежный аспекты/ Н.Г. Сапожникова //Международный бухгалтерский учет.- 2003-№7
- 3.2.40 **Мощенко, Н.П.** Проблемы конвергенции финансовой отчетности/ Н.П. Мощенко //Международный бухгалтерский учет.- 2003-№7
- 3.2.41 **Суворов, А.В.** Перечень корректировок, необходимых для приведения российских учетных данных в соответствие с требованиями МСФО/ А.В. Суворов //Международный бухгалтерский учет.- 2003-№7
- 3.2.42 **Айрапетова, Н.Г.** Система бухгалтерского учета и налогообложение Австрии/ Н.Г. Айрапетова, Г.В. Сахаров. //Международный бухгалтерский учет.-2003-№7
- 3.2.43 **Мощенко, Н.П.** Проблемы конвергенции финансовой отчетности/ Н.П. Мощенко //Международный бухгалтерский учет.- 2003-№8

- 3.2.44 **Джангирова М.Э.** Выбор метода оценки активов при формировании финансовой отчетности/ Джангирова М.Э //Международный бухгалтерский учет.- 2003-№8
- 3.2.45 **Гетьман, В.Г.** Реформирование бухгалтерского учета в России и международный опыт/ В.Г. Гетьман //Международный бухгалтерский учет.- 2003-№9
- 3.2.46 **Мощенко, Н.П.** Проблемы конвергенции финансовой отчетности/ Н.П. Мощенко //Международный бухгалтерский учет.- 2003-№9
- 3.2.47 **Семыкина, Л.Н.** Учет расходов на оплату труда в отечественной и международной практике/ Л.Н.Семыкина, О.И. Косинова. //Международный бухгалтерский учет.- 2003-№9
- 3.2.48 **Цэдэнрагчаагийн Норовдондог** Сходства и различия при реформировании российской и монгольской систем бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с МСФО / Цэдэнрагчаагийн Норовдондог, Ядамжавын Аюужав, Л.А. Чайковская, М.А.Попов, С.А.Филин //Международный бухгалтерский учет.- 2003-№9
- 3.2.49 **Терехова, В.А.** Стратегические направления перевода российских организаций на МСФО/ В.А. Терехова //Международный бухгалтерский учет.- 2003-№10
- 3.2.50 **Гетьман, В.Г.** Некоторые аспекты международной стандартизации финансовой отчетности/ В.Г. Гетьман //Международный бухгалтерский учет.- 2003-№10
- 3.2.51 **Знание МСФО станет силой**//Международный бухгалтерский учет.- 2003-№10
- 3.2.52 **Мощенко, Н.П.** Проблемы конвергенции финансовой отчетности/ Н.П. Мощенко //Международный бухгалтерский учет.- 2003-№10
- 3.2.53 **Суворов, А.В.** Учет инфляции и МСФО/ А.В. Суворов //Международный бухгалтерский учет.- 2003-№10
- 3.2.54 **Суворов А.В.** Перечень корректировок, необходимых для приведения российских учетных данных в соответствие с требованиями МСФО/ А.В. Суворов //Международный бухгалтерский учет.- 2003-№7
- 3.2.55 **Айрапетова, Н.Г.** Система бухгалтерского учета и налогообложение Австрии/ Н.Г. Айрапетова, Г.В. Сахаров. //Международный бухгалтерский учет.-2003-№7
- 3.2.56 **Мощенко, Н.П.** Проблемы конвергенции финансовой отчетности/ Н.П. Мощенко. //Международный бухгалтерский учет.- 2003-№8
- 3.2.57 **Джангирова, М.Э.** Выбор метода оценки активов при формировании финансовой отчетности/ М.Э. Джангирова //Международный бухгалтерский учет.- 2003-№8
- 3.2.58 **Гетьман, В.Г.** Реформирование бухгалтерского учета в России и международный опыт/ В.Г. Гетьман, //Международный бухгалтерский учет.- 2003-№9
- 3.2.59 **Мощенко, Н.П.** Проблемы конвергенции финансовой отчетности/ Н.П. Мощенко //Международный бухгалтерский учет.- 2003-№9

- 3.2.60 **Семыкина, Л.Н.** Учет расходов на оплату труда в отечественной и международной практике / Семыкина Л.Н., О.И. Косинова. //Международный бухгалтерский учет.- 2003-№9
- 3.2.61 **Цэдэнрагчаагийн Норовдондог**, Сходства и различия при реформировании российской и монгольской систем бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с МСФО/ Цэдэнрагчаагийн Норовдондог, Ядамжавын Аюужав, Л.А. Чайковская, М.А.Попов, С.А.Филин. //Международный бухгалтерский учет.- 2003-№9
- 3.2.62 **Терехова, В.А.** Стратегические направления перевода российских организаций на МСФО/ В.А. Терехова //Международный бухгалтерский учет.- 2003-№10
- 3.2.63 **Гетьман, В.Г.** Некоторые аспекты международной стандартизации финансовой отчетности/ В.Г. Гетьман //Международный бухгалтерский учет.- 2003-№10
- 3.2.64 Знание МСФО станет силой//Международный бухгалтерский учет.- 2003-№10
- 3.2.65 **Мощенко, Н.П.** Проблемы конвергенции финансовой отчетности/ Н.П. Мощенко //Международный бухгалтерский учет.- 2003-№10
- 3.2.66 **Суворов А.В.** Учет инфляции и МСФО/ А.В. Суворов //Международный бухгалтерский учет.- 2003-№10
- 3.2.67 **Керимов В.Э.** Международные организации по бухгалтерскому учету и отчетности/ В.Э. Керимов //Международный бухгалтерский учет.- 2003-№10
- 3.2.68 **Цэдэнрагчаагийн Норовдондог**, Ядамжавын Аюужав, Л.А. Чайковская, М.А.Попов, С.А.Филин. Сходства и различия при реформировании российской и монгольской систем бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с МСФО/ Цэдэнрагчаагийн Норовдондог, Ядамжавын Аюужав, Л.А. Чайковская, М.А.Попов, С.А.Филин //Международный бухгалтерский учет.-2003-№10
- 3.2.69 **Мощенко, Н.П.** Проблемы конвергенции финансовой отчетности/ Н.П. Мощенко.//Международный бухгалтерский учет.- 2003-№11
- 3.2.70 **Грачева М.Е.** Формирование концептуальных основ российского бухгалтерского учета через сопоставление с МСФО и ГААП/ М.Е. Грачева //Международный бухгалтерский учет.- 2003-№11
- 3.2.71 **Цэдэнрагчаагийн Норовдондог** Сходства и различия при реформировании российской и монгольской систем бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с МСФО/ Цэдэнрагчаагийн Норовдондог, Ядамжавын Аюужав, Л.А. Чайковская, М.А.Попов, С.А.Филин. //Международный бухгалтерский учет.- 2003-№11
- 3.2.72 **Айрапетова, Н.Г.** Регулирование системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Румынии/ Н.Г. Айрапетова //Международный бухгалтерский учет.- 2003-№11
- 3.2.73 **Цигельник М.А.** Методы оценки запасов в соответствии с международными стандартами и российскими правилами/ М.А. Цигельник //Международный бухгалтерский учет.- 2003-№12

- 3.2.74 **Мощенко, Н.П.** Проблемы конвергенции финансовой отчетности/Н.П. Мощенко. //Международный бухгалтерский учет.- 2003-№12
- 3.2.75 **Керимов, В.Э.** Финансовая отчетность в западных странах/ В.Э. Керимов //Международный бухгалтерский учет.- 2003-№12
- 3.2.76 **Ермакова, Н.А.** О некоторых аспектах организации бюджетирования во французских компаниях/ Н.А. Ермакова //Международный бухгалтерский учет.- 2003-№12

Периодическая литература

Журналы:

- «Бухгалтерский учет»
- «Главбух»
- «Нормативные акты для бухгалтера»
- «Международный бухгалтерский учет»
- Финансовая газета

Ресурсы INTERNET:

- taxis-bankreform.ru
- GAAP.RU
- icar.ru.
- Московская Межбанковская валютная биржа: www.micex.ru
- Министерство финансов: www.minfin.ru
- Федеральная комиссия по Рынку ценных бумаг: www.fedcom.ru
- Межбанковская фондовая биржа: www.mse.ru
- Банк России (ЦБ): www.cbr.ru

4 Глоссарий

Активы – ресурсы, контролируемые компанией в результате прошлых событий, от которых ожидается получение компанией экономических выгод в будущем.

АктUARная дисконтированная стоимость причитающихся пенсий – дисконтированная стоимость ожидаемых выплат по пенсионному плану, причитающихся вышедшим на пенсию и работающим сотрудникам в зависимости от их трудового стажа.

АктUARные допущения – произведенные компанией непредвзятые и взаимно совместимые оценки демографических и финансовых переменных, которые будут определять окончательные затраты на пенсионное обеспечение.

Амортизация – систематическое уменьшение амортизируемой стоимости актива на протяжении срока его полезной службы.

Ассоциированная компания – компания, на деятельность которой инвестор оказывает значительное (существенное) влияние, но которая не является ни дочерней, ни совместной компанией.

Балансовая стоимость – сумма, в которой актив отражается в балансе (за вычетом накопленной амортизации).

Банк – финансовое учреждение, осуществляющее привлечение, размещение денежных средств в целях кредитования и инвестирования, и на которое распространяется действие банковского или аналогичного законодательства.

Валюта отчетности – валюта, используемая при представлении финансовой отчетности.

Валютная позиция - остатки средств в иностранных валютах, которые формируют активы и пассивы банков в соответствующих валютах и создают в связи с этим риск получения дополнительных доходов или расходов при изменении обменных курсов валют.

Валютные денежные потоки – потоки денежных средств, возникающие в результате операций в иностранной валюте.

Валютный курс - коэффициент для обмена одной валюты на другую (цена денежной единицы одной страны, выраженная в денежной единице другой страны).

Вознаграждение работникам – все формы вознаграждений и выплат, предоставляемых работникам компанией в обмен на оказанные ими услуги.

Восстановительная стоимость – сумма денежных средств или их эквивалентов, которая должна быть уплачена в случае приобретения таких же или аналогичных активов в настоящий момент времени.

Временные разницы – разницы между балансовой стоимостью актива или обязательства и их налоговой базой.

Выручка – валовое поступление экономических выгод в ходе обычной деятельности компании за период, приводящее к увеличению капитала, иному, чем за счет взносов акционеров.

Группа – материнская компания, имеющая одну или несколько дочерних компаний.

Денежные статьи – деньги, активы и обязательства к получению или к выплате, выраженные фиксированными или установленными суммами денег.

Дисконтированная стоимость – текущая оценка дисконтированной стоимости будущего чистого денежного потока при нормальном ходе дел.

Долевой инструмент – любой договор, подтверждающий право на долю активов компании, оставшихся после вычета всех ее обязательств.

Доля меньшинства – часть чистых результатов операций и чистых активов дочерней компании, приходящаяся на долю, которой не владеет материнская компания ни прямо, ни косвенно через дочерние компании.

Доход – приращение экономических выгод за отчетный период, происходящее в форме притока или увеличения активов или уменьшения обязательств, ведущее к приросту капитала, отличному от прироста за счет взносов собственников компании.

Дочерняя компания – компания, которая контролируется материнской компанией.

Зарубежная деятельность – дочерняя, ассоциированная или совместная компания, или филиал отчитывающейся компании, которые находятся или действуют в другой, нежели отчитывающаяся компания стране.

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

Значительное влияние (существенное влияние) – возможность участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике компании, но не контролировать ее ни отдельно, ни совместно.

Инвестиционная деятельность – приобретение и реализация долгосрочных активов и других инвестиций, не относящихся к денежным эквивалентам.

Иностранная валюта – любая валюта, кроме валюты отчетности данной компании.

Капитал – чистые активы или собственные средства компании.

Капитализация – признание затрат в качестве части стоимости активов.

Касса – денежная наличность и текущий счет.

Квалифицируемый актив – актив, подготовка которого к использованию обязательно требует значительного времени.

Конвертируемость - свободный обмен национальных валют, (бывает - внешняя, внутренняя и полная).

Конечный курс – текущий валютный курс на отчетную дату.

Консолидированная (сводная) финансовая отчетность – финансовая отчетность группы, представленная, как отчетность единой компании.

Контроль – возможность управлять финансовой и хозяйственной политикой компании для получения выгоды от ее деятельности.

Курсовая разница – разница, возникающая в результате отражения в отчетах того же количества единиц иностранной валюты в валюте отчетности по другим валютным курсам.

Ликвидность компании – способность вести свою деятельность на повседневной основе, не сталкиваясь с нехваткой финансовых средств.

Материнская компания – компания, имеющая одну или несколько дочерних.

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

Налоговая система - совокупность всех видов налогов.

Небанковская кредитная организация - кредитная организация, осуществляющая отдельные виды банковских операций.

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

Объединение компаний – соединение отдельных компаний в одну экономическую организацию в результате того, что одна компания объединяется с другой, или получает контроль над чистыми активами и операциями другой компании.

Обязательство – обязательство компании, существующее на настоящий момент и являющееся результатом прошлых событий, исполнение которого приведет к выбытию ресурсов компании, заключающих в себе экономические выгоды

Операции между связанными сторонами – передача ресурсов или обязательств между связанными сторонами независимо от взимания платы.

Операции на открытом рынке - операции по купле-продаже государственных ценных бумаг между ЦБ и кредитными организациями с целью снижения или увеличения объемов банковского кредитования.

Операционная аренда – аренда отличная от финансовой.

Операционная деятельность – основная деятельность, приносящая доход компании, и прочая деятельность, кроме инвестиционной и финансовой.

Отложенные налоговые обязательства – суммы налога на прибыль, подлежащие уплате в будущих периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц.

Отложенные налоговые требования – суммы налога на прибыль, возмещаемые в будущих периодах в отношении вычитаемых временных разниц; перенесенных на будущий период, непринятых налоговых убытков; перенесенных на будущий период неиспользованных налоговых кредитов.

Отчетный сегмент – хозяйственный или географический сегмент, для которого требуется представление сегментной информации.

Отчитывающаяся компания – компания, имеющая пользователей, которые полагаются на ее финансовую отчетность, как на основной источник финансовой информации о ней.

Пенсионные планы – соглашения, по которым компания предоставляет пенсии своим сотрудникам по окончании службы.

Платежеспособность – наличие на протяжении длительного времени денежных средств для исполнения финансовых обязательств по наступлении срока.

Потоки денежных средств – приток и отток денежных средств и их эквивалентов.

Прибыль – итоговая величина, остающаяся после вычета из дохода расходов (с учетом при необходимости корректировки в связи с поддержанием капитала).

Признание – процесс включения в баланс или отчет о прибылях и убытках статей, отвечающих определению элементов и удовлетворяющих критериям признания.

Промежуточная финансовая отчетность – отчетность, содержащая либо полный комплект финансовой отчетности, либо набор сжатых финансовых отчетов за промежуточный период.

Расходы – уменьшение экономических выгод за отчетный период, происходящее в форме оттока или истощения активов или увеличения обязательств, ведущее к уменьшению капитала, не связанного с его распределением между собственниками.

Резиденты - юридические лица, созданные в соответствии с законодательством РФ, с местоположением в РФ, а также их филиалы и представительства, находящиеся за пределами РФ.

Результаты чрезвычайных обстоятельств – доходы или расходы, возникающие в результате событий или сделок, четко отличимых от обычной деятельности.

Рейтинг банка - оценка, отнесение к классу, разряду или категории по определенным признакам.

Связанные стороны – одна сторона может контролировать другую или оказывать значительное влияние на нее в процессе принятия финансовых и оперативных решений.

Сегмент – выделяемый компонент компании, который подвержен рискам и прибылям, отличным от рисков и прибылей других компонентов.

Совместная компания – договорное соглашение, по которому две или более сторон осуществляют экономическую деятельность при условии совместного контроля над ней.

Совместный контроль – согласованное распределение контроля над экономической деятельностью в соответствии с договором.

Срок полезной службы – ожидаемый (расчетный) период использования активов или количество изделий, которое компания предполагает произвести с использованием актива.

Убытки – сокращение экономических выгод, по своему характеру не отличающееся от других расходов.

Учетная политика – конкретные принципы, методы, процедуры, правила и практика, принятые компанией для подготовки и представления финансовой отчетности.

Учетная прибыль – чистая прибыль или убыток за период до вычета расходов на налог на прибыль.

Фактическая стоимость – сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливая стоимость другого возмещения, переданного для приобретения актива на момент его приобретения.

Финансовая аренда – аренда, при которой происходит существенный перенос всех рисков и выгод, связанных с владением активом.

Финансовая деятельность – деятельность, приводящая к изменениям в размере и составе собственного капитала и заемных средств компании.

Финансовая отчетность, соответствующая международным стандартам – отчетность, соответствующая всем требованиям каждого применимого стандарта и каждой применимой интерпретации Постоянного комитета по интерпретации.

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

Финансовый рынок - рынок финансовых активов.

Формы кредита - классификация кредита по участникам кредитной сделки.

Фундаментальные ошибки – это значимые ошибки, относящиеся к прошлым периодам и выявленные в текущем периоде, и снижающие достоверность информации, представленной ранее в отчетах.

Цель финансовой отчетности – представление достоверной и полезной при принятии экономических решений информации о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении компании широкому кругу пользователей.

Чистые активы пенсионного плана – активы пенсионного плана за вычетом обязательств, иных, чем актуарная дисконтированная стоимость причитающихся пенсий.

Чистые инвестиции в аренду – валовые инвестиции в аренду за вычетом полученного финансового дохода.

Чистая реализационная стоимость – предполагаемая продажная цена при нормальном ходе дел, за вычетом возможных затрат на выполнение работ и возможных затрат на реализацию.

Эквивалент денежных средств – краткосрочные, высоко ликвидные вложения, легко обратимые в определенную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения ценности.

Экономическая выгода будущая, заключенная в активе – потенциал, который прямо или косвенно войдет в поток денежных средств или эквивалентов денежных средств компании.

5 Список использованных источников

- 1 **Терехова, В.А.** Международные стандарты бухгалтерского учета в российской практике/ В.А.. Терехова.– М.: Перспектива, 2003. – 271 с.
- 2 **Международные стандарты финансовой отчетности.** М.: издание на русском языке. – М.: Аскери-АССА, 1999. - 594 с.
- 3 **Нидлз, Б.** Принципы бухгалтерского учета/ Б.Нидлз, Х.Андерсон, Д. Колдуэлл. – М.: Финансы и статистика, 1996. – 304 с.
- 4 **Палий, В.Ф.** Международные стандарты учета и финансовой отчетности/ В.Ф. Палий. - М.: Инфра-М, 2003. - 472 с.
- 5 **Рожнова, О.В.** Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности: учеб. пособие/ О.В. Рожнова– М.: Экзамен, 2002. – 204 с.
- 6 **Хендриксон Э.С., Ван Бреда М.Ф.** Теория бухгалтерского учета/ Пер. с англ. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 428 с.
- 7 **Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России, одобренная Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов Российской Федерации и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров (29 декабря 1997 г.):** Финансы и статистика, 2002.
- 8 **Качалин, В.В.** Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами ГААР/ В.В. Качалин– М.: Дело, 1988. – 408 с.
- 9 **Роберт, Н.** «Самоучитель по бухгалтерскому учету (Международный стандарт)» / Н. Роберт. -М., 1998.-292 с.
- 10 **Джон Блейк, «Европейский бухгалтерский учет».** Справочник/ Джон Блейк, Ориол Амант. – М.: Информационно-издательский дом «Филин», 1997. –400с.
- 11 **Рожнова, О.В.** «Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности»: учеб. пособие / О.В. Рожнова.– М.: Издательство «Экзамен», 2003. – 256с.
- 12 **Бархатов «Международный учет»/ Бархатов.– М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000. – 224с.**