

Филиал БГТУ  
«Полоцкий государственный лесной колледж»

**«ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА»**  
наименование учебного предмета

Методические указания по изучению учебного предмета  
и выполнению домашней контрольной работы  
для учащихся заочной формы получения образования  
специальности 2-75 01 01 «Лесное хозяйство»

Полоцк  
2023

Методические указания составлены в соответствии с учебной программой по учебному предмету «Основы бухгалтерского учета» специальность 2-75 01 01 «Лесное хозяйство», утвержденной ректором БГТУ, 30.06,2023

Обсуждены на заседании цикловой комиссии  
общепрофессиональных предметов

Протокол № \_\_\_\_ от «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2023 г.

Председатель комиссии \_\_\_\_\_ А.С.Казакевич

Разработчик: Казакевич А.С., преподаватель

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Учебная программа по учебному предмету «Основы бухгалтерского учета» (далее – программа) предусматривает изучение методологии бухгалтерского учета и системы отражения в бухгалтерском учете конкретных операций, как относящихся к наиболее распространенным и часто используемым организациями лесного хозяйства, так и представляющих собой нововведения, связанные с изменением законодательства Республики Беларусь.

В процессе преподавания учебного предмета «Основы бухгалтерского учета» необходимо учитывать междисциплинарные связи программного учебного материала с учебными предметами типового учебного плана по специальности «Математика», «Экономика организации», «Основы менеджмента», «Основы права», «Информационные технологии» и другие.

В ходе изложения программного учебного материала необходимо руководствоваться нормативными правовыми актами, техническими нормативными правовыми актами, соблюдать единство терминологии и обозначений, обращать внимание учащихся на вопросы охраны труда, экологии, санитарии и пожарной безопасности.

Для закрепления теоретического материала и формирования у учащихся необходимых умений настоящей программой предусматривается проведение практических занятий.

В целях контроля усвоения программного учебного материала предусмотрено проведение одной обязательной контрольной работы, задания для которых разрабатываются преподавателем учебному предмету «Основы бухгалтерского учета» и обсуждаются на заседании предметной (цикловой) комиссии учреждения образования.

Настоящей программой определены цели изучения каждой темы, спрогнозированы результаты их достижения в соответствии с уровнями усвоения учебного материала.

В результате изучения учебной дисциплины «Основы бухгалтерского учета» учащиеся *должны*:

*знать на уровне представления:*

- нормативную правовую базу по бухгалтерскому учету и налогообложению;

- формы и методы бухгалтерского учета;

- порядок организации документооборота в бухгалтерии;

*знать на уровне понимания:*

- порядок документального оформления и проведения расчетных и кредитных операций;

- состав годовой отчетности организации (предприятия);

- порядок учета основных средств, нематериальных активов, производственных запасов, заработной платы, себестоимости готовой продукции работ, услуг) и ее реализации, денежных средств;

*уметь:*

- проводить необходимые расчеты затрат, связанных с производством и реализацией продукции (работ, услуг), отражать их на бухгалтерских счетах;
- составлять бухгалтерские записи по учету движения производственных запасов, основных средств, нематериальных активов, готовой продукции, денежных средств, расчетов по заработной плате;
- определять финансовый результат хозяйственной деятельности;
- рассчитывать налоги и отчисления в соответствии с действующим законодательством;
- проводить инвентаризацию и переоценку, отражать их результаты на бухгалтерских счетах;
- заполнять бухгалтерскую документацию;
- составлять бухгалтерскую отчетность.

При самостоятельном изучении предмета вначале ознакомьтесь с вопросами очередной темы. Затем прочитайте указания к теме и изучите последовательно все вопросы.

Контрольная работа нужна для контроля Ваших успехов в изучении материала и оказания помощи при необходимости. Вам предстоит выполнить одну контрольную работу (компьютерное тестирование), указанную в учебном графике.

## ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

| Раздел, тема   | Количество учебных часов   |  |                         |                     |                         |                         |                            |                                   |
|--|--|--|-------------------------|---------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------------|-----------------------------------|
|  | По учебному плану по специальности в дневной форме получения образования | Всего к изучению в заочной форме получения образования | В том числе             |                     |                         |                         |                            | Время на самостоятельное изучение |
|  |  |  | На установочные занятия | На обзорные занятия | На лабораторные занятия | На практические занятия | на курсовое проектирование |                                   |
| <i>1</i>   | 2  | 3  | 4                       | 5                   | 6                       | 7                       | 8                          | 9                                 |
| <b>Введение</b>  | 1  | 1  |                         |                     |                         |                         |                            |                                   |
| Хозяйственный учет, его сущность и значение                | 1  | 1  |                         |                     |                         |                         |                            |                                   |
| Предмет и метод бухгалтерского учета                       | 4  | 2  |                         |                     |                         | 2                       |                            |                                   |
| Бухгалтерский баланс                                       | 4  |  |                         |                     |                         |                         |                            |                                   |
| Система счетов бухгалтерского учета. Двойная запись        | 6  |  |                         |                     |                         |                         |                            |                                   |
| Классификация и типовой план счетов бухгалтерского учета   | 2  | 4  |                         |                     |                         | 2                       |                            |                                   |
| Первичный бухгалтерский учет. Инвентаризация               | 6  |  |                         |                     |                         |                         |                            |                                   |
| Учетные регистры и формы бухгалтерского учета              | 2  |  |                         |                     |                         |                         |                            |                                   |
| Учет денежных средств организации                          | 4  | 4  |                         |                     |                         | 4                       |                            |                                   |
| Учет труда и заработной платы                              | 4  |  |                         |                     |                         |                         |                            |                                   |
| Учет вложений в долгосрочные активы                        | 4  |  |                         |                     |                         |                         |                            |                                   |
| Учет производственных запасов                              | 4  |  |                         |                     |                         |                         |                            |                                   |
| Учет затрат на производство продукции                      | 4  | 1  |                         |                     |                         |                         |                            |                                   |
| Учет готовой продукции (работ, услуг) и её реализации      | 4  |  |                         |                     |                         |                         |                            |                                   |
| <i>Обязательная контрольная работа</i>                     | 1  |  |                         |                     |                         |                         |                            |                                   |
| Учет расчетных и кредитных операций                        | 3  |  |                         |                     |                         |                         |                            |                                   |
| Учет фондов, резервов, финансовых результатов              | 2  | 1  |                         |                     |                         |                         |                            |                                   |
| Учет финансовых вложений                                   | 1  |  |                         |                     |                         |                         |                            |                                   |
| Учет валютных операций и внешнеэкономической деятельности  | 1  |  |                         |                     |                         |                         |                            |                                   |
| Бухгалтерская отчетность. Организация бухгалтерского учета | 2  |  |                         |                     |                         |                         |                            |                                   |
| <b>Всего</b>   | <b>60</b>  | <b>14</b>  |                         |                     |                         | <b>8</b>                |                            | <b>46</b>                         |

## Методические рекомендации по изучению учебного предмета

### Тема 1. Хозяйственный учет, его сущность и значение

Учащийся должен знать:

- Общую характеристику хозяйственного учета.
- Виды хозяйственного учета и их классификацию.
- Особенности бухгалтерского учета в единой системе учета.
- Основные задачи и функции бухгалтерского учета и требования, предъявляемые к нему.
- Основные стадии учетного процесса и измерители, применяемые в учете.

#### *Методические указания*

Для управления хозяйственными процессами экономическому субъекту помимо качественной необходима количественная и в первую очередь учетная информация, выраженная в конкретных числах, которую он получает с помощью хозяйственного учета.

Изучая виды хозяйственного учета (оперативный, статистический, бухгалтерский), следует обратить внимание на отличительные черты каждого из них, особое место в информационном обеспечении системы управления хозяйствующего субъекта, показать роль и значение применяемых измерителей (натуральные, условно-натуральные, трудовые и денежные).

Важно четко представлять и различать цели, основные задачи и требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету, понимать выполняемые им функции в системе управления хозяйствующего субъекта.

Бухгалтерский учет – область знаний, имеющая чрезвычайно важное значение в обществе. Это своеобразный язык, целью которого является обеспечение информацией как внутренних, так и внешних пользователей. При этом целесообразно представлять последних как не имеющих и имеющих финансовый интерес (прямой или косвенный), уметь приводить обоснованные примеры таких пользователей бухгалтерской информации.

#### *Литература:*

1,3,5

#### *Вопросы для самоконтроля:*

1. Чем обусловлено возникновение и развитие хозяйственного учета?
2. Что понимают под хозяйственным учетом?
3. Назовите виды измерителей, применяемых в хозяйственном учете.
4. Что представляет собой бухгалтерский учет?
5. В чем состоят важнейшие задачи бухгалтерского учета?

### Тема 2. Предмет и метод бухгалтерского учета

Учащийся должен знать:

- Предмет бухгалтерского учета.

- Объекты бухгалтерского учета.
- Классификация по видам и размещению и по источникам их образования и назначению.
- Хозяйственные процессы.
- Понятие о хозяйственных операциях.
- Метод бухгалтерского учета и его основные элементы: документация, инвентаризация, счета и двойная запись, оценка и калькуляция, баланс и отчетность, сводная отчетность (консолидированная отчетность).

### *Методические указания*

Бухгалтерский учет как наука имеет свой предмет и метод исследования. При изучении предмета следует уяснить область его применения (сфера материального производства и непроизводственная сфера) и установить, что хозяйствующий субъект состоит из множества подразделений (элементов) и бухгалтерский учет ведется на каждом из них и охватывает его в целом. Предметом бухгалтерского учета экономического субъекта в обобщенном виде является вся финансово-хозяйственная деятельность, которая может быть описана бухгалтерской информацией. Объекты бухгалтерского учета можно объединить в две группы: первая группа это обеспечивающие хозяйственную деятельность (хозяйственные средства и источники) и вторая – составляющие хозяйственную деятельность (хозяйственные процессы).

Хозяйственные средства как один из объектов бухгалтерского учета делятся в зависимости от их состава и размещения на внеоборотные (основной капитал) и оборотные активы (оборотный капитал), дебиторская задолженность.

Следует уметь группировать в зависимости от источников образования и целевого назначения хозяйственные средства организации, так как их разделяют на собственные (собственный капитал) и заемные (заемный капитал), кредиторскую задолженность. Необходимо четко представлять характерные особенности каждой группы и их составляющих, приводить правильные и обоснованные примеры.

Необходимо уметь обосновывать принципы бухгалтерского учета и различать: принципы допущения (непрерывность, автономность, последовательность и др.), принципы-требования (полнота, своевременность, осмотрительность, рациональность и др.) и принципы-правила (денежное измерение, документирование, инвентаризация и др.). Следует знать и уметь характеризовать следующие элементы метода бухгалтерского учета: документация и инвентаризация, оценка и калькуляция, счета бухгалтерского учета и двойная запись хозяйственных операций на счетах, баланс и отчетность; на конкретных примерах показать взаимосвязь между ними.

### *Литература:*

### *Вопросы для самоконтроля:*

1. Что понимается под предметом бухгалтерского учета?
2. Что является объектами бухгалтерского учета?
3. Приведите классификацию активов организаций и источников их финансирования.
4. Что понимается под методом бухгалтерского учета?
5. Какие элементы включает метод бухгалтерского учета?

## **Тема 3. Бухгалтерский баланс**

Учащийся должен знать:

- Общие понятия о бухгалтерском балансе.
- Бухгалтерский баланс предприятия, организации, его структура, содержание и порядок составления.
- Актив, собственный капитал и обязательства баланса.
- Виды балансов.
- Влияние хозяйственных операций на статьи баланса.

### *Методические указания*

Поскольку бухгалтерский баланс – это способ экономической группировки имущества организации по его составу и размещению и источникам его образования в денежной оценке средств на определенную дату, необходимо понять, что двухстороннее построение баланса обусловлено экономической классификацией хозяйственных средств (имущества).

Кроме того, следует иметь в виду, в балансе отражается имущество (хозяйственные средства), принадлежащее экономическому субъекту. Актив баланса показывает, чем располагает организация, как размещены ее экономические ресурсы. Задолженность других организаций, отдельных лиц данной организации рассматривается как своеобразное размещение ее имущества.

Источниками образования хозяйственных средств служат собственный и привлеченный капитал, который показывается в пассиве баланса. Элементами актива и пассива являются статьи, сгруппированные в разделы. Необходимо знать, сколько их в активе, в пассиве баланса, как они называются, какие статьи в них включены и по какому признаку.

Изучив строение баланса, следует выяснить виды балансов, их характерные особенности.

В производственно-хозяйственной и финансовой деятельности каждого экономического субъекта совершается множество хозяйственных операций, которые вызывают изменения в его ресурсах или источниках их образования, или одновременно в тех и в других. Существуют четыре типа изменений в балансе под влиянием хозяйственных операций: активное, пассивное, активно-пассивное в сторону увеличения, активно-пассивное в сторону уменьшения.



Необходимо уметь определять тип изменений в балансе под влиянием хозяйственных операций, приводить на каждый тип примеры хозяйственных операций. При этом важно помнить о том, какие бы изменения ни происходили в балансе, равенство между активом и пассивом сохраняется. Следует уяснить, что в балансе показывается только наличие хозяйственных средств. Хозяйственные же операции (движение средств) в балансе не находят своего отражения.

Изучая содержание баланса, целесообразно уяснить, какая его информация используется при определении конкретных показателей финансового положения экономического субъекта, уметь их определять и делать правильные выводы.

#### *Литература:*

1,3,5

#### *Вопросы для самоконтроля:*

1. Что понимается под бухгалтерским балансом?
2. Что отражается в активе баланса?
3. Что отражается в пассиве баланса?
4. По какому принципу ресурсы организации сгруппированы в активе баланса?
5. По какому принципу источники образования ресурсов сгруппированы в активе баланса?

#### **Тема 4. Система счетов бухгалтерского учета. Двойная запись**

Учащийся должен знать:

- Счета бухгалтерского учета и их строение и назначение.
- Дебет и кредит.
- Балансовые и забалансовые счета.
- Счета хозяйственных средств (активные) и счета источников хозяйственных средств (пассивные).
- Активно-пассивные счета.
- Счета хозяйственных процессов.
- Понятие о двойной записи ее обоснование.
- Корреспонденция между счетами.
- Бухгалтерские проводки (простые и сложные).
- Счета синтетические и аналитические.
- Взаимосвязь между синтетическим и аналитическим учетом.
- Обобщение данных текущего учета.
- Оборотная ведомость.
- Шахматная ведомость.

### *Методические указания*

В процессе деятельности в каждой организации совершается множество операций, которые практически невозможно отразить в балансе. Кроме того, в балансе фиксируется наличие хозяйственных средств и источников их образования в денежной оценке на определенную дату. Экономическому же субъекту необходимо знать не только наличие хозяйственных средств, но и их движение как в денежном, так и в натуральном выражении. Для этой цели служит система счетов бухгалтерского учета. Счета открываются в начале отчетного периода на основании статей баланса.

Каждая хозяйственная операция отражается на счетах бухгалтерского учета при помощи двойной записи. Сущность двойной записи состоит в том, что каждая хозяйственная операция отражается по дебету одного счета и по кредиту другого в одинаковой сумме.

Взаимосвязь между счетами бухгалтерского учета, обусловленная экономическим содержанием хозяйственных операций, называется корреспонденцией, а счета – корреспондирующими.

Двойная запись и определяемая ею корреспонденция счетов раскрывает экономическое содержание хозяйственных операций, показывает их взаимосвязь и взаимообусловленность. Поэтому, необходимо различать контрольное и познавательное значение двойной записи.

### *Литература:*

1,2,3,5

### *Вопросы для самоконтроля:*

1. Что понимается под системой счетов бухгалтерского учета?
2. Каково строение счета?
3. Как группируются счета бухгалтерского учета по отношению к балансу?
4. Что понимается под двойной записью?
5. Что называется, бухгалтерской записью?
6. В чем состоит взаимосвязь между синтетическими и аналитическими счетами?

### **Тема 5. Классификация и типовой план счетов бухгалтерского учета**

Учащийся должен знать:

- Классификация счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию информации, отражаемой на счетах.
- Классификация по назначению и структуре записей на счетах.
- Типовой план счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению.
- Разделы типового плана счетов.

### *Методические указания*

Для правильной организации пользования счетами в бухгалтерском учете финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта важно знать значение и принципы классификации счетов. Любая классификация счетов:

- показывает природу того или иного счета;
- способствует правильному выбору счета при составлении бухгалтерской проводки;
- дает необходимые ориентиры при составлении плана счетов.

Наиболее известны следующие классификационные признаки счетов: по отношению к балансу (балансовые и забалансовые), по экономическому содержанию, по назначению и структуре.

Изучая классификацию счетов по назначению и структуре, следует уяснить, для получения каких показателей предназначены те или иные счета, каково содержание их дебета и кредита, что означает сальдо, какими свойствами обладают отдельные группы счетов. Зная ответы на эти и другие вопросы, можно выяснить, как организован и ведется учет на том или ином счете, или группе счетов.

Исследуя классификацию счетов по экономическому содержанию, необходимо понять, что учитывается на конкретном счете, какие показатели можно получить с помощью его данных, какие виды счетов должны применяться для всесторонней характеристики данного объекта.

Следует уяснить особенности забалансовых счетов.

План счетов представляет собой систематизированный перечень счетов первого и второго порядка, сгруппированных в разделы исходя из экономического содержания учитываемых объектов хозяйственной деятельности организации с целью получения информации для управления и контроля.

Необходимо ознакомиться с единым планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъекта, его содержанием, принципами построения, выяснить его роль в системе построения бухгалтерского учета.

### *Литература:*

1,3,5

### *Вопросы для самоконтроля:*

1. Для чего нужна классификация счетов бухгалтерского учета?
2. Каковы признаки классификации счетов?
3. На какие основные разделы делятся счета по назначению и структуре?
4. Дайте характеристику основных счетов.
5. Что представляет собой единый план счетов бухгалтерского учета и каково его значение?

## Тема 6. Первичный бухгалтерский учет. Инвентаризация

Учащийся должен знать:

- Понятие о документации и документах.
- Юридическое значение документов.
- Первичные учетные документы и их обязательные реквизиты.
- Понятие об электронном документе.
- Классификация документов по назначению и месту составления. Роль и значение бухгалтерских документов.
- Документооборот.
- Инвентаризация.
- Виды инвентаризаций.
- Инвентаризация активов и обязательств.
- Порядок проведения и отражения в бухгалтерском учете результатов инвентаризаций.

### *Методические указания.*

Документ – письменное свидетельство, подтверждающее совершение хозяйственной операции или дающее право на ее совершение, – является единственным источником информации о хозяйственных операциях, а при ручном ведении бухгалтерского учета и ее носителем.

При изучении данного вопроса необходимо усвоить роль документов в учете, раскрыть их значение в оперативной работе. Следует помнить, что правильно оформленные документы являются средством доказательства совершенных хозяйственных операций, т.е. обладают юридически доказательной силой, используются для контроля за имуществом предприятия, его собственностью, при решении спорных вопросов и т.д.

В процессе рассмотрения этого вопроса важно научиться разграничивать основные и дополнительные реквизиты; понять необходимость стандартизации и унификации документов, которые регулируются государством; знать порядок оформления, приемки документов, способы исправления ошибок, выявленных в них.

В хозяйственной деятельности организации происходят такие процессы (потери в результате естественной убыли, хищения и др.), которые в момент их совершения не могут быть зарегистрированы и документально оформлены. Такие факты выявляются при помощи инвентаризации, которая представляет собой способ проверки и документального подтверждения наличия, состояния и оценки имущества хозяйствующего субъекта в натуре, а также при сверке финансовых обязательств на определенную дату.

Важно знать виды инвентаризаций, порядок их проведения, документального оформления. Следует помнить, что значение инвентаризации заключается в обеспечении: контроля за сохранностью имущества и собственности экономического субъекта, соответствия учетных данных фактическим, выявления и документирования хозяйственных фактов, не учтенных в момент их совершения.

## *Литература:*

1,3,5

### *Вопросы для самоконтроля:*

1. Что понимается под первичным документом?
2. Какие реквизиты являются обязательными для любого документа?
3. Что называется, документооборотом?
4. Что понимается под инвентаризацией имущества?
5. В каких случаях обязательно проведение инвентаризации?
6. Каковы порядок и техника проведения инвентаризаций?

## **Тема 7. Учетные регистры и формы бухгалтерского учета**

Учащийся должен знать:

- Понятие об учетных регистрах их значение и классификация.
- Унификация учетных регистров.
- Способы записей в учетных регистрах.
- Техника выполнения записей.
- Типы ошибок, допускаемых в учете и методы их исправления.
- Понятие, исторические предпосылки возникновения форм бухгалтерского учета.
- Упрощенная форма учета.
- Автоматизированная форма учета.

### *Методические указания*

Для получения необходимых показателей о хозяйственной деятельности сведения об операциях, содержащихся в документах, группируют в соответствии с их экономическим содержанием и регистрируют. Регистрация осуществляется с помощью таких технических средств ведения бухгалтерского учета, как учетные регистры, которые отражают вторично экономическую информацию о хозяйственных операциях, обеспечивают контроль за сохранностью документов, обзорность данных в них и т.д.

Путь прохождения хозяйственной операции от момента ее возникновения (документ) до составления бухгалтерской отчетности определяется формой бухгалтерского учета. Последняя представляет собой определенную систему использования учетных регистров, устанавливающую последовательность и способы учетных записей. В современном бухгалтерском учете применяются следующие формы бухгалтерского учета: мемориально-ордерная; журнально-ордерная, автоматизированная и упрощенная. Наибольшее распространение получила журнально-ордерная форма учета, которая основана на шахматном принципе регистрации операций, накоплении учетных данных как основном приеме ведения учета.

Журналы-ордера служат хронологическими регистрами, являются регистрами синтетического учета (хозяйственные операции группируются в них по соответствующим счетам) и сводными (за месяц) мемориальными ордерами. В дополнение к некоторым журналам-ордерам ведут вспомогательные ведомости. Подсчитанные по журналам-ордерам итоги за месяц переносят в Главную книгу.

С развитием малого бизнеса малые предприятия могут использовать Простую или Упрощенную форму бухгалтерского учета. Наибольшее распространение получила Упрощенная форма.

#### *Литература:*

1,3,4,5

#### *Вопросы для самоконтроля:*

1. Что такое учетные регистры и каково их назначение в учете?
2. Каков порядок записей в учетных регистрах? Каким нормативным актом он регламентируется?
3. Назовите принцип ведения учетных записей при журнально-ордерной форме бухгалтерского учета.
4. Каковы отличительные особенности мемориально-ордерной формы бухгалтерского учета?
5. Каковы преимущества автоматизированной формы бухгалтерского учета?

### **Тема 8. Учет денежных средств организации**

Учащийся должен знать:

- Основные задачи и принципы учета денежных средств.
- Учет денежных средств на расчетном счете.
- Документация и учет кассовых операций.

#### *Методические указания*

Для ознакомления с правилами ведения организациями кассовых операций в белорусских рублях необходимо изучить Инструкцию о порядке ведения кассовых операций и порядке расчетов наличными денежными средствами в белорусских рублях на территории Республики Беларусь. В ней даны определения таким терминам как «выручка», «касса», «кассовые операции» и другим; определен порядок сдачи и использования выручки; оговаривается порядок оформления приема и выдачи наличных денег; оформление кассовых документов; порядок ведения кассовой книги и хранения наличных денег; порядок расчетов наличными деньгами между субъектами хозяйствования.

Для учета наличия и движения денежных средств в кассе предназначен активный синтетический счет 50 «Касса».

Все расчеты между организациями производятся в безналичном порядке через учреждения банков. Каждая организация имеет право открывать в любом банке расчетный (текущий) счет для расчетно-кассового обслуживания, а также субсчета и специальные счета, благотворительные, временные, корреспондентские счета, карт-счета.

При изучении материала по учету операций по расчетному счету в банке необходимо учесть, что в соответствии с Инструкцией об организации исполнения платежей с текущих (расчетных) счетов в белорусских рублях в очередности, установленной законодательством, в тех случаях, когда денежных средств на счете организации недостаточно, банк производит оплату платежных документов в соответствии с установленной очередностью. Необходимо ознакомиться с настоящей инструкцией.

#### *Литература:*

1,3,5

#### *Вопросы для самоконтроля:*

1. Какой порядок документального оформления приема и выдачи наличных денежных средств?
2. Как осуществляется выдача наличных денежных средств подотчетным лицам?
3. Какой порядок открытия расчетных счетов организации в банках?

### **Тема 9. Учет труда и заработной платы**

Учащийся должен знать:

- Общие положения по учету труда, задачи и требования.
- Классификация состава работающих.
- Учет численности работников и отработанного времени.
- Первичная документация.
- Виды, формы и системы оплаты труда, тарифная система.
- Первичная документация по начислению заработной платы и порядок ее прохождения.
- Расчет среднего заработка.
- Начисление заработной платы за неотработанное время, начисление доплат.
- Удержания и вычеты из заработной платы.
- Синтетический и аналитический учет расчетов по оплате труда.
- Расчет и учет оплаты трудовых отпусков.
- Учет отчислений в ФСЗН.

#### *Методические указания*

При изучении материала данной темы необходимо иметь в виду, что начисление заработной платы работникам является одновременно и её распределением по направлениям затрат.

В соответствии с действующим законодательством формы, системы и размеры заработной платы устанавливаются нанимателем на основании коллективного договора, соглашения и трудового договора.

Далее по бухгалтерскому учету необходимо изучить документальное оформление, порядок расчета заработной платы и усвоить отражение в учете операций по заработной плате.

Организации могут применять различные формы первичных документов для учета выработки и заработной платы в зависимости от их отраслевой принадлежности, применяемых форм и систем оплаты труда, а также от особенностей технологии и организации производства.

Для начисления заработной платы работникам организации используют республиканскую тарифную систему оплаты труда – совокупность нормативных актов по регулированию уровня заработной платы.

Тарифная система включает: единую тарифную сетку (ЕТС); систему квалификационных справочников; тарифную ставку 1-го разряда; тарифные ставки (оклады).

При расчете сдельной заработной платы используется сдельная расценка за единицу работы (продукции) в натуральных измерителях.

При расчете повременной заработной платы используются тарифная ставка и количество фактически отработанного времени.

В соответствии с Трудовым кодексом работники организации имеют право на ежегодные трудовые отпуска – основной и дополнительный. Кроме того, им могут предоставляться социальные отпуска: по беременности и родам; по уходу за детьми; в связи с обучением; по уважительным причинам личного и семейного характера.

Заработная плата за время трудового отпуска, а также денежная компенсация за неиспользованный отпуск выплачивается по среднему заработку.

Далее необходимо уделить внимание изучению отчислений, производимых от фонда заработной платы.

Средства Фонда социальной защиты населения могут направляться на выплату пособий по временной нетрудоспособности, беременности и родам, при рождении ребенка, по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет, на погребение, на санаторно-курортное лечение и другие цели государственного социального страхования, предусмотренные законодательством.

Необходимо изучить порядок расчета пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, других выплат за счет средств социального страхования, а также отражение этих операций на счетах бухгалтерского учета.

Кроме удержаний из заработной платы могут осуществляться вычеты, которые производятся по просьбе работника, по его письменному заявлению.



Это, например, вычеты в счет погашения кредитов (займов), полученных в банке или в организации; вычеты за товары, приобретенные в кредит; вычеты за коммунальные услуги, профсоюзные взносы и др.

#### *Литература:*

1,2,3,4,5

#### *Вопросы для самоконтроля:*

1. В чем состоит сущность заработной платы как экономической категории?
2. Какие формы и системы заработной платы используются в Республике Беларусь?
3. В чем заключается сущность тарифной системы и ее составляющих?
4. Из чего складывается фонд заработной платы?
5. Опишите порядок начисления заработной платы при различных формах и системах.
6. Каков порядок начисления пособия по временной нетрудоспособности?
7. Какова методика расчета заработной платы за время отпуска?
8. Какие удержания производятся из заработной платы?
9. Какова методика удержания подоходного налога?
10. Какие обязательные отчисления производятся из фонда заработной платы в ФСЗН и Белгосстрах?

### **Тема 10. Учет вложений в долгосрочные активы**

Учащийся должен знать:

- Задачи учета основных средств.
- Понятие об инвентарном объекте.
- Классификация основных средств.
- Особенности видов экономической деятельности.
- Оценка основных средств.
- Порядок формирования первоначальной стоимости.
- Остаточная, переоцененная стоимость основных средств.
- Документальное оформление и учет поступления основных средств.
- Учет амортизации основных средств.
- Бухгалтерский учет основных средств (ремонта, реконструкции, модернизации).
- Учет вложений в долгосрочные активы.
- Учет оборудования к установке.
- Документальное оформление и учет выбытия основных средств.
- Учет аренды и лизинга основных средств.
- Инвентаризация и переоценка основных средств.
- Учет долгосрочных инвестиций и источник их финансирования.

### *Методические указания*

Для принятия к учету имущества в качестве объекта основных средств должны быть выполнены следующие требования:

- а) использование в качестве средств труда для производства продукции, выполнения работ или оказания услуг либо для целей управления;
- б) срок полезного использования превышает 12 месяцев или один операционный цикл, если он превышает 12 месяцев;
- в) не предусмотрена последующая продажа данных активов;
- г) приобретение подобных активов связано с намерением получить экономическую выгоду (доход) в процессе использования.

Задачами бухгалтерского учета основных средств являются:

- обеспечение своевременного отражения в учетных регистрах их поступления, перемещения и выбытия;
- правильное документальное оформление и своевременное отражение в учете поступления основных средств, их перемещения по разным подразделениям строительной организации;
- контроль за рациональным использованием средств, выделенных на технический осмотр и уход, реконструкцию и модернизацию объектов основных средств;
- правильное исчисление и отражение на счетах синтетического и аналитического учета амортизации, а также убытков от реализации или прочего выбытия объектов;
- контроль за сохранностью и эффективным использованием строительных машин, оборудования, транспортных средств, выявление резервов их производственных мощностей;
- подготовка показателей для составления отчетности о наличии и движении основных средств;
- составление отчетности о наличии, движении и выбытии объектов основных средств;
- выявление излишних и неиспользуемых основных средств;
- достоверное исчисление налогов, связанных с осуществлением хозяйственных операций с основными средствами;
- формирование учетной информации, необходимой для принятия управленческих решений на разных уровнях строительной организации

Начисление амортизации на объекты основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется одним из следующих способов: линейный способ; способ уменьшаемого остатка; способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ); способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

### *Литература:*

1,3,5

### *Вопросы для самоконтроля:*

1. Что такое вложения в долгосрочные активы?
2. По каким признакам можно классифицировать основные средства?

3. Что такое первоначальная стоимость, восстановительная стоимость, остаточная стоимость, ликвидационная стоимость?
  4. Какие первичные документы используются для оформления поступления, перемещения и выбытия основных средств?
  5. Что такое инвентарный объект?
  6. Что такое нормативный срок службы и срок полезного использования?
  7. Какие способы и методы начисления амортизации вы знаете?
- Охарактеризуйте каждый из них.

### **Тема 11. Учет производственных запасов**

Учащийся должен знать:

- Роль и задачи учета производственных запасов, их классификация и оценка в текущем учете.
- Документальное оформление движения материалов.
- Учет материалов на складе и в бухгалтерии.
- Учет поступления материалов.
- Электронные счета фактуры.
- Учет расчетов с поставщиками.

#### *Методические указания*

Изучение материала по данной теме следует начать с осмысления роли и значения производственных запасов в процессе производства; значения организации учета материальных ценностей в усилении режима экономии, устранении потерь и нерациональных расходов.

Производственные запасы (сырье, материалы, топливо и др.) – это предметы, на которые направлен труд человека с целью получения готового продукта. Вместе со средствами труда они обеспечивают производственный процесс, в котором потребляются полностью, и свою себестоимость переносят на созданный продукт полностью. Данные бухгалтерского учета должны содержать информацию для изыскания резервов снижения себестоимости продукции в части рационального использования материалов, снижения норм их расхода, обеспечения надлежащего хранения и сохранности.

Далее по указанной литературе необходимо изучить классификацию материалов по роли и назначению в процессе производства; по технологическим свойствам; по способу приобретения.

Особое внимание следует уделить вопросу оценки материальных ценностей в балансе и текущем учете, а также особенностям оценки материалов по международным стандартам.

В соответствии с законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» и Инструкцией по бухгалтерскому учету запасов, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.11.2010 № 133 (в ред. постановления Минфина от 27.04.2011 № 25) все производственные запасы в учете и отчетности должны отражаться по их фактической

себестоимости, которая определяется как сумма фактических затрат организации на их приобретение или изготовление (при изготовлении в организации).

К фактическим затратам на приобретение запасов относятся: стоимость запасов по ценам приобретения, указанная в сопроводительном документе; таможенные сборы и пошлины; вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены запасы; затраты по заготовке и доставке запасов до места их использования, включая расходы по страхованию; затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в организации целях; транспортно-заготовительные и иные затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов.

#### *Литература:*

1,3,5

#### *Вопросы для самоконтроля:*

1. Что называют производственными запасами, как их классифицируют?
2. Какие способы и методы оценки производственных запасов вы знаете?
3. Как документально оформляется движение материальных ценностей?
4. Как организуется складской учет материалов?

### **Тема 12. Учет затрат на производство продукции**

Учащийся должен знать:

- Задачи учета затрат на производство продукции, работ, услуг.
- Классификация затрат, включаемых в себестоимость продукции, работ, услуг.
- Элементы затрат и статьи калькуляции затрат.
- Виды производств.
- Методы калькулирования себестоимости продукции (нормативный, позаказный, попередельный).
- Налоговые платежи, относимые на себестоимость продукции, работ, услуг.
- Сводный учет затрат на производство.

#### *Методические указания*

При изучении материала по данной теме важно усвоить, что такое затраты на производство продукции; ознакомиться с понятием «расходы организации»; усвоить классификацию затрат по экономическим элементам и статьям калькуляции.

Известно, что производство продукции (работ, услуг) требует определенных затрат, которые составляют ее себестоимость. Вместе с тем организации несут ряд расходов, возмещаемых за счет других источников

(прибыли, различных фондов, целевого финансирования и целевых поступлений, госу-дарственного бюджета и т.д.). Однако основная доля затрат включается в себестоимость продукции (работ, услуг). Они должны возмещаться из стоимости произведенной и реализованной продукции (работ, услуг) и приносить доход (прибыль).

Затраты на производство продукции (работ, услуг) включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени оплаты – предварительной или последующей. Непроизводительные затраты отражаются в учете в том отчетном месяце, в котором они выявлены.

Экономические элементы показывают, что израсходовано и на какую сумму в целом по организации, независимо от того, относятся ли эти расходы к произведенной продукции или к работам и услугам непромышленного характера. Экономические элементы используются при составлении сметы затрат на производство в денежном выражении и проверке ее исполнения, при нормировании и анализе оборотных средств организации.

К экономическим элементам относятся:

Материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов).

Затраты на оплату труда.

Отчисления на социальные нужды.

Амортизация основных средств и нематериальных активов.

Прочие затраты.

Затраты, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг) при планировании, учете и калькулировании себестоимости группируются по статьям калькуляции.

Далее по указанной литературе изучите состав прямых и косвенных затрат, порядок их включения в себестоимость. Также необходимо изучить характеристики счетов по учету затрат: 20,23,25,26,28,29,97 (Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета).

В завершении данной темы необходимо изучить методы учета затрат на производство продукции.

Наиболее распространенными методами учета затрат являются: простой; позаказный; попередельный; нормативный.

При простом методе прямые и косвенные затраты учитываются по статьям калькуляции на выпуск продукции. Такой метод может применяться для учета затрат по стадиям производства. Для учета затрат применяется 20 счет.

При позаказном методе объектом калькулирования и учета затрат является отдельный производственный заказ. Учет прямых затрат ведется по отдельным заказам, а косвенных – в обычном порядке на счетах 25, 26 с их распределением по заказам в конце каждого месяца. Если выполняется долговременный заказ, т.е. более 1-го месяца, то все затраты, учтенные по данному заказу, являются незавершенным производством. При этом методе отчетную калькуляцию составляют только после окончания заказа, что является недостатком метода, т.к. снижается оперативность управления затратами.

Попередельный метод учета затрат применяется в предприятиях, имеющих попередельное производство, при котором исходное сырье последовательно проходит несколько отдельных, но взаимосвязанных технологически фаз, стадий, называемых переделами, до выпуска конечной готовой продукции в последующем переделе.

*Литература:*

1,3,5

*Вопросы для самоконтроля:*

1. Какие затраты организации формируют себестоимость производимой продукции (работ, услуг)?
2. Как классифицируются затраты на производство продукции (работ, услуг)?
3. Какие затраты являются прямыми, а какие косвенными?
4. Какие затраты учитываются на счете 20 «Основное производство»?

**Тема 13. Учет готовой продукции (работ, услуг) и её реализации**

Учащийся должен знать:

- Готовая продукция и ее оценка.
- Учет отгруженной продукции.
- Учет выполненных объемов строительно-монтажных работ.
- Учет расчетов с заказчиками, покупателями.
- Формы расчетов.
- Учет реализации транспортных перевозок.
- Учет коммерческих расходов.
- Учет реализации продукции, работ и услуг.
- Особенности видов экономической деятельности.
- Понятие о доходах и расходах.
- Признание выручки.
- Учет налогов и отчислений, уплачиваемых из выручки.

*Методические указания*

Изучение данной темы следует начать с определения понятия «готовая продукция», ознакомления с порядком оценки в текущем учёте и балансе.

Готовая продукция – изделия и полуфабрикаты, полностью законченные обработкой, соответствующие действующим стандартам или утверждённым техническим условиям, принятые заказчиком или на склад и снабженные сертификатом или другим документом, удостоверяющим их качество. Продукция, подлежащая сдаче на склад, но не оформленная актом приёмки, остаётся в составе незавершенного производства и в состав готовой продукции не включается.

Готовая продукция в балансе должна показываться по фактической производственной себестоимости.

Фактическую себестоимость готовой продукции, как правило, можно определить только по окончании отчетного периода (месяца). В течение месяца движение готовой продукции происходит ежедневно, поэтому для текущего учета необходима условная оценка. В качестве учетной цены может выступать плановая (нормативная) себестоимость, свободная отпускная цена, фактическая себестоимость или свободная розничная цена.

Далее необходимо изучить порядок документального оформления и учет поступления готовой продукции из производства на склад.

При изучении вопросов организации складского учета и учета готовой продукции в бухгалтерии следует помнить, что учет готовой продукции на складе ведётся в натуральном выражении – аналогично учёту материальных ценностей с помощью карточек складского учёта. В карточке кладовщик на основании первичных документов записывает приход, расход и выводит остаток готовой продукции. Затем данные остатков переносит в сальдовую ведомость, или готовая продукция может учитываться в книгах количественно-сортового учета аналогично учету материалов.

Следует также изучить порядок документального оформления и учёт отгрузки и реализации готовой продукции, работ, услуг; состав расходов на реализацию продукции, их учет и распределение.

Особое внимание следует уделить изучению способов (методов) реализации продукции и порядку отражения операций по реализации продукции.

В зависимости от того в какой момент выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг признается в бухгалтерском учете существует два метода отражения на счетах бухгалтерского учета операций по реализации продукции:

- метод начисления (отгрузки) – отражение хозяйственных операций в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, в котором они фактически совершены, независимо от даты проведения расчетов по ним;

- метод оплаты – выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг признаются в бухгалтерском учете по мере оплаты отгруженной продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг.

#### *Литература:*

1,3,5

#### *Вопросы для самоконтроля:*

1. Дайте определение готовой продукции (изделий).
2. Дайте характеристику счет 43 «Готовая продукция».
3. Каков порядок и учет формирования финансовых результатов от реализации продукции (работ, услуг)?

#### **Тема 14. Учет расчетных и кредитных операций**

Учащийся должен знать:

- Учет расчетов с подотчетными лицами.

- Учет внутривозрастных расчетов.
- Учет расчетов по кредитам и займам.

#### *Методические указания*

Изучая материал по учету расчетов с подотчетными лицами следует иметь в виду, что в процессе деятельности организации возникает необходимость выдачи наличных денег под отчет работникам, как на служебные командировки, так и на административно-хозяйственные (текущие) расходы, а также на представительские расходы.

Документальное оформление, сроки выдачи наличных денег под отчет на предстоящие расходы, и порядок их возврата оговорены в Инструкции о порядке ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами в белорусских рублях на территории Республики Беларусь (глава 2).

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется на синтетическом активно-пассивном счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами» (Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета).

Необходимо ознакомиться с основными принципами учета расчетных и кредитных операций; изучить формы безналичных расчетов; кредитовые и дебетовые банковские переводы, аккредитивную форму расчетов, расчеты банковскими пластиковыми карточками.

В процессе хозяйственной деятельности между отдельными организациями, а также между отдельными организациями и финансовой системой в целом возникают расчетные взаимоотношения по поводу купли-продажи товарно-материальных ценностей, внеоборотных активов, готовой продукции, выполненных работ и услуг, по перечислению налогов и сборов и др.

Расчеты могут проводиться в безналичной или наличной форме. Между организациями, как правило, применяется безналичный расчет.

В соответствии с законодательством РБ безналичные расчеты осуществляются через НБ РБ, банки и небанковские финансовые организации, имеющие лицензии НБ РБ на совершение банковских операций.

#### *Литература:*

1,3,5

#### *Вопросы для самоконтроля:*

1. В каком порядке осуществляются безналичные расчеты между организациями?
2. Как характеризуются дебиторская и кредиторская задолженности организации?
3. Какие счета Типового плана счетов используются для отражения расчетных операций?
4. Какие хозяйственные операции отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»?



## Тема 15. Учет фондов, резервов, финансовых результатов

Учащийся должен знать:

- Порядок формирования и учет уставного капитала.
- Порядок формирования и учет добавочного капитала.
- Учет резервного капитала.
- Понятие финансового результата, его формирование и задачи учета.
- Учет доходов и расходов от текущей деятельности.
- Учет прочих доходов и расходов.
- Формирование конечного финансового результата.

### *Методические указания*

В этой теме необходимо рассмотреть назначение, учет формирования и использования фондов (уставного, резервного, добавочного) и резервов организации (предстоящих платежей, по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений и др.).

Уставный фонд - совокупность вкладов учредителей (собственников) в имущество организации при её создании для обеспечения её деятельности в размерах, определенных учредительными документами.

Особенности формирования уставного фонда организаций определяются их организационно-правовыми формами.

Вклады в уставный фонд могут вноситься в виде денежных и неденежных средств: основных средств, нематериальных активов, сырья и материалов, товаров, ценных бумаг.

Величина уставного фонда определяется с учетом действующего законодательства; устанавливается учредителями по договоренности, записывается в учредительных документах и регистрируется в органах исполнительной власти.

Уставный фонд учитывается на пассивном счете 80 «Уставный капитал».

Резервный фонд по своей природе является страховым и предназначен для начисления заработной платы работникам в случае простоя организации, для возмещения (покрытия) возможных убытков организации, а также для выплаты доходов инвесторам и кредиторам в случае отсутствия или недостатка прибыли на эти цели.

Для обобщения информации о состоянии и движении резервного фонда предназначен счет 82 «Резервный капитал», по отношению к балансу он пассивный.

Добавочный фонд - это источник собственных средств, образуемый за счет переоценки статей баланса, за счет разницы от продажи собственных акций акционерными обществами при первичном их размещении по цене, превышающей номинальную стоимость акций.

Синтетический учет добавочного фонда ведется на пассивном счете 83 «Добавочный капитал».

В соответствии с законодательством и учетной политикой организации имеют право создать определенные резервы за счет издержек производства (обращения), доходов, нераспределенной прибыли или средств учредителей.

Конкретный перечень резервов, создаваемых организацией, предусматривается её учетной политикой на предстоящий год.

При изучении материала данной темы, также необходимо уяснить, что такое финансовые результаты, каков их состав. Затем рассмотреть учет финансовых результатов.

Финансовый результат деятельности организации может быть положительным (прибыль) или отрицательным (убыток). Его формирование производится путем сопоставления доходов и расходов.

В Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 № 102 все доходы и расходы разделены на следующие группы: доходы и расходы по текущей деятельности, доходы и расходы по инвестиционной деятельности, доходы и расходы по финансовой деятельности, иные доходы и расходы. По указанной инструкции изучите состав всех групп доходов и расходов.

Текущая деятельность – основная приносящая доход деятельность организации и прочая деятельность, не относящаяся к финансовой и инвестиционной деятельности;

Инвестиционная деятельность - деятельность организации по приобретению и созданию, реализации и прочему выбытию основных средств, нематериальных активов, доходных вложений в материальные активы, вложений в долгосрочные активы, оборудования к установке, строительных материалов у заказчика, застройщика (далее – инвестиционные активы), финансовых вложений, если указанная деятельность не относится к текущей деятельности согласно учетной политике организации;

Финансовая деятельность - деятельность организации, приводящая к изменениям величины и состава внесенного собственного капитала, обязательств по кредитам, займам и иных аналогичных обязательств, если указанная деятельность не относится к текущей деятельности согласно учетной политике организации.

Доходы и расходы по текущей деятельности, а также определение финансового результата по ней отражаются на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»,

Кроме этого необходимо изучить порядок формирования конечного финансового результата; учет использования прибыли; порядок проведения и отражения на счетах бухгалтерского учета реформации баланса.

#### *Литература:*

1,3,5

### *Вопросы для самоконтроля:*

1. Какой счет предназначен для обобщения информации о наличии и движении уставного капитала организации?
2. Как отражается на счетах бухгалтерского учета формирование резервного фонда за счет нераспределенной прибыли организации?
3. Какой счет предназначен для отражения чистой прибыли организации за отчетный год?

## **Тема 16. Учет финансовых вложений**

Учащийся должен знать:

- Понятие финансовых вложений и способы их осуществления.
- Учет инвестиций в акции, облигации, займов под векселя и операций по вкладам в уставные фонды других организаций.

### *Методические указания*

Финансовые вложения - это вложения (инвестиции) организации своих свободных денежных средств и других ресурсов в активы других организаций, не связанных с основной деятельностью инвестора, с целью получения дополнительного дохода и течение длительного времени.

К финансовым вложениям относятся вложения в ценные бумаги, в том числе долговые ценные бумаги, вклады в уставные фонды других организаций, вклады по договору простого товарищества, а также займы, предоставленные другим организациям, депозитные вклады и прочие.

К финансовым вложениям не относятся собственные акции, которые были выкуплены организацией у акционеров, вложения в основные средства и нематериальные активы.

Ценная бумага – документ, удостоверяющий имущественные права, осуществление или передача которых возможны только при его предъявлении (облигация, вексель, чек, депозитный и сберегательный сертификаты, акция и другие документы).

Финансовые вложения классифицируются по следующим признакам:

- форме собственности (государственные и негосударственные (частные));
- отношению к уставному фонду (долговые и с целью образования уставного фонда (долевые));
- сроку действия (долгосрочные на срок более 1 года и краткосрочные на срок менее 1 года);
- ликвидности (легкорезализуемые, труднореализуемые и т.п.);
- отношению к получателю инвестиций (вложения в дочерние общества, зависимые общества и пр.);
- отражению в бухгалтерском учете.

Для целей бухгалтерского учета финансовые вложения можно классифицировать на следующие виды:

1) Пай – доля в капитале организации, приходящаяся на данное юридическое лицо и дающая право на участие в общих собраниях пайщиков, на получение дивидендов и части имущества организации при ее ликвидации.

2) Акция – ценная бессрочная бумага, подтверждающая внесение ее владельцем вклада в имущество акционерного общества и дающая право на получение дохода от его деятельности.

3) Долговые ценные бумаги – это обязательства, размещенные эмитентами на фондовом рынке для заимствования денежных средств. К ним относятся облигации, депозитные сертификаты, векселя.

4) Предоставленный заем – один из видов финансовых вложений, суть которого состоит в том, что одна сторона (заимодавец) передает другой стороне (заемщику) в собственность или оперативное управление деньги или другие ценности, а заемщик обязуется возратить заимодавцу такую же сумму денег или других ценностей на эквивалентную сумму. Заимодавец имеет право на получение с заемщика процентов на сумму займа в размере и порядке, определенных договором займа.

5) Вклад в простое товарищество (совместную деятельность) – все то, что организация (именуемая в данном случае товарищем) вносит в общее дело, т.е. совместные действия двух или нескольких организаций без образования юридического лица для извлечения прибыли или достижения иной не противоречащей закону цели.

При изучении данной темы необходимо уделить особое внимание вопросу оценки и учета финансовых вложений.

Общий принцип оценки финансовых вложений определен Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности», согласно которому финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат для инвестора.

#### *Литература:*

1,3,5

#### *Вопросы для самоконтроля:*

1. Как классифицируются финансовые вложения?
2. На каких счетах осуществляется учет финансовых вложений?
3. Какие субсчета открываются к счету 06 «Долгосрочные финансовые вложения»?
4. Как отражается реализация (погашение) ценных бумаг, учитываемых на счете 58 «Краткосрочные финансовые вложения»?

### **Тема 17. Учет валютных операций и внешнеэкономической деятельности**

Учащийся должен знать:

- Учет операций на валютных счетах.
- Понятие и виды внешнеэкономической деятельности, задачи их учета.

### *Методические указания*

В современных условиях хозяйствования расчеты по внешне-экономическим операциям осуществляются в различных иностранных валютах. В связи с этим объектом бухгалтерского учета становятся валютные ценности, представляющие собой имущество и обязательства организации, выраженные в иностранных валютах, и операции.

Валютные ценности включают: иностранную валюту; платежные документы в иностранной валюте; ценные бумаги в иностранной валюте; белорусские рубли и ценные бумаги в белорусских рублях при совершении сделок между резидентами и нерезидентами, между нерезидентами на территории Республики Беларусь, их ввозе и пересылке в Республику Беларусь, вывозе и пересылке.

Согласно законодательству, использование иностранной валюты, ценных бумаг или платежных документов в иностранной валюте при проведении валютных операций между резидентами запрещено, за исключением отдельных случаев, оговоренных в законодательных актах.

Все валютные операции, связанные с движением капитала, могут осуществляться только по лицензии Национального банка Республики Беларусь.

Основные принципы осуществления валютных операций, полномочия и функции органов валютного регулирования и контроля определены Законом РБ от «О валютном регулировании и валютном контроле».

Особое внимание при изучении материала данной темы необходимо уделить порядку оценки валютных средств и отражению в учете курсовых разниц.

Оценка имущества (активов) и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, производится в белорусских рублях, путем пересчета иностранной валюты по официальному курсу, устанавливаемому Национальным банком Республики Беларусь, на дату совершения хозяйственной операции.

Также необходимо ознакомиться с определением понятий «внешнеэкономическая деятельность», «внешнеторговый контракт», изучить объекты внешнеэкономической деятельности, базисные условия поставки товаров.

Внешнеэкономическая деятельность (ВЭД) – это сфера экономической деятельности государства, организаций, тесно связанная с внешней торговлей, экспортом и импортом товаров, кредитом и инвестициями, осуществлением совместно с другими странами проектов.

Внешнеэкономическую деятельность вправе осуществлять организации, их объединения, иные юридические и физические лица после соответствующей регистрации и получения лицензии – разрешения на осуществление внешнеторговых сделок, выполненного в качестве документа на бланке установленной формы.

## *Литература:*

1,3,5

### *Вопросы для самоконтроля:*

1. Каков порядок документального оформления операций с иностранной валютой в кассе организации?
2. Какие учетные записи отражают движение инвалюты в кассе?
3. Как отражается на счетах бухгалтерского учета продажа инвалюты?

## **Тема 18. Бухгалтерская отчетность. Организация бухгалтерского учета**

Учащийся должен знать:

- Значение бухгалтерской отчетности в управлении деятельностью организации.
- Требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности.
- Виды, состав и содержание бухгалтерской отчетности.
- Порядок составления и представления бухгалтерской отчетности.
- Значение, задачи и принципы организации бухгалтерского учета в условиях рыночной экономики.

### *Методические указания*

Изучение материала по данной теме необходимо начать с уяснения сущности отчетности организаций, ознакомления с классификацией отчетности и требованиями, предъявляемыми к ней.

Отчетность представляет собой определенную систему показателей, отражающих результаты хозяйственной и социальной деятельности организации за отчетный период.

По видам отчетность делится на: оперативную, статистическую и бухгалтерскую.

По адресности пользователей отчетность бывает внутренней и внешней.

По периодичности составления – промежуточная (или текущая) и годовая.

По объёму – первичная, сводная.

Бухгалтерская отчетность представляет собой единую систему данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности и составляется на основе данных бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность организаций за месяц состоит из бухгалтерского баланса.

При составлении бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода, отчетным годом – календарный год с 01.01 по 31.12 включительно. Отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером.

Далее необходимо изучить подготовительные работы, связанные с составлением годового отчета; а также порядок составления, представления и утверждения годовой отчетности.

Процесс составления бухгалтерской отчетности включает два этапа:

- подготовительные работы по составлению годовой отчетности;
- непосредственное составление баланса и других форм отчетности.

При этом следует учитывать определённые правила, которые изложены в Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь

Организации представляют годовую бухгалтерскую отчетность в течение 90 дней по окончании года, если иное не предусмотрено законодательством РБ.

Квартальную бухгалтерскую отчетность организации представляют пользователям не позднее 30 дней по окончании отчетного квартала.

В случаях, предусмотренных законодательством, организация публикует бухгалтерскую отчетность и итоговую часть аудиторского заключения.

#### *Литература:*

1,3,5

#### *Вопросы для самоконтроля:*

1. Кто является внешними и внутренними пользователями отчетности?
2. Какие требования предъявляются к отчетности?
3. Каков порядок представления, рассмотрения и утверждения отчетности?
4. Назовите типовые формы отчетности, охарактеризуйте их.
5. Каково назначение бухгалтерского баланса как основной формы отчетности?
6. Какова структура отчета о прибылях и убытках? Дайте характеристику его разделам.

## МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ДОМАШНЕЙ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЕ В ФОРМЕ ТЕСТОВ

1. Что такое хозяйственный учет?
2. Учет выполняет функции:
3. Как подразделяется бухгалтерский учет в условиях рыночной экономики?
4. Оперативный учет – это ...
5. Статистический учет - это ...
6. Бухгалтерский учет – это ...
7. Вид учета, применяющий для наблюдения особые способы и приемы: обследование, перепись, наблюдение, средние величины, индексы:
8. Система сплошного, непрерывного и взаимосвязанного наблюдения и контроля за хозяйственной деятельностью предприятия с целью получения о ней текущей и итоговой информации – это ...
9. На основе данных какого вида учета составляется бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках и приложения к бухгалтерскому балансу?
10. Целью какого вида учета является формирование полной и достоверной информации о налогах и сборах, уплаченных предприятием?
11. Какие требования предъявляются к хозяйственному учету?
12. Какие виды учетных измерителей применяются в хозяйственном учете?
13. Обобщающий учетный измеритель:
14. Килограммы, метры, литры, штуки – это ...
15. Рабочие дни, часы, минуты – это ...
16. Измеритель, применяемый для измерения количества затраченного труда:
17. Измеритель, применяемый для измерения количества товаров, сырья, готовой продукции:
18. Кому непосредственно подчиняется главный бухгалтер?
19. Кто несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности?
20. К каким пользователям бухгалтерской информации относится аппарат управления предприятием?
21. К каким пользователям информации относятся инвесторы и кредиторы?
22. К каким пользователям бухгалтерской информации относится арбитражный суд?
23. Поставщики и покупатели – это ...
24. К каким пользователям бухгалтерской информации относится Министерство финансов Республики Беларусь?
25. Что является предметом бухгалтерского учета?
26. Какие стадии включаются в кругооборот капитала?
27. Документация – это ...



28. Инвентаризация – это ...
29. Что такое счета?
30. Что такое двойная запись?
31. Дайте определение «оценка»
32. Найдите определение калькуляции:
33. Что такое баланс?
34. Что такое отчетность?
35. Как классифицируются средства по источникам образования?
36. Как классифицируются средства по составу и размещению?
37. Что относится к основным средствам?
38. Что относится к нематериальным активам?
39. Какова отличительная особенность основных средств?
40. Какие источники средств относятся к собственным средствам?
41. Что такое бухгалтерский баланс?
42. Что графически представляет собой бухгалтерский баланс?
43. Что отражается в активе баланса?
44. Какие виды средств отражаются в активе баланса?
45. В пассиве баланса отражаются ...
46. Чем обусловлено равенство актива и пассива баланса?
47. Первый тип изменений баланса валюту баланса:
48. Как называется остаток на счете?
49. Как называется правая сторона счета?
50. Как называется левая сторона счета?
51. Как называется сумма изменений на счетах?
52. Какие счета называются активными?
53. Какие счета называются пассивными?
54. Счета, на которых отражаются источники образования средств, называются:
55. Счета, на которых учитываются средства предприятия, называются:
56. В какой стороне счета отражается сальдо на пассивных счетах?
57. В какой стороне счета отражается сальдо на активных счетах?
58. Как определить конечное сальдо по активному счету?
59. Как определить конечное сальдо по пассивному счету?
60. Что значит «открыть счет»?
61. Какие счета называются активно-пассивными?
62. Двойная запись на счетах дает возможность:
63. Что такое двойная запись?
64. Что такое учетные регистры?
65. По каким признакам классифицируются учетные регистры?
66. Чем заверяется количество страниц в учетном регистре?
67. Когда открываются учетные регистры?
68. Записи в учетных регистрах должны производиться:
69. Какой способ исправления ошибок применяется, когда в регистрах записана сумма меньше действительной?
70. Сумма, отраженная в бухгалтерском учете красными чернилами:

71. Какая хозяйственная операция отражается записью Дт 20 – Кт 69?
72. Какой счет кредитуется при удержании подоходного налога у работника?
73. Какой бухгалтерской записью отражается начисление заработной платы персоналу управления?
74. Отличительная черта бухгалтерского учета
75. Основным для бухгалтерского учета является измеритель
76. Особенностью бухгалтерского учета является отражение хозяйственных процессов
77. Пассив баланса – это группировка средств по...
78. В пассиве баланса сгруппированы
79. Долги покупателей – это
80. Долги поставщикам – это
81. В активе баланса отражаются
82. В пассиве баланса отражаются
83. Оборотная ведомость по счетам синтетического учета предназначена для проверки
84. По счетам аналитического учета составляются следующие ведомости
85. Сальдо конечное по активным счетам равно нулю, если
86. Сальдо конечное по пассивному счету равно нулю, если
87. Двойная запись – способ
88. Корреспонденция счетов – взаимосвязь между
89. Забалансовые счета используются для
90. План счетов бухгалтерского учета – это
91. Основными документами, регулирующими организацию бухгалтерского учета в Республике Беларусь, являются
92. После окончания амортизационного периода амортизация
93. Методы начисления амортизации:
94. Заработная плата бывает:
95. какого вида сдельной заработной платы не существует:
96. Из начисленной работнику заработной платы бухгалтерией организации производятся обязательные удержания:
97. Ставка подоходного налога при удержании из зарплаты работника составляет:
98. На сумму заработной платы, выданной работникам из кассы организации делается проводка:
99. На сумму заработной платы, выданной работникам с расчетного счета организации делается проводка:
100. К коммерческим расходам относятся:
101. Регистрация работников, отбывающих в командировку ведется в специальном журнале с указанием:

## **ПРИМЕРНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ТЕОРЕТИЧЕСКИХ ВОПРОСОВ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ОБЯЗАТЕЛЬНОЙ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЕ**

### **Задание 1**

1. Выберите правильный ответ: что относится к долгосрочным активам предприятия:
  - а) бензин;
  - б) станок, изготовленный для продажи;
  - в) грузовой автомобиль.
2. Выберите правильный ответ: что относится к собственному капиталу предприятия:
  - а) уставный фонд;
  - б) патент на изобретение;
  - в) автомобиль, приобретённый за счёт банковского кредита.
3. Выберите правильный ответ: что относится к заёмным источникам предприятия:
  - а) долгосрочный банковский кредит;
  - б) легковой автомобиль;
  - в) ноутбук.
4. Выберите правильный ответ: что относится к краткосрочным активам предприятия.
  - а) готовая продукция, основные средства
  - б) материалы, готовая продукция, товары
  - в) касса, расчетный счет, основные средства
5. Выберите правильный ответ: измерители, применяемые в учете
  - а) натуральные, собственные, заемные
  - б) двойная запись, деньги, натуральные
  - в) натуральные, трудовые, денежные
6. Выберите правильный ответ: к видам хозяйственного учета относят
  - а) синтетический, бухгалтерский, аналитический
  - б) бухгалтерский, статистический, оперативный
  - в) бухгалтерский, аналитический, оперативный

### **Задание 2** Дайте определение следующим бухгалтерским терминам:

1. Бухгалтерский учет – это ...
2. Статистический учет – это ...
3. Хозяйственный учет – это ...
4. Двойная запись-это...
5. Заработная плата- это...
6. Бухгалтерский счет –это...

### **Задание 3**

1. Определите содержание хозяйственной операции по приведённой корреспонденции счетов Дт 10 Кт 60; Охарактеризуйте строение и содержание пассивных счетов.

2. Определите содержание хозяйственной операции по приведённой корреспонденции счетов Дт 50 Кт 71; Охарактеризуйте строение и содержание активных счетов.
3. Определите содержание хозяйственной операции по приведённой корреспонденции счетов Дт 50 Кт 71; Охарактеризуйте виды инвентаризации и перечислите результаты инвентаризации.
4. Определите содержание хозяйственной операции по приведённой корреспонденции счетов Дт 43 Кт 20; Перечислите и охарактеризуйте виды заработной платы.
5. Определите содержание хозяйственной операции по приведённой корреспонденции счетов Дт 02 Кт 01; Перечислите виды и охарактеризуйте сдельную форму оплаты труда.
6. Определите содержание хозяйственной операции по приведённой корреспонденции счетов Дт 60 Кт 51; Перечислите виды и охарактеризуйте повременную форму оплаты труда.

## ЛИТЕРАТУРА

1. **Папковская, П.Я.** Теория бухгалтерского учета / П.Я. Папковская. - Минск.: Информпресс, 2019. - 252 с.
2. **Папковская, П. Я.** Теория бухгалтерского учета: практикум, / П. Я. Папковская. - Минск: Информпресс, 2012. - 228 с.
3. **Стражев, В.И.** Теория бухгалтерского учета/ В.И. Стражев. - Минск: Выш. шк., 2012. - 142 с.
4. **Стражева Н.С.** Бухгалтерский учет/ Н. С. Стражева, А. В. Стражев. - Минск: Современная школа, 2011. - 944 с.
5. **Левкович, О.А.** Бухгалтерский учет: учеб. Пособие / О.А. Левкович, И.Н. Тарасевич. Минск: Амалфея, 2012.
6. **Кожарский, В. В.** Бухгалтерский учет в вопросах и ответах / В. В. Кожарский, Н. В. Кожарская.- Минск: Экоперспектива, 2012 – 26 с.