

МИНИСТЕРСТВО ОБЩЕГО И ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

АНО СПО УРАЛЬСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ
КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**

по дисциплине "Международные стандарты финансовой отчетности"

для студентов заочной формы обучения,
обучающихся по специальностям 38.02.07 "Банковское дело"

Екатеринбург, 2018 г.

Методические рекомендации по написанию и оформлению контрольных работ

Выполнение контрольной работы по курсу "Международные стандарты финансовой отчетности" является обязательной составной частью изучения данной дисциплины, необходимого для освоения теоретического материала. Своевременное выполнение студентом заочного отделения контрольной работы с результатом "зачтено" является необходимым условием для допуска к выполнению итогового теста.

Задания выполняются по вариантам. Из четырех вариантов контрольной работы студент выбирает один вариант по следующей схеме: если первая буква фамилии студента А - Г – студент выбирает вариант № 1, Д - Л – вариант № 2, М – С – вариант № 3, Т – Я – вариант № 4.

Структура заданий включает в себя теоретические вопросы и задания (задачи) по разным темам дисциплины. Ответ на каждый теоретический вопрос или решение задачи должны начинаться с новой страницы. Изложение каждого задания предваряется его точной формулировкой.

Ответы на теоретические вопросы контрольной работы печатаются с использованием компьютера. Текст должен быть набран в текстовом редакторе Microsoft Word шрифтом Times New Roman (12 пунктов, через 1,5 интервала) с соблюдением следующих параметров полей: верхнее – 1,5 см, нижнее – 1 см, левое – 2,5 см, правое – 1 см.

Студент в обязательном порядке должен приводить ссылки на источники, материалы которых были использованы им при ответе на теоретические вопросы. При этом в случае дословного цитирования необходимо проставление кавычек. Оформление ссылок может осуществляться двумя способами: в виде подстрочного примечания (с проставлением верхнего индекса) и путем приведения номера согласно списку использованных источников (непосредственно в тексте в квадратных скобках). В обоих случаях автор работы обязан указывать в ссылке номер страницы, откуда заимствована та или иная информация.

Структура работы должна включать следующие обязательные компоненты:

1. Титульный лист
2. Содержание
3. Ответ на теоретические вопросы
4. Решение практических заданий (задач)
5. Список литературы, использованной для ответа на теоретические вопросы (оформляется в алфавитном порядке с соблюдением соответствующих правил - см. список рекомендованной литературы).

При необходимости контрольная работа может включать схемы, таблицы, иллюстрации, диаграммы, графики и т.п.

Все страницы работы (за исключением титульного листа) должны быть пронумерованы. При этом первой страницей является титульный лист, включаемый в общую нумерацию страниц контрольной работы.

Ограничений по объему контрольной работы нет.

**ЗАДАНИЯ для КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ студентов по дисциплине
" МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ"**

Вариант № 1

Дайте развернутый ответ на следующие теоретические вопросы:

1. основополагающие допущения МСФО и качественные характеристики информации, используемой на уровне МСФО, их характеристика
2. Виды оценок элементов финансовой отчетности и сфера их применения
3. Статьи, подлежащие обязательному включению в отчет о финансовом положении организации (бухгалтерский баланс)
4. Тенденции развития МСФО в настоящее время

Практические задания (задачи):

Задание 1. Укажите рядом с каждым из нижеприведенных утверждений соответствующий ей код.

Код:

1. Расходы будущих периодов
2. Доходы, полученные в счет будущих периодов
3. Начисленные доходы
4. Начисленные расходы

Утверждения:

Доходы не заработаны, но денежные средства поступили

Остались расходные материалы, которые будут использованы в следующем периоде

Получены доходы в виде процентов, которые пока не заработаны

Арендная плата за истекший период аренды не получена

Признаны расходы, которые еще не оплачены

Работа выполнена, но денежные средства за нее еще не получены

Расходы произведены, но пока не признаны

Признаны расходы по уплате процентов, которые еще не выплачены

Задание 2. Заполните следующую таблицу.

Таблица. Сопоставление плана счетов российской и зарубежной компании

План счетов российской компании			План счетов зарубежной компании		
№ счета	Название счета	Условные обозначения*	№ счета	Название счета	Условные обозначения*
01	Основные средства				
02	Амортизация основных средств				
03	Доходные вложения в материальные ценности				
04	Нематериальные активы				
05	Амортизация нематериальных активов				
07	Оборудование к установке				
08	Вложения во внеоборотные активы				
09	Отложенные налоговые активы				
10	Материалы				
20	Основное производство				
23	Вспомогательное производство				

25	Общепроизводственные расходы				
26	Общехозяйственные расходы				
28	Брак в производстве				
29	Обслуживающие производства и хозяйства				
40	Выпуск продукции (работ, услуг)				
41	Товары				
43	Готовая продукция				
44	Расходы на продажу				
45	Товары отгруженные				
50	Касса				
51	Расчетные счета				
52	Валютные счета				
57	Переводы в пути				
58	Финансовые вложения				
59	Резервы под обесценение финансовых вложений				
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками				
62	Расчеты с покупателями и заказчиками				
63	Резервы по сомнительным долгам				
66	Расчеты по сомнительным долгам				
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам				
68	Расчеты по налогам и сборам				
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению				
70	Расчеты с персоналом по оплате труда				
71	Расчеты с подотчетными лицами				
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям				
75	Расчеты с учредителями				
79	Внутрихозяйственные расчеты				
80	Уставный капитал				
81	Собственные акции (доли)				
82	Резервный капитал				
83	Добавочный капитал				
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)				
86	Целевое финансирование				
90	Продажи				
91	Прочие доходы и расходы				
96	Резервы предстоящих расходов				
97	Расходы будущих периодов				
98	Доходы будущих периодов				
99	Прибыли и убытки				

* Условные обозначения:

Б - балансовый счет

А - активный счет

О - счет обязательств

К - счет капитала

П/У - счет прибылей убытков

Р - счет расходов

Д - счет доходов

**ЗАДАНИЯ для КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ студентов по дисциплине
" МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ"**

Вариант № 2

Дайте развернутый ответ на следующие теоретические вопросы:

1. Предпосылки и проблемы международной стандартизации бухгалтерского учета
2. Элементы финансовой отчетности, отражающие финансовое положение организации
3. Состав и варианты построения отчета об изменениях капитала
4. Тенденции развития МСФО в настоящее время

Практические задания (задачи):

Задание 1. Компания "X" отразила в балансовом отчете следующие статьи. Определите, какие статьи относятся к активам, обязательствам или собственному капиталу:

- | | |
|----------------------------|--------------------------|
| автофургон | обыкновенные акции |
| кредиторская задолженность | нераспределенная прибыль |
| денежные средства | векселя к оплате |
| чистящие средства | оборудование |
| дебиторская задолженность | |

Задание 2. Заполните следующую таблицу.

Таблица. Трансформация статей бухгалтерского баланса зарубежной и отечественной компании

Зарубежная компания		Российская компания	
Наименование показателя	Английский термин	Код строки Формы № 1	Наименование показателя
Актив			
Необоротные активы			
Нематериальные активы			
Основные средства			
Долгосрочные инвестиции			
Другие долгосрочные активы			
Оборотные (текущие) активы			
Запасы			
Торговые дебиторы			
Авансы выданные, расходы будущих периодов и прочие дебиторы			
Краткосрочные инвестиции			
Денежные средства			
Пассив			
Обязательства			
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты			
Торговая кредиторская задолженность			
Задолженность по налогам			
Собственный капитал			
Добавочный капитал			
Накопленная (нераспределенная) прибыль (непокрытый убыток)			

**ЗАДАНИЯ для КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ студентов по дисциплине
" МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ"**

Вариант № 3

Дайте развернутый ответ на следующие теоретические вопросы:

1. Пользователи финансовой отчетности и их информационные потребности
2. Элементы финансовой отчетности, отражающие результаты деятельности организации
3. Минимальный состав информации для включения в промежуточную финансовую отчетность и примечания к ней
4. Тенденции развития МСФО в настоящее время

Практические задания (задачи):

Задание 1. Компанией "X" совершен ряд операций, представленных ниже. Для каждой операции укажите ее влияние на активы, обязательства и собственный капитал (например, операция "Открыто дело. Внесены денежные средства", влияние операции "Увеличение активов и увеличение акционерного капитала")

Совершенные операции:

1. Оплачены ежемесячные коммунальные услуги
2. Приобретена витрина, за которую оплачены денежные средства
3. Денежными средствами оплачен ремонт системы безопасности
4. Выставлен счет клиентам за предоставленные услуги
5. Получены денежные средства от клиентов по выставленному счету (предыдущая операция)
6. Объявлены дивиденды владельцам обыкновенных акций
7. Выплачены дивиденды владельцам обыкновенных акций
8. Начислены расходы за рекламу по счету
9. Оплачена ежегодная аренда
10. Получены денежные средства от покупателей за оказанные услуги

Задание 2. Заполните следующую таблицу.

Таблица. Трансформация статей отчета о прибылях и убытках зарубежной и отечественной компании

Зарубежная компания		Российская компания	
Наименование показателя	Английский термин	Код строки Формы № 2	Наименование показателя
Чистая выручка от реализации			
Себестоимость реализованной продукции			
Валовая прибыль			
Операционные расходы			
Общие и управленческие расходы			
Коммерческие расходы			
Операционная прибыль			
Другие прибыли и убытки			
В том числе, расходы на выплату процентов			
Доходы в виде процентов			
Прибыль (убыток) от инвестиций			

Прибыль до налогообложения			
Налог на прибыль			
Чистая прибыль от обычной деятельности			
Чистая прибыль			

**ЗАДАНИЯ для КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ студентов по дисциплине
" МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ"**

Вариант № 4

Дайте развернутый ответ на следующие теоретические вопросы:

1. Цели финансовой отчетности в соответствии с МСФО
2. Процедура и критерии признания для каждого элемента финансовой отчетности
3. Методы составления отчета о движении денежных средств и их сравнительная характеристика
4. Тенденции развития МСФО в настоящее время

Практические задания (задачи):

Задание 1. Укажите, какая из нижеприведенных статей относится к активам, обязательствам или собственному капиталу:

денежные средства	расходы на аренду
офисное оборудование	дебиторская задолженность
кредиторская задолженность	нераспределенная прибыль
обыкновенные акции	выручка от реализации услуг
расходы на страхование	векселя к оплате

Задание 2. Составьте таблицу "Сравнительная характеристика международных и российских принципов составления и представления финансовой отчетности"

Принципы составления и представления	Содержание принципа	МСФО	Российские нормативные документы и практика применения
Принцип начислений			
Непрерывность деятельности			
Понятность			
Уместность			
Существенность			
Достоверность			
Приоритет содержания над формой			
Нейтральность			
Сравнимость			

Примерные вопросы для подготовки к экзамену

1. Проблема ограниченности экономических ресурсов и рационального выбора. Кривая производственных возможностей.
2. Производственные факторы и их общая характеристика.
3. Важнейшие проблемы экономических формаций: формулировка и пути решения.
4. Экономический кругооборот.
5. Субъекты рыночной экономики и их общая характеристика.
6. Рынок. Классическая модель. Преимущества и негативные стороны рынка
7. Современное рыночное хозяйство. Инфраструктура рыночной экономики.
8. Теория спроса и предложения: понятие спроса и предложения, закон спроса и предложения, ценовые и неценовые факторы спроса и предложения
9. Теория спроса и предложения: понятие эластичности спроса и предложения, коэффициент эластичности спроса и его значение, факторы ценовой эластичности спроса.
10. Теория потребительского поведения: понятие полезности, предельной полезности, совокупной полезности. Кривая безразличия и бюджетная линия, точка равновесия потребителя, правило максимизации совокупной полезности
11. Теория производства: понятие производства и кругооборота фондов, производственная функция, изокоста и изокванта, производственная сетка.
12. Экономические и бухгалтерские издержки. Концепция альтернативной стоимости.
13. Издержки производства в краткосрочном периоде: постоянные, переменные, совокупные и предельные издержки. Закон убывания предельной производительности (предельного продукта).
14. Средние издержки: понятие, формулы расчета, графики, экономическое содержание
15. Издержки производства в долгосрочном периоде: кривая средних совокупных издержек в долгосрочном периоде и ее экономический смысл. Эффект роста масштабов производства
16. Теория конкуренции. Совершенная конкуренция: общая характеристика, спрос с точки зрения конкурентной фирмы. Определение цены и объема производства в коротком и длительном периодах.
17. Теория конкуренции. Чистая монополия: общая характеристика, спрос барьеры для вступления в отрасль. Определение цены и объема производства в коротком и длительном периодах.

ГЛОССАРИЙ ФИНАНСОВЫХ ТЕРМИНОВ¹

Abatement - снижение, освобождение от налогов (полное или частичное) по решению правительства.

Absorbent overhead - накладные косвенные расходы, принимаемые к учету на производственном предприятии.

Absorption costing - один из методов калькулирования себестоимости продукции работ, услуг (учет всех затрат: прямых и косвенных).

Accelerated method - ускоренный метод начисления износа долгосрочных активов

Acceptance - акцепт, письменное согласие заплатить определенную сумму денег по данной операции.

Accommodation endorsement - гарантированный платеж по векселю.

Account - один из регистров финансового учета - счет.

Account balance - подведение итогов по счету за определенный период времени (день, месяц, год).

Account form - форма представления счета (например, актив слева, обязательства и собственный капитал — справа).

Accounting - система, осуществляющая измерение, обработку, обобщение и передачу финансовой информации о хозяйствующем субъекте и позволяющая принимать экономические решения.

Accounting change - существенные изменения в учетной политике хозяйствующего субъекта.

Accounting cycle - учетный цикл ведения финансовой деятельности хозяйствующим субъектом (оформление и регистрация первичных документов, ведение учета, баланс, финансовый анализ).

Accounting error - ошибка финансиста, возникающая от ошибки записи финансовой операции в регистрах учета.

Accounting policies - учетная политика хозяйствующего субъекта, правила подготовки и представления финансовой отчетности.

Accounting principles - официально одобренные организациями, их разрабатывающими, принципы и методы, процедуры, используемые для учета и отчетности хозяйствующего субъекта.

Accounting procedures - процедуры, используемые для учета и отчетности хозяйствующего субъекта.

Accounting profit - учетная прибыль или убыток за отчетный период до вычета налогов, рассчитанная по правилам финансового учета.

Accounting rate of return method - один из учетных методов предварительной оценки отдачи капитальных вложений хозяйствующего субъекта.

Accounting record - учетная запись, регистрация хозяйственной операции в учетных финансовых регистрах хозяйствующего субъекта.

Accounting standards - стандартные требования к процедурам и методам учета, представлению финансовых отчетов.

Accounts payable - счета к оплате, выставленные кредиторами (возникает при поиске товарно-материальных ценностей или оказании услуг сторонними организациями).

Accounts receivable - счета к получению, задолженность покупателей и заказчиков (возникает при продажах с рассрочкой платежа).

Accounts receivable aging method - один из методов учета счетов к получению по срокам оплаты (расчет поправки по сомнительным долгам - по задолженности, которая не будет получена, счет не будет оплачен).

Accounts receivable turnover - один из коэффициентов ликвидности, оборачиваемость дебиторской задолженности, эффективность кредитной политики хозяйствующего субъекта.

Accrual accounting - учет по методу начислений отражения финансовых последствий всех операций и событий в те периоды, когда они имели место.

Accrued assets; Accrued revenue - начисленные активы (возникшие доходы заработанные в данном периоде, по которым еще не наступил срок оплаты).

Accrued expenses; Accrued liabilities - начисленные расходы или обязательства, возникшие, когда расходы имели место быть в отчетном периоде, но еще не были зарегистрированы в учете (например, начисленная, но не оплаченная задолженность по налогам).

Accumulated depreciation - накопленный износ по долгосрочным активам (основным средствам, НМА).

¹ Хамидуллина Г.Р. Международные стандарты финансовой отчетности. Курс лекций. http://kpfu.ru/docs/F1237864614/8_xam.pdf

Acid-test ratio - коэффициент краткосрочной ликвидности.

Acquisition cost - первоначальная стоимость приобретенного актива.

Activity accounting; Responsibility accounting, Profitability accounting. Responsibility accounting - система финансового учета по направлениям ответственности.

Actual cost - фактические затраты, имевшие место быть.

Actuarial assumption - определенные (актуарные) допущения, финансовая переменная, определяющая величину затрат на пенсионное обеспечение.

Added-value statement (value-added statement) - отчет о добавленной стоимости, показывающий как возникновение добавленной стоимости на данном хозяйствующем субъекте и ее расходование за определенный период времени.

Additions - улучшение, приращение (капитальные затраты) уже существующих производственных фондов хозяйствующего субъекта, но не приводящие к их расширению.

Additional paid-in capital - капитал, полученный сверх номинальной (объявленной) стоимости выпущенных акций.

Adjunct account - дополнительный счет, отражающий информацию в дополнение к уже существующему основному счету.

Adjusted gross income - скорректированная валовая прибыль.

Adjusted trial balance - скорректированный пробный баланс.

Adjusting entries - корректирующие проводки.

Administrative accounting - административный (относящиеся к функционированию предприятия в целом) учет.

Administrative expenses - административные расходы.

Advances from (by) customers - авансы, полученные от заказчиков.

Advances to suppliers - авансы, выданные поставщикам за будущие товары или услуги.

Adverse opinion - отрицательное аудиторское заключение о достоверности финансовой информации деятельности хозяйствующего субъекта.

Adverse variance - отрицательный вариант, отклонение в отрицательную сторону.

Affiliated company - филиал компании, компания контролируемая другой компанией.

Aging of accounts (age analysis) - анализирование счетов.

Allowances - карманные деньги, пособие, скидка, уценка купленных товаров или предоставленная поставщиком уценка относительно цены по счету.

All right - вполне удовлетворительный результат, все в порядке.

Amortization (amortisation) - амортизация долгосрочных активов.

Appropriation account - счет распределения прибыли (убытка).

Arrears (Dividends in arrears) - задолженность, недоимка, отсроченные дивиденды.

Assets - активы хозяйствующего субъекта.

Asset depreciation range (ADR) - период, за который происходит списание актива.

Asset turnover - оборачиваемость активов.

Associate - ассоциированность хозяйствующего субъекта.

Average costing approach - попроцессное калькулирование себестоимости.

Average cost method - метод расчета средней себестоимости товарно-материальных запасов.

Available - доступный, имеющийся в наличии (товар).

Bad debts - сомнительные долги.

Balance sheet - баланс на определенный момент времени.

Bank reconciliation - согласование, выверка банковских операций.

Bank statement - официальный отчет (выписка) банка.

Beginning inventory - начальные запасы товарно-материальных ценностей.

Base year - базовый год; первый год.

Bill - выставленный счет (счет-фактура).

Bill of exchange - оборотный передаваемый (переводной) инструмент, выписанный одним участником другому.

Bill of lading - транспортная (выписанная) накладная.

Bill (note) payable - выставленные векселя к оплате.

Bill (note) receivable - векселя к получению.

Board of directors - выбираемый акционерами Совет директоров.

Bond - бонд, долговая ценная бумага.

Bond issue - выпуск долговой ценной бумаги.

Book value - балансовая (учетная, остаточная) стоимость.

Book-keeping - счетоводство; непосредственный процесс ведения учетных записей, регистрации, обработки и хранения финансовой информации.

Break-even point - критическая точка; точка безубыточности (порог рентабельности, уровень деловой активности), при котором суммарные доходы равны суммарным затратам.

Budget - бюджет (смета); финансовый план хозяйствующего субъекта.

Budgeted statements - бюджетные документы (отчеты, планируемые данные).

Business transaction - хозяйственная (финансовая) операция, событие, оказывающие влияние на финансовое положение хозяйствующего субъекта.

Callable preferred stock - отзывные (выкупленные компанией-эмитентом) привилегированные акции.

Capital expenditure - капитальные расходы; затраты на приобретение или расширение долгосрочных активов.

Capital expenditure budget - бюджет (смета) капитальных расходов; подробный план направлений и сроков капитальных расходов на будущие периоды.

Capital lease - капитальная финансовая аренда, долгосрочная аренда, финансовый лизинг.

Carriage-in - транспортирование, транспортные расходы по доставке материальных ценностей на хозяйствующий субъект.

Carrying value - остаточная, текущая стоимость.

Cash - денежные средства; все денежные средства компании как наличные, так и безналичные на всех банковских счетах, которые могут быть взяты в любой момент.

Cash basis of accounting - метод учета по оплате (кассовый); бухгалтерском учете: доходы признаются по фактическому поступлению денежных средств или другого возмещения, а расходы признаются, когда они фактически оплачены.

Cash budget - бюджет (смета) денежных средств; подробный план предполагаемых денежных поступлений и денежных расходов на будущий период.

Cash equivalents - эквиваленты денежных средств (например, краткосрочные финансовые вложения в государственные высоколиквидные ценные бумаги).

Cash flow forecast - прогноз денежных потоков.

Cash flow statement - отчет о движении денежных средств.

Cash payments journal - журнал выдачи денежных средств.

Cash receipts journal - журнал поступлений денежных средств.

Certified financial statement - подтвержденный (утвержденный, заверенный) финансовый отчет.

Certified internal auditor (CIA) - дипломированный внутренний аудитор; лицо, удовлетворяющее определенным требованиям Института внутренних аудиторов и сдавшее квалификационные экзамены.

Certified public accountant (CPA) - дипломированный общественный бухгалтер, звание, присваиваемое Американским институтом дипломированных общественных бухгалтеров (AICPA) лицам, удовлетворяющим лицензионным требованиям и сдавшим квалификационные экзамены.

Chart of accounts - план счетов; систематизированный список счетов (название и номер).

Characteristic - характерный, качественный признак.

Closing entries - закрывающие записи (проводки, сделанные в конце отчетного периода после подготовки финансовой отчетности для закрытия всех временных счетов).

Closing inventory - конечные запасы.

Compound interest - сложный процент; начисленный процент, приносящий более высокий процент.

Consolidated financial statements - консолидированные финансовые отчеты; финансовая отчетность группы компаний (материнской компании и ее дочерних и зависимых компаний).

Contra account - контрарный счет (контр-счет); счет, сальдо которого вычитается из основного счета.

Contributed or paid-in capital - авансированный (оплаченный) капитал.

Contribution margin - маржинальная прибыль; превышение выручки от реализации над всеми переменными расходами по конкретным продажам.

Controllable costs - контролируемые расходы.

Controllable overhead variance - контролируемое отклонение общепроизводственных расходов хозяйствующего субъекта.

Controlled company - контролируемая компания, находящаяся под контролем.

Conversion costs - конверсионные затраты (затраты добавленные) - сумма прямых затрат и общепроизводственных расходов.

Convertible preferred stock - конвертируемая привилегированная акция (обращена в обыкновенную).

Corporation - корпорация (акционерное общество), является одной из основных организационных форм бизнеса.

Cost [ko:st] - расходы, затраты; стоимость, себестоимость.

Cost allocation (assignment) - распределение затрат; процесс отнесения определенных групп затрат на конкретный объект распределения.

Cost flow - движение затрат; взаимосвязь затрат с их предполагаемым движением вследствие хозяйственных операций компании.

Cost of goods manufactured - себестоимость произведенной продукции хозяйствующим субъектом.

Cost of goods sold - стоимость реализованной продукции (себестоимость продаж).

Cost summary schedule - расчет суммарной (итоговой) стоимости, себестоимости.

Cumulative preferred stock - кумулятивная привилегированная акция, дивиденд по которой аккумулируется.

Current accounts - счета партнеров компании.

Current assets - текущие активы; краткосрочные активы - оборотные средства.

Current liabilities - текущие обязательства; краткосрочные обязательства - долговые обязательства хозяйствующего субъекта, которые должны быть оплачены в течение текущего года.

Current ratio - коэффициент текущей ликвидности.

Current yield - текущая доходность (по долговым обязательствам).

Cycle - цикл, круг, процесс.

Dealing securities - рыночные ценные бумаги, которые приобретаются для выгодного размещения временно свободных денежных средств и держатся с намерением их продать в короткие сроки.

Debit - дебет левая сторона счета; дебетовать счет, запись по дебету счета.

Declining-balance method - метод уменьшающегося остатка; метод ускоренного начисления износа долгосрочных активов.

Deductions from gross income - вычеты из валовой прибыли; вычеты, разрешаемые при определении налогооблагаемой прибыли.

Deferrals - отсрочки; расходы и доходы будущих периодов.

Deferred charges - отсроченные расходы, расходы будущих периодов.

Deferred tax liabilities - отложенные налоговые обязательства; суммы налога на прибыль, подлежащие уплате в будущих периодах.

Deficit - дефицит; так называют дебетовый остаток на счете «Нераспределенная прибыль».

Definitely determinable liabilities - фактические обязательства; обязательства, которые возникают на основе заключенных контрактов или действующих законов и имеют точное количественное измерение.

Deflation - дефляция; снижение уровня цен в стране.

Depletion - истощение, амортизация, пропорциональное списание стоимости природных ресурсов на единицы добытые и проданные.

Depreciable cost - амортизируемая стоимость; стоимость долгосрочных активов, подлежащая износу, равная первоначальной стоимости за минусом оценочной ликвидационной стоимости (disposal value).

Depreciation - снижение стоимости, периодическое распределение стоимости материальных долгосрочных активов в течение их полезного срока использования.

Depreciation methods - методы начисления износа.

Derivative financial instruments - производные финансовые инструменты (фьючерсные и форвардные контракты, опционы, процентные и валютные свопы).

Differential cost - дифференциальные затраты; разница между затратами двух альтернатив; чистые релевантные затраты.

Diluted earnings per share - разводненная прибыль на акцию; сумма чистой прибыли за период, приходящаяся на владельцев обыкновенных акций, деленная на средневзвешенное количество циркулирующих обыкновенных акций, скорректированная на разводняющий эффект всех конвертируемых в обыкновенные акции контрактов.

Diminishing balance method - метод уменьшающегося остатка.

Direct charge - off method - метод прямого списания; метод списания безнадежной задолженности на убытки по мере признания неплатежеспособности дебиторов.

Direct cost - прямые затраты; затраты которые можно прямо и экономично отнести определенный продукт или другой объект затрат.

Direct labour - прямые затраты труда; затраты труда, которые могут быть прямо и экономично отнесены на конкретные единицы продукции или другой объект затрат; могут измеряться человеко-часами, в денежной форме (заработная плата).

Direct materials - прямые (основные) материалы; материалы, которые составляют субстанцию конечного продукта и которые могут быть прямо и экономично отнесены на конкретные единицы произведенной продукции или другой объект затрат.

Disclosures - раскрытие; необходимый элемент годовой финансовой отчетности; принцип бухгалтерского учета.

Discontinued operations - прекращенные операции; прекращенные в данном периоде операции или такие, которые будут прекращены в ближайшем будущем.

Discounted cash flows - дисконтированные потоки денежных средств; дисконтированная стоимость (приведенная к настоящему времени) будущих потоков денежных средств.

Discounts lost (lapsed) - упущенные скидки; величина скидок за досрочную оплату, которая предоставлялась покупателю.

Dishonored note - отказной вексель; вексель, по которому не могут оплатить в установленный срок (по срочному векселю) или по требованию (по векселю на предъявителя).

Disposal value - ликвидационная стоимость долгосрочных активов.

Donated capital - безвозмездно полученный (подаренный) капитал.

Double-declining balance method - метод двойного уменьшающегося остатка, метод начисления ускоренного износа с использованием двойной нормы, определенной при методе равномерного списания.

Dividend - дивиденд; часть чистой прибыли корпорации после налогообложения, распределяемая между акционерами пропорционально количеству принадлежащих им акций.

Dividends in arrears - отстроченная задолженность по дивидендам (депонированная).

Double-entry system - система двойной записи, отражает любую хозяйственную операцию по дебету одного счета и по кредиту другого счета.

Double taxation - двойное налогообложение; присуще корпоративной форме организации бизнеса; выплачивается налог на прибыль корпорации, а затем налог на дивиденды, получаемые акционерами.

Duration of note - срок векселя; период времени в днях между датой выдачи векселя и датой его погашения; является необходимой информацией для расчета процентов.

Early extinguishments of debt - досрочное погашение долга, погашаемое досрочно долгосрочное обязательство.

Earned income - доход от личной деятельности, трудовой доход; заработная плата, чаевые и другие компенсации работников.

Earned income credit - скидка, льгота на доход от трудовой деятельности; налоговая скидка, предоставляемая определенным налогоплательщикам.

Earned surplus - заработанная прибыль, нераспределенная прибыль; накопленная чистая прибыль в течение жизни корпорации за минусом всех дивидендов.

Earning power (discounted present value) - дисконтированная ценность будущей прибыли; дисконтированная текущая стоимость будущей прибыли предприятия.

Earning - чистая прибыль, доход, выручка, поступления.

Economic life - срок полезного использования долгосрочного актива.

Effectiveness - эффективность.

Eliminations - необходимые исключения, элиминирование.

Embezzlement - растрата, хищение, присвоение имущества незаконным образом.

Ending inventory - конечные запасы товарно-материальных ценностей; запасы на конец отчетного периода.

Entity - организация, предприятие; экономическая самостоятельно хозяйствующий субъект.

Entry - бухгалтерская запись (проводка).

Equity - справедливость, собственный капитал; суммарные активы за вычетом суммарных обязательств.

Equity method - метод учета долевого участия хозяйствующего субъекта в долгосрочных инвестициях.

Estimated tax - оценочный (расчетный) налог; сумма налога, выплаченная в счет будущей налогооблагаемой базы налога.

Estimated useful life - предположительный срок полезного использования долгосрочных амортизируемых активов.

Events after the balance sheet date - события после отчетной даты, отражающие условия, возникающие после отчетной даты.

Exchange difference - курсовая разница; разница, возникающая в результате пересчета иностранной валюты в валюту, по которой сдается отчетность на разные даты с использованием обменных курсов.

Exchange rate - обменный (валютный) курс; стоимость одной валюты, выраженная в единицах другой валюты.

Excise tax - акцизный налог; налог на продажу или потребление определенного товара.

Exemption - освобождение, вычет, льгота для целей налогообложения.

Expenses - расходы; уменьшение активов предприятия.

Extraordinary items - необычайные экстраординарные, чрезвычайные обстоятельства, события.

Extraordinary repairs - необычайный, экстраординарный, чрезвычайный, капитальный ремонт; затраты на ремонт.

Factory overhead costs - общепроизводственные расходы; различные виды затрат, связанные с производством, которые не могут быть прямо и экономично отнесены на конкретный конечный продукт.

Fair value - справедливая стоимость; сумма денежных средств, на которую можно обменять актив.

Final accounts - итоговые счета; к итоговым счетам относятся «Торговый счет», «Счет Прибылей и убытков», баланс и Отчет об использовании фондов; иногда так называют годовые финансовые отчеты.

Financial accounting - финансовый учет.

Financial expenses - финансовые расходы; расходы, понесенные в процессе привлечения или использования заемных средств.

Financial instrument - финансовый инструмент.

Financial position - финансовое положение; определяется экономическими ресурсами в собственности организации (активы) и требованиями против этих ресурсов (обязательства и собственный капитал) в определенный момент времени.

Financial statements - финансовые отчеты.

Financing activities - финансовая деятельность; деятельность, которая приводит к изменениям в размере и структуре капитала и заемных средств; движение денежных средств по финансовой деятельности выделяется отдельно от операционной и инвестиционной деятельности в отчете о движении денежных средств.

Finished goods inventory - запасы готовой продукции; один из основных счетов товарно-материальных запасов в производственной компании.

First-in, first-out (FIFO) method - метод ФИФО; метод учета товарно-материальных запасов по первой партии (по первым закупкам).

Fiscal year - финансовый (фискальный) год.

Fixed assets - долгосрочные материальные активы, включающие здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, а также землю и природные ресурсы в собственности компании.

Fixed costs - постоянные затраты; затраты, остающиеся постоянными в сумме определенном диапазоне деловой активности.

Footing - оборот по счету; суммирование данных в колонке; сумма всех записей одной стороне счета (включая и начальное сальдо).

Freight in - затраты на транспортировку купленных товаров, предназначенных перепродаже.

Freight out - транспортные расходы по вывозу; например, расходы по доставке проданных товаров покупателю.

Foreign currency - иностранная валюта; валюта, отличная от той, которая используется при подготовке финансовой отчетности организации.

Foreign currency transaction - операция в иностранной валюте; операция, которая выражена или подлежит урегулированию в иностранной валюте.

Full disclosure - полная, максимальная открытость, одна из основных концепций бухгалтерского учета, требующая, чтобы финансовые отчеты и их сопровождающие пояснения содержали всю информацию.

Functional currency - функциональная валюта: основная операционная валюта; валюта той страны, в которой компания осуществляет основные операции и готовит финансовую отчетность.

Fundamental errors - фундаментальные ошибки; обнаруженные в текущем периоде.

Futures - фьючерсы; срочные контракты на продажу и покупку чего-либо в установленную дату в будущем по оговоренной сегодня цене.

General journal - Главный журнал, в котором все хозяйственные операции записываются в хронологическом порядке с указанием даты операции, номеров и назван корреспондирующих счетов, суммы операции и краткого пояснения к ней.

General ledger - главная книга (главный регистр); содержащая все группы счетов.

General partner - главный партнер; член товарищества.

General price index - индекс общего уровня цен; показатель изменения уровня цен широкому кругу товаров и услуг.

Generally accepted accounting principles (GAAP) - общепринятые бухгалтерские принципы.

Going concern (continuity assumption) - концепция работающего предприятия (доп)ер., щение о непрерывной деятельности предприятия).

Goods available for sale - товары, годные для продажи; товары в наличии.

Goods flow - движение (потоки) товаров; фактическое, физическое движение товарных запасов в результате деятельности компании.

Goods in process - незавершенное производство.

Goods in transit - товары в пути; также наз. Goods en route.

Goodwill - деловая репутация хозяйствующего субъекта.

Government assistance - государственная помощь; действия правительства, направленные на обеспечение экономических преимуществ компании перед другими компаниями.

Government grants - правительственные субсидии; помощь правительства в передаче ресурсов в обмен на выполнение в прошлом или будущем определенных условий, относящихся к основной деятельности компании.

Gross income - валовая прибыль; валовая прибыль, полученная из всех источников, от реализации по основной деятельности плюс от реализации своих активов плюс внереализационные доходы.

Gross margin from sales - валовая прибыль от реализации; разница между чистой выручкой от реализации и себестоимостью реализованной продукции, чистая выручка от реализации равна валовой выручке за минусом сумм возврат, уценки, скидок.

Gross margin percentage - процент валовой прибыли; валовая прибыль как процент от чистой выручки от реализации; также наз. Gross profit ratio.

Gross method (gross price method) - метод-брутто, метод валовой цены.

Gross payroll - начисленная заработная плата; общая сумма начисленной заработной платы до вычетов различных налогов и удержаний.

Gross sales - валовая выручка от реализации (от продаж); суммарная выручка от продаж (включая и продажи в кредит) за данный отчетный период.

Group - группа компаний, холдинг; материнская компания.

Hedging - хеджирование; одна из форм страхования рисков по сделкам, осуществляемым в целях установления сумм в валюте отчетности, которые требуются или должны быть в наличии на дату расчетов по сделкам в иностранной валюте.

Historical cost - историческая фактическая стоимость приобретенных активов.

Horizontal analysis - горизонтальный анализ; один из видов финансового анализа (расчет абсолютных и относительных изменений статей отчетности за два отчетных периода).

Ideal standard costs - идеальные нормативные (стандартные) затраты.

Impairment - ухудшение, обесценение, снижение стоимости.

Imprest system - система подотчетных сумм; система мелких денежных расходов.

Income statement - отчет о прибылях и убытках.

Income summary - итоговая прибыль; временный счет, на котором в конце учетного периода собираются все доходы и расходы за период и определяется финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток).

Income taxes - счет, на котором отражаются федеральный налог и налог на прибыль корпорации.

Indirect costs - косвенные (непрямые) производственные затраты, которые не могут быть прямо и экономично отнесены на конкретный продукт или объект затрат.

Indirect labor - косвенные (непрямые) затраты на оплату труда.

Indirect materials - косвенные (непрямые) затраты материальных ценностей.

Identification - отождествление, опознание, идентификация.

Information - информация.

Inflation - инфляция; повышение общего уровня цен.

Inflation accounting - бухгалтерский учет в условиях инфляции.

Insolvency - неплатежеспособность; невозможность компании оплатить свои обязательства в надлежащие сроки.

Installment accounts receivable - дебиторская задолженность по продажам в рассрочку; счета к получению.

Intangible assets - неосязаемые нематериальные активы; долгосрочные активы, не имеющие физической субстанции.

Intercompany transactions - межфирменные операции; операции дочерними компаниями внутри группы.

Interest - выгода, интерес, процент (по денежным ссудам, ценным бумагам и т.п.).

Interim financial report - промежуточная финансовая отчетность.

Interim period - промежуточный период; любой период финансовой отчетности, который короче полного финансового года.

Internal control - внутренний контроль; методы и процедуры по проверке точности и надежности учета.

Inventory - товарно-материальные запасы (ценности, товары).

Inventory cost - стоимость запасов.

Inventory turnover - оборачиваемость запасов.

Investing activities - инвестиционная деятельность; покупка и продажа долгосрочных активов и других объектов инвестирования, не являющихся денежными эквивалентами.

Investment property - инвестиционная собственность; инвестиции в землю и здания, которые, в основном, не используются для хозяйственной деятельности.

Investments - капиталовложения, инвестиции (вложения); активы.

Invoice - счет, счет-фактура; документ, выставляемый покупателю продавцом (поставщиком), в котором указываются количество и цена товара или услуг.

Issued stock (shares) - выпущенные акции; акции.

Item - статья; отдельная позиция (строка) в финансовых отчетах.

Job card - рабочая карточка (наряд на работу).

Job order - заказ (на производство или выполнение работы); заказ покупателя (заказчика) на определенную работу.

Job order cost accounting system - система позаказного учета затрат и калькулирования себестоимости продукции; используется компаниями, производящими единичную уникальную продукцию или работающими по специальным заказам.

Joint cost - общие расходы, затраты, связанные с производством двух или более продуктов.

Joint venture - совместная деятельность; соглашение, по которому две или более стороны осуществляют экономическую деятельность при условии совместного контроля над ней.

Journal - журнал; учетный регистр, в котором происходит первичная регистрация хозяйственных операций в хронологическом порядке; также называется book of original entries.

Journal entry - журнальная запись; отдельная запись в журнале для регистрации одной хозяйственной операции.

Journalizing - регистрация, процесс записи хозяйственной операции в журнал.

Labor budget - бюджет трудовых затрат, подробный план прямых затрат для выполнения производственной программы.

Last-in, first-out (LIFO) method - метод ЛИФО; метод учета товарно-материальных запасов по последней партии.

Lease - аренда; соглашение, в соответствии с которым арендодатель передает арендатору право использования актива в течение установленного срока за оговоренную плату.

Leasehold - пользование на правах аренды.

Leasehold improvement - улучшение арендуемого имущества; затраты на улучшение имущества, взятого в аренду; подлежат начислению износа на срок полезного использования или срок аренды, что из них короче.

Ledger - гроссбух, бухгалтерский регистр, главная книга.

Ledger account form - форма счета в главной книге; обычно эта форма имеет четыре колонки — для записей по дебету, для записей по кредиту и две колонки для записи сальдо (дебетовая и кредитовая).

Leverage - финансовая зависимость, мера финансового риска.

Liabilities - обязательства предприятия перед кредиторами и др.

Limited liability - ограниченная ответственность; юридическое положение, в соответствии с которым каждый собственник, вкладывающий капитал в дело, несет ответственность по обязательствам предприятия только в размере вложенного им капитала.

Limited partner - партнер с ограниченной ответственностью; член товарищества, не несущий полной персональной ответственности по обязательствам товарищества, а отвечающий по ним только размером своего пая.

Liquidity - ликвидность; способность быстро реализовать активы.

Loan - заем, ссуда; денежные средства, предоставленные в пользование на условиях возвратности и платности.

Long-term assets - долгосрочные, внеоборотные активы, от которых ожидается экономическая выгода в течение нескольких лет.

Long-term investments - долгосрочные инвестиции; инвестиции, не удовлетворяющие критериям признания краткосрочных инвестиций.

Long-term liabilities - долгосрочные обязательства, задолженность предприятия, срок погашения которой превышает один год.

Loophole - «лазейка» (законодательная, налоговая); возможность уклониться от общепринятых бухгалтерских принципов или законодательных актов, не нарушая законов, от уплаты налогов.

Loss - потеря, утрата, убыток; превышение затрат над доходами по данной операции; сокращение экономических выгод.

Lower-of-cost-or-market (LCM) rule - правило наименьшей оценки себестоимости и рыночной стоимости.

Lump-sum acquisition - приобретение группы активов за одну общую цену.

Make-or-buy decision - решение, связанное с выбором: купить необходимые части и комплектующие на стороне или производить их самим, можно ли лучше использовать освободившиеся производственные мощности.

Management - менеджмент, управление, руководство, руководящий состав организации.

Management accounting - управленческий учет; обособленная самостоятельная область бухгалтерского учета, основной целью которой является сбор, обработка и передача информации для внутренних пользователей - руководителей всех уровней предприятия для эффективного управления компанией.

Management by exception - управленческое решение, анализ по различным отклонениям показателей в учете, которые превышают заранее для них определенный уровень.

Manufacturing company - производственная компания; предприятие промышленности.

Manufacturing costs - производственные затраты; затраты, относящиеся непосредственно к производственному процессу.

Manufacturing overhead - общепроизводственные расходы.

Marginal costs - маргинальные затраты; изменение суммарных затрат, вызванное изменением выпуска продукции на одну единицу.

Marginal revenue - маргинальный доход; изменение в суммарных доходах, вызванное изменением выпуска продукции на одну единицу.

Market risk - рыночный риск; риск того, что стоимость финансового инструмента будет изменяться в результате изменения рыночных цен, вызванных рыночными факторами.

Market value - рыночная стоимость; цена, которую инвесторы готовы заплатить при приобретении товара на открытом рынке.

Marketable securities - обращающиеся на рынке ценные бумаги; инвестиции компании в ценные бумаги с целью дальнейшей их перепродажи.

Master budget - главный бюджет, смета; скоординированный по всем подразделениям или функциям план работы для организации на ограниченный период времени.

Matching concept (rule) - правило соответствия доходов и расходов отчетному периоду.

Materiality concept - концепция существенности, значимости учетной информации; событие является существенным, если оказывает влияние на решение пользователя финансовой отчетностью.

Materials inventory - запасы материалов, сырья, полуфабрикатов.

Materials purchase (usage budget) - бюджет по закупкам материалов, сырья и комплектующих.

Materials requisition - документ-требование на отпуск материала.

Maturity date - дата платежа; срок погашения долга по ценным бумагам.

Measurement - оценка, система мер, измерение; процесс определения статьи в денежном выражении, в котором данная статья признается в учете и отражается в финансовых отчетах.

Merchandise inventory - товарные запасы; товары, годные для продажи покупателям.

Merger - слияние; объединение двух или более компаний в одну новую.

Minority interest - доля меньшинства; собственный капитал дочерней компании за вычетом инвестиций материнской компании.

Mixed costs - разнородные, смешанные затраты; категория затрат, имеющая место в результате учета на одном счете более чем одного вида затрат.

Monetary items - денежные средства, активы и обязательства в фиксированных суммах.

Money - measurement concept - концепция денежного измерения; одна из основных концепций бухгалтерского учета, согласно которой все хозяйственные операции должны быть измерены в денежной оценке.

Mortgage - заклад; ипотека; долгосрочная ссуда под залог реального имущества, земли, строений; основной вид финансирования строительства производственных и жилых зданий.

Natural resources - природные ресурсы; долгосрочные истощаемые активы в собственности компании.

Negative goodwill - отрицательная деловая репутация; возникает в случае, если цена приобретения компании ниже справедливой стоимости приобретаемых идентифицируемых чистых активов на дату приобретения.

Net - нетто, чистая сумма; сумма, которая остается после вычета чего-либо из общей первоначальной суммы.

Net assets - чистые активы; итоговая сумма всех активов за минусом суммы всех обязательств; собственный капитал.

Net current assets - чистые текущие, краткосрочные активы; собственные оборотные средства; разница между суммой текущих активов и суммой текущих обязательств.

Net income - чистая прибыль; чистое увеличение собственного капитала в результате хозяйственной деятельности компании; сумма, получающаяся в результате превышения совокупных доходов над совокупными расходами.

Net loss - чистый убыток; чистое уменьшение собственного капитала в результате хозяйственной деятельности компании; сумма, получающаяся в результате превышения совокупных расходов над совокупными доходами.

Net payroll - чистая заработная плата; сумма заработной платы, фактически выплаченная работникам на руки.

Net (price) method - метод нетто, метод чистой цены; метод учета закупок товарно-материальных ценностей по чистой цене, т. е. цене, указанной в счете-фактуре за минусом возможных скидок.

Net purchases - чистые закупки; при использовании периодической системы учета товарно-материальных запасов общая сумма закупок, сделанная за период, за минусом возврата, скидок с закупок, плюс транспортные расходы по их доставке.

Net realizable value - чистая стоимость реализации; оценочная продажная цена при нормальном ходе дел за вычетом ожидаемых связанных с данной реализацией затрат.

Net sales - чистая выручка от реализации, объем продаж.

Net worth - чистая стоимость, цена фирмы, в ряде случаев - собственный капитал.

Nominal accounts - номинальные счета; счета, которые открываются только на один учетный период, в конце которого они должны быть закрыты.

Non-cumulative preferred stock - некумулятивная привилегированная акция; по таким акциям дивиденды, не объявленные в текущем году, не накапливаются и не должны выплачиваться.

Non-monetary assets - неденежные активы; все остальные активы кроме денежных; их полезность не ограничена фиксированной или определяемой денежной суммой.

Non-monetary liabilities - неденежные обязательства; противопоставляются денежным обязательствам.

Normal capacity - нормальная мощность; среднегодовой уровень производственной мощности, который необходим для выполнения предполагаемого объема продаж.

Normal operating cycle - нормальный операционный цикл; среднее время, необходимое для того, чтобы вложенные денежные средства стали деньгами, в результате продажи товаров (продукции).

Normal spoilage - нормальный брак; затраты на производственный брак в пределах нормы.

Note - вексель, безусловное письменное долговое обязательство уплатить определенную сумму владельцу векселя в оговоренный срок или по первому требованию.

Notes to the financial statements - примечания, дополнения к финансовым отчетам; документ годовой отчетности акционерных компаний, в котором раскрываются имевшие место за период основные события компании.

Notice of protest - нота, заявление протеста; документ, подтверждающий факт, что по обязательному векселю, предъявленному к оплате, отказано в оплате.

Objective - целевой, объективный, предметный, реальный действительный.

Obsolescence - устаревание, моральный износ; уменьшение полезности долгосрочного актива в результате создания аналогичного объекта с улучшенными свойствами.

Open account - открытый счет, счет в главной книге.

Operating activities - основная, операционная деятельность хозяйствующего объекта.

Operating expenses - операционные расходы; расходы по основной деятельности, необходимые для нормального функционирования бизнеса; включают коммерческие расходы и административные расходы.

Operating income - операционная прибыль.

Operating lease - операционная аренда; любая форма аренды, иная чем финансовая.

Operating plans - оперативные тактические планы, которые прямо связаны с достижением целей.

Opinion letter - взгляд, мнение аудитора, заключение аудитора в результате проверки финансовой отчетности на соответствие общепринятым бухгалтерским принципам; заключительная часть аудиторского отчета.

Option - опцион - сделка с премией, выбор, право выбора.

Ordinary repairs - текущий ремонт; расходы, необходимые для поддержания долгосрочного актива в хорошем рабочем состоянии.

Ordinary share - обыкновенная акция.

Original cost - первоначальная стоимость.

Original entry - первичная запись; первичная запись (проводка) хозяйственной операции в журнал.

Other revenues and expenses - прочие доходы и расходы; раздел в отчете о прибылях и убытках.

Output - выпуск продукции, объем продаж; объем оказанных услуг.

Outstanding stock - выпущенные и находящиеся в обращении акции; все выпущенные акции за минусом собственных выкупленных акций в портфеле.

Outstandebt - невыплаченный долг.

Overdraft - овердрафт, превышение кредита, текущее обязательство.

Overhead volume variance - отклонение общепроизводственных расходов по объему; одна из составляющих общепроизводственных расходов.

Owner's equity - интерес владельцев в активах компании, собственный капитал компании, в корпорации состоит из авансированного капитала.

Owner's investments - вложения, инвестиции, активы, вложенные в предприятие собственником.

Owner's withdrawals - изъятия собственников; активы, которые собственник изъясил из предприятия.

Paid-in capital - авансированный, оплаченный акционерный капитал.

Par value - номинальная стоимость чего-либо (акции); сумма, напечатанная на лицевой стороне акции.

Parent company - материнская компания; компания, которая имеет одну или более дочерних компаний.

Participating country - страна-участница чего-либо.

Participating preferred stock - участвующая привилегированная акция.

Participative budgeting - бюджетирование, процесс планирования, принимают участие в подготовке бюджетов управляющие.

Partners' equity - собственный капитал товарищества, партнерства.

Partnership - товарищество, партнерство, одна из трех основных форм организации бизнеса; объединение двух или более собственников для ведения деятельности с целью получения прибыли, оформленное договором (соглашением) о партнерстве.

Payroll register - расчетная ведомость заработной платы; документ, подготавливаемый на день выплаты заработной платы; содержит детализированную информацию о сумме заработной платы для фирмы в целом.

Percentage of completion method - метод, принцип признания доходов и расходов по проценту завершения отдельных этапов работ.

Period budget - периодический, текущий бюджет, прогноз деятельности компании на следующий год.

Period costs (expenses) - периодические затраты (расходы); затраты на период, т.е. относящиеся к конкретному учетному периоду.

Periodic inventory method - метод периодического учета товарно-материальных запасов, где в конце учетного периода проводится инвентаризация остатков, и на основе этих данных с учетом информации о начальных запасах и чистых закупках определяется себестоимость проданных товаров.

Permanent accounts - постоянные счета; счета, сальдо по которым переносятся на следующие периоды, включаются в статьи баланса.

Perpetual inventory method - метод непрерывного учета товарно-материальных ценностей.

Petty cash fund - фонд мелких расходов; постоянно возмещаемый фонд для оплаты небольших расходов наличными.

Physical deterioration - физический износ, моральный износ, одна из двух важнейших причин ограниченного срока полезной службы долгосрочных активов и начисления износа.

Physical inventory - инвентаризация товарно-материальных ценностей; величина запасов, имеющих на определенную дату по результатам проведения инвентаризации путем физического пересчета в натуре.

Planning - планирование; процесс определения действий, которые должны быть выполнены в будущем,

Post-closing trial balance - заключительный пробный баланс, пробный баланс, составленный после переноса всех корректирующих и закрывающих проводок на счета главной книги.

Posting - перенос записей; этап учетного цикла - процесс переноса бухгалтерских записей (проводок) из журнала (журналов) на счета в главную книгу.

Practical capacity - практическая производственная мощность с учетом нормальных и ожидаемых перерывов в работе.

Predetermined overhead rate - коэффициент распределения общепроизводственных расходов.

Preferred stock - привилегированная акция; акция, не дающая права голоса, но предоставляющая ряд преимуществ по сравнению с обыкновенными акциями.

Premium - премия; превышение цены выпуска акции или облигации над номинальной стоимостью.

Prepaid expenses - расходы будущих периодов, расходы, оплаченные авансом, которые еще не относятся к текущему периоду, станут затратами тех периодов, когда услуги, которые они представляют, будут использованы в будущем.

Present value - дисконтированная стоимость; сумма, которую следует вложить сегодня при данной ставке процента, чтобы получить желаемую будущую стоимость и в заданный момент времени при нормальном ходе дел.

Principal - принципал, основная сумма; основная сумма предоставленного займа; общая задолженность составляет эту сумму плюс проценты на нее.

Process cost accounting system - система поопроцессного учета затрат и калькулирования себестоимости.

Processing time - время обработки; фактическое количество времени, необходимое для производства полностью готового изделия.

Product cost - затраты на продукт, себестоимость произведенной продукции; все производственные затраты, относящиеся к данному продукту: прямые затраты материалов, прямые затраты на оплату труда и общепроизводственные расходы.

Production budget - производственный бюджет; план, в котором определены количество выпущенной в будущем продукции (услуг), которые должны быть произведены для обеспечения запланированного объема продаж и желаемого уровня конечных запасов.

Production method - производственный метод; метод расчета амортизационных отчислений, основанный на данных о фактическом использовании долгосрочных активов за конкретный период.

Production overhead costs - общепроизводственные расходы; все затраты, непосредственно связанные с производством, помимо прямых затрат.

Profit - прибыль, бухгалтерская учетная прибыль.

Profit and LOSS Account (Statement) - счет, отчет о прибылях и убытках.

Profit center - центр прибыли; центр ответственности, руководитель которого отвечает за доходы и расходы и, следовательно, за результат деятельности данного подразделения.

Profit margin - мера рентабельности: соотношение, показывающее, сколько прибыли получено с каждого.

Profit margin pricing - метод ценообразования на основе рентабельности продаж; затратный подход к установлению цены, согласно которому цена рассчитывается как определенный процент от суммарных затрат на продукт.

Programming - программирование, планирование процесса разработки программ для реализации стратегических целей компании.

Property, plant and equipment - имущество, собственность, основные средства; долгосрочные материальные активы.

Proprietorship - собственное, единоличное предприятие, частное хозяйствование,

Prudence - осмотрительность, осторожность при принятии решений и при определении оценок в условиях неопределенности.

Public accounting - общественный бухгалтерский учет; область бухгалтерского учета по оказанию платных услуг по проведению аудита, консультаций по налогообложению, организации учета, управлению компанией.

Purchase order - документ, содержащий описание заказанных покупателем товаров, цены, условия оплаты, условия и дату поставки, заказ на покупку.

Purchase requisition (request) - документ, содержащий описание видов и количества требуемых материалов для производства продукции, требование на закупку.

Purchases - счет закупок для учета товарно-материальных ценностей и товаров для продажи.

Purchases discounts - скидки с закупок за досрочную оплату; скидки с цены по счету-фактуре, предоставляемые продавцом покупателю в случае немедленной или в пределах оговоренного льготного периода оплаты товаров, приобретаемых на условиях краткосрочного кредита.

Purchases returns and allowances - возврат и уценка купленных товаров, предоставленная поставщиком уценка.

Purchasing power - покупательная способность; способность покупать товары и услуги в данный момент времени.

Qualitative characteristics - качественные характеристики; критерии оценки.

Qualitative factors - качественные факторы.

Quantitative factors - количественные факторы; факторы, легко поддающиеся числовому измерению.

Quick ratio - коэффициент быстрой ликвидности.

Raw-in-Process Inventory - система учета: точно в срок, счет, объединяющий счета «Запасы» и «Незавершенное производство».

Real accounts - реальные счета; счета, сальдо по которым переходит на следующие периоды; в отличие от временных счетов, которые должны быть закрыты в конце учетного периода.

Realizable value - стоимость реализации; сумма денежных средств или их эквивалентов, которая в настоящее время может быть получена от продажи актива в обычных условиях.

Receivable turnover - оборачиваемость дебиторской задолженности; характеризует относительный размер дебиторской задолженности, эффективность продаж в кредит

Receivables - дебиторская задолженность; понятие, а также может быть статья в балансе, объединяющая все виды дебиторской задолженности.

Receiving report - приходная накладная; документ, подтверждающий получение заказанных товаров и соответствие их видов и количеств, затребованным в заказе на покупку.

Register - регистр, журнал записей, официальный список, реестр, ведомость.

Related parties - установленные, связанные стороны; одна сторона контролирует или оказывает существенное влияние при принятии финансовых и хозяйственных решений на другую сторону.

Relative sales value method - сравнительный метод удельных весов в объеме продаж.

Relevance - уместность; одна из качественных характеристик финансовой информации; информация уместна, если она влияет на решения пользователей отчетами.

Relevant approach - релевантный подход в управленческом учете, согласно которому при анализе вариантов решения проблем следует анализировать только релевантную информацию, т. е. уместную, относящуюся к данной проблеме и способную повлиять на выбор решения.

Relevant decision information - релевантная информация, информация является релевантной, если, во-первых, относится к будущему решению, и, во-вторых, отличается по вариациям.

Reliability - надежность, беспристрастность и достоверность.

Replacement cost - затраты на замену актива; восстановительная стоимость; текущая стоимость приобретения аналогичного актива с эквивалентной производительностью.

Repair - ремонт, восстановление.

Reportable segment - отчетный сегмент; хозяйственный или географический сегмент, для которого требуется отдельное раскрытие информации в отчетности.

Reporting currency - отчетная валюта; валюта, в которой представляется финансовая отчетность.

Residual value - остаточная, ликвидационная стоимость; предполагаемая стоимость долгосрочного материального актива на дату выбытия (или обмена).

Responsibility accounting system - система учета по центрам ответственности.

Responsibility center - центр ответственности; организационная единица или сегмент организации, руководители которых подотчетны и несут ответственность за его работу.

Retained earning - сохраненная, нераспределенная прибыль; накопленная за все время существования корпорации.

Return on assets (ROA) - рентабельность активов; характеризует общую эффективность использования вовлеченных в бизнес активов.

Return on assets pricing - метод ценообразования на основе рентабельности активов; метод ценообразования.

Return on equity (ROE) - рентабельность капитала; характеризует эффективность бизнеса в целом, вложений собственников.

Return on investments (ROI) - рентабельность инвестиций; характеризует эффективность инвестирования.

Revenue center - центр ответственности за получение доходов, контроль и оказание воздействия на цены или объем.

Revenue expenditures - текущие расходы; расходы, понесенные для получения доходов текущего отчетного периода.

Revenue recognition - признание доходов (выручки); процесс определения момента продажи в бухгалтерском учете.

Revenue - годовой доход, выручка, поступления или увеличения активов предприятия либо расчеты по его обязательствам от других видов деятельности, которые составляют все направления деятельности.

Revenues from sales - доходы от реализации продукции; в торговой компании доходы, полученные от продажи товаров.

Salaried - получающий жалованье, оклад; компенсация, денежное вознаграждение служащих.

Sales - продажи; объем продаж; выручка от реализации.

Sales budget - бюджет, смета продаж; план, с определенными объемами продаж.

Sales discounts - скидки с продаж за досрочную оплату; скидки, предоставляемые поставщиком (продавцом) покупателю при оплате товаров в установленный льготный период.

Sales mix analysis - анализ структуры продаж.

Sales returns and allowances - возврат и уценка проданных товаров.

Salvage value - ликвидационная стоимость.

Scrip dividends - скрип дивиденды, дивиденды, выплаченные долговыми обязательствами.

Secured bonds - обеспеченные долговые бумаги, облигации.

Securities - ценные бумаги.

Selling expenses - расходы на продажу, коммерческие расходы; не включаемые в себестоимость проданных товаров.

Selling expenses budget - бюджет, смета расходов на продажу произведенной продукции.

Semi fixed costs - полупостоянные затраты; затраты, которые изменяются вместе с изменением объемов деятельности.

Semi variable costs - полупеременные затраты; например, оплата за телефон, постоянные затраты — это абонентная плата, переменные затраты - междугородние переговоры.

Separate entity - самостоятельно хозяйствующий субъект, отдельное (обособленное) предприятие.

Serial bonds - серийные бонды, облигации; облигации, которые выпускаются с различными сроками погашения.

Share - акция; ценная бумага, представляющая единицу акционерного капитала и дающая право собственности на активы и результаты деятельности корпорации.

Share premium - капитал, полученный сверх номинальной или объявленной стоимости.

Shareholder's equity — акционерный капитал, в балансе - раздел собственный капитал; состоит из двух основных частей — авансированного (оплаченного) капитала, нераспределенной прибыли.

Short-term investments - краткосрочные финансовые вложения; краткосрочные инвестиции, существующие, пока они не потребуются для оплаты текущих обязательств.

Shrinkages - недостача (усушка, уменьшение); превышение запасов по данным учета над фактическим их наличием; сокращение запаса; в связи с хищением, порчей испарением.

Sole proprietorship - единоличное владение; частное предприятие.

Solvency - платежеспособность; наличие на протяжении длительного времени денежных средств для исполнения финансовых обязательств по наступлению их срока.

Source documents - первичные документы; письменные доказательства для регистрации в бухгалтерском учете хозяйственных операций.

Specific identification method - метод сплошной идентификации; метод учета товарно-материальных ценностей, при котором отслеживается движение каждой единицы запасов и ее стоимости.

Split-off point - точка разделения; точка в технологическом процессе, в которой совместный продукт (joint product) разделяется на отдельные продукты.

Standard costs - нормативные, стандартные затраты; реалистичные затраты, выражается в расчете на единицу готовой продукции.

Standard direct labor costs - нормативные прямые затраты на оплату труда.

Standard direct materials costs - нормативные прямые затраты на приобретение материалов на единицу готовой продукции.

Standard factory overhead costs - нормативные общепроизводственные расходы.

Standard fixed overhead rate - нормативный коэффициент постоянных общепроизводственных расходов.

Standard variable overhead rate - нормативный коэффициент переменных общепроизводственных расходов.

Statement of cash flows - отчет о движении денежных средств; финансовый отчет, в котором отражаются источники поступления денежных средств и направления их использования.

Statement of cost of goods manufactured - отчет о себестоимости произведенной продукции, обобщающий движение всех производственных затрат, имевших место за отчетный период.

Statement of owner's equity - отчет о собственном капитале; финансовый отчет, отражающий изменения в собственном капитале, произошедшие в отчетном периоде.

Statement of retained earnings - отчет о нераспределенной прибыли; финансовый отчет, отражающий изменения нераспределенной прибыли за отчетный период.

Statement of stockholders' equity - отчет об акционерном капитале; финансовый отчет, отражающий изменения отдельных составляющих акционерного капитала, произошедшие за отчетный период.

Storage time - продолжительность, срок хранения; время хранения материальных запасов и запасов незавершенного производства на складах.

Straight-line method - метод прямолинейного списания; один из основных методов расчета амортизационных отчислений для долгосрочных материальных активов

Strategic plans - стратегические планы; планы генерального развития.

Subchapter corporations - корпорация, отвечающая определенным стандартам, установленным правительством, таким, как численность акционеров и размер предприятия не выше установленного лимита, и имеющая поэтому возможность выбора системы налогообложения как у единоличных собственников или партнерств, что позволяет избежать двойного налогообложения; двойное налогообложение предполагает выплату налога на прибыль корпорации, а затем выплату подоходного налога на полученные дивиденды.

Subsidiary - дочерняя компания; компания, которая контролируется другой компанией (материнской); инвестиции материнской компании в дочернюю называются контролирующими.

Subsidiary ledger - вспомогательная бухгалтерская книга; аналитическая книга; включает набор аналитических счетов, сумма остатков которых должна быть равна остатку контрольного (синтетического) счета в главной книге.

Substance over form - приоритет содержания над формой.

Sum-of-the-years'-digits method - метод по сумме чисел (лет) расчета амортизационных отчислений для долгосрочных материальных активов.

Supporting service function - функция вспомогательного обслуживания; организационная единица или подразделение, обеспечивающее нормальное функционирование предприятия, само непосредственно не участвующее в производственном процессе.

T-account - T-счет; простейшая форма бухгалтерского счета (напоминающая букву T); используется для анализа хозяйственных операций, особенно полезна в учебных целях.

Taking a physical inventory - инвентаризация (проведение инвентаризации); физический подсчет товарно-материальных ценностей в натуре; проводится, как правило, в конце учетного периода или периодически с целью контроля за наличием материальных ценностей на предприятии.

Tangible assets - материальные (реальные, осязаемые) активы; долгосрочные активы, имеющие материальную субстанцию.

Target costs - целевые (запланированные) затраты, нормативные затраты.

Tax base of an asset or liability - налоговая база актива или обязательства; стоимость, по которой данный актив или обязательство принимается в расчет для целей налогообложения.

Taxable profit (income) - налогооблагаемая прибыль; сумма прибыли за период, рассчитанная в соответствии с налоговым законодательством и принимаемая в расчет для определения налога на прибыль.

Temporary accounts - временные счета; счета, предназначенные для отражения операций одного учетного периода; в конце периода они должны быть закрыты (сальдо равно нулю).

Temporary difference - временная разница; разница между балансовой стоимостью актива или обязательства и их налоговой базой.

Theoretical capacity - теоретическая производственная мощность; максимальный уровень деятельности организации, максимально возможный выпуск продукции подразделением, фирмой в целом.

Time and material pricing - ценообразование на основе затраченного рабочего времени и материалов на изготовление данной продукции.

Time card - карточка учета рабочего времени; основной документ для регистрации времени, отработанного каждым работником.

Time value of money - цена денег во времени означает, что цена денежных потоков на одном предприятии в равных суммах, но в различные моменты времени имеет разную стоимость.

Timeliness - своевременность информации, она необходима для принятия решения пользователями финансовой информации, если она получена в нужный момент.

Total direct labor cost variance - суммарное отклонение прямых затрат на оплату труда; разница между фактическими и нормативными затратами на оплату труда для конкретного объема производства.

Total direct materials cost variance - общее отклонение прямых затрат на материалы; разница между фактическими и нормативными затратами по основным запасам для конкретного объема производства.

Total manufacturing costs - суммарные производственные затраты; термин, используемый в отчете о себестоимости произведенной продукции, означающий общую сумму затрат прямых материалов, прямого труда и общепроизводственных расходов, отнесенных на производство в течение учетного периода.

Total overhead variance - общее отклонение общепроизводственных расходов; разница между понесенными фактическими и нормативными общепроизводственными расходами.

Traceable fixed costs - прослеживаемые постоянные затраты; постоянные затраты по конкретному подразделению, другой организационной единице (производственной линии).

Trading account - торговый счет (отчет), определяющий валовую прибыль от реализации.

Transfer price - трансфертная цена; внутрифирменная цена передачи; цена, по которой изделие и услуга передается между подразделениями компании; может быть рыночной.

Translation gains or losses - прибыли (убытки) от изменения курса валют (курсовые разницы); включаются в отчет о прибылях и убытках.

Transportation in - транспортные расходы по доставке приобретенных товаров.

Treasury stock - собственные выкупленные акции; выпущенные акции компании, обыкновенные или привилегированные, которые выкуплены ею или ее дочерней компанией и на дату отчета не проданы или аннулированы.

Trial balance - пробный баланс; перечень всех счетов главной книги после переноса текущих операций с указанием дебетовых и кредитовых сальдо по каждому счету в соответствующих колонках, и общих итогов по этим двум колонкам.

Turnover - оборот, выручка от реализации.

Unadvised trial balance - нескорректированный пробный баланс; пробный баланс, составленный до отражения и переноса на счета главной книги корректирующих записей.

Understandability - понятность финансовой информации, отчетность должна быть понятна пользователям, обладающим умеренным знанием хозяйственной деятельности и бухгалтерского учета.

Unearned revenue - незаработанные годовые доходы; доходы, полученные авансом: полученные средства за товары, еще не поставленные покупателю, и услуги, еще не оказанные.

Unit cost - себестоимость единицы продукции; все производственные затраты, отнесенные на единицу готовой продукции.

Unit cost analysis schedule - расчет себестоимости условной единицы продукции по материальным затратам, расчет себестоимости единицы продукции.

Unlimited liability - неограниченная ответственность частного предпринимателя, ответственность по обязательствам предприятия всем своим имуществом.

Unprofitable segment decision analysis - анализ управленческого решения о ликвидации неприбыльного подразделения (сегмента) бизнеса.

Unrecorded expenses - расходы, понесенные в данном отчетном периоде, но не оплаченные в этом периоде.

Unrecorded revenues - незафиксированные доходы, доходы заработанные, но не полученные в данном отчетном периоде (например, начисленная аренда).

Unsecured bonds - необеспеченные долговые бумаги, облигации.

Useful life - период, срок полезного использования, в котором ожидается использование амортизируемого актива.

Usage budget - бюджет (смета) использования материалов, сырья, комплектующих.

Valuation account - оценочный счет; объединяет контрсчет и дополняющий счет.

Value added tax (VAT) - налог на добавленную стоимость.

Variable cost pricing - учет цены, образованной на основе переменных затрат.

Variable costing - учетный метод переменных расходов; метод учета затрат и калькулирования себестоимости.

Variable costs - переменные расходы.

Variable manufacturing costs - переменные производственные расходы.

Variance - вариант, отклонение; разница между значением показателей за определенный период времени; благоприятное отклонение, неблагоприятное отклонение.

Variance analysis - анализ вариантов, различных отклонений.

Verifiability - неголословная, поддающаяся проверке финансовая информация, любыми лицами с использованием одинаковых средств измерения.

Vertical analysis - вертикальный анализ, процентные соотношения отдельных элементов и итоговых величин.

Vested employee benefits - обеспеченные пенсии.

Voucher - ваучер; письменное разрешение на осуществление расходов.

Voucher system - система ваучеров; система учета и контроля, обеспечивающая документальное подтверждение и письменное разрешение той или иной хозяйственной операции.

Wage - заработная плата производственных рабочих; денежное вознаграждение за труд работников на почасовой ставке или работающих сдельно.

Warrant - warrant (публичный опцион); финансовый инструмент, предоставляющий его владельцу право на приобретение определенного количества обыкновенных акций в определенный срок по определенной цене.

Withdrawals - изъятия активов собственниками предприятия (изъятия из бизнеса, в том числе и дивиденды).

Work in Process Inventory - запасы незавершенного производства.

Work sheet - рабочий документ (таблица).

Working capital - оборотный капитал; собственный оборотный капитал, имеющийся у хозяйствующего субъекта.

Working papers - рабочие бумаги, различные внутренние документы.

Zero-base budgeting (ZBB) - бюджетирование на нулевой основе.

Zero-coupon bond - бескупонная долговая ценная бумага, проданная со значительной скидкой, и по которой начисляется полугодовой процент.

Zero-interest bond - беспроцентная долговая ценная бумага.

Z-model - Z-модель (Альтмана); модель предсказания банкротства, разработанная Альтманом:

Zero-one programming - «ноль - единица» в целочисленном программировании, где все переменные являются целыми числами.

Zone pricing - зональное ценообразование

Перечень рекомендуемой литературы

Основная учебная литература

1. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для СПО / И.М. Дмитриева. - 5 -е изд. перераб и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2017. - 325 с.
<https://biblio-online.ru/viewer/8DFC14EA-D55E-49EA-94FA-B848150B1D49>
2. Воронченко Т.В. Основы бухгалтерского учета: учебник и практикум для СПО / Т.В. Воронченко. - М.: Издательство Юрайт, 2017. - 276 с.
<https://biblio-online.ru/viewer/9219EBCE-114F-45FF-A6F5-48FC1E951709>
3. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для СПО / под ред. И.М. Дмитриевой. - 2-е изд., перераб и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2017. - 495 с.
<https://biblio-online.ru/viewer/3AADAB4D-7C6C-4C0F-A61E-11642E14A781>

Дополнительная учебная литература

1. Международные стандарты финансовой отчетности: краткий курс лекций для студентов IV курса направления подготовки 38.03.02 Менеджмент / И.В. Павленко // ФГБОУ ВО «Саратовский ГАУ». – Саратов, 2016. – 62 с.
<http://www.sgau.ru/files/pages/21545/14705807080.pdf>
2. Хамидуллина Г.Р. Международные стандарты финансовой отчетности. Курс лекций. http://kpfu.ru/docs/F1237864614/8_xam.pdf

МИНИСТЕРСТВО ОБЩЕГО И ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

АНО СПО УРАЛЬСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ

Контрольная работа
по дисциплине "Международные стандарты финансовой отчетности"
Вариант _____

Выполнил студент ____ курса
специальность _____

(Ф.И.О. студента)

Проверил: Челябин Л.Н.

Екатеринбург, 2018 г.