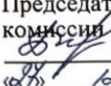
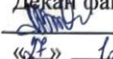


Учреждение образования
«БЕЛОРУССКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ ОРДЕНОВ ОКТЯБРЬСКОЙ
РЕВОЛЮЦИИ И ТРУДОВОГО КРАСНОГО ЗНАМЕНИ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

ФАКУЛЬТЕТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

СОГЛАСОВАНО
Председатель методической
комиссии факультета
 А.В. Петракович
«27» 12 2023 г.

СОГЛАСОВАНО
Декан факультета
 И.В. Лобанова
«22» 12 2023 г.

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ
КОМПЛЕКС ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

«СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО
УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА»
(часть 1 «Современные проблемы бухгалтерского учета»)

для специальности:

7-06-0411-01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Составители:

Клипперт Е.Н, доцент кафедры бухгалтерского учета, кандидат
экономических наук, доцент,
Журова И.В., зав. кафедрой бухгалтерского учета, кандидат экономических
наук

№ 35-д3 м

2023 г.

РАССМОТРЕН И УТВЕРЖДЕН

на заседании научно-методического совета академии
протокол № 4 от 27.12.2023 г.

РЕЦЕНЗЕНТЫ:

В.В. Чабатуль, заведующий сектором инвестиций и инноваций
Государственного предприятия «Институт системных исследований в АПК
НАН Беларуси», к.э.н, доцент

А.А. Миренков, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа и
аудита Учреждения образования «Белорусский государственный университет
пищевых и химических технологий», к.э.н., доцент

РАССМОТРЕН

на заседании кафедры бухгалтерского учета
протокол № 3 от 24.11.2023 г.

РАССМОТРЕН И РЕКОМЕНДОВАН

методической комиссией факультета бухгалтерского учета
протокол № 4 от 26.12.2023

СОДЕРЖАНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	4
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ	5
1.1. Обеспеченность студентов учебной литературой по учебной дисциплине по данным библиотеки академии	5
1.2. Тематический план лекций	5
1.3. Опорный конспект лекций	5
1.4. Темы реферативных работ	44
2. ПРАКТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ	45
2.1. Тематический план практических занятий	45
2.2. Материалы к практическим занятиям	45
3. РАЗДЕЛ КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ	58
3.1. Вопросы промежуточной аттестации (зачета)	58
3.2. Критерии оценки учебной деятельности по учебной дисциплине	58
3.3. Критерии и показатели оценки качества выполнения реферата	59
3.4. Тесты для самоконтроля знаний студентов	
4. ВСПОМОГАТЕЛЬНЫЙ РАЗДЕЛ	70
4.1. Учебная программа дисциплины	70

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

В условиях рыночных отношений возникает объективная необходимость реформирования и совершенствования национальной системы учета, анализа и аудита в соответствии с развитием национальной экономики и требованиями международных стандартов финансовой отчетности.

Реформирование бухгалтерского учета предполагает совершенствование подходов, мероприятий по подготовке специалистов учетного профиля, критическое изучение состояния методологии и практики организации бухгалтерского учета, анализа и аудита в Республике Беларусь в свете действующего законодательства, практики зарубежных стран и на этой основе определение имеющихся проблем и обоснование направлений их решения.

Необходимость подготовки комплекса для самостоятельной работы по дисциплине «Современные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита» (часть 1 «Современные проблемы бухгалтерского учета») обусловлена все возрастающей ролью самостоятельной работы студентов в процессе обучения в вузе.

Учебно-методический комплекс по данной дисциплине разработан в соответствии в соответствии с образовательным стандартом углубленного высшего образования по специальности 7-06-0411-01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит (ОСВО 7-06-0411-01-2023) и построен на основе использования технологии интерактивного обучения, которая заключается в разработке совокупности способов целенаправленного усиленного взаимодействия преподавателя и студента.

УМК состоит из пояснительной записки, теоретического раздела, практического раздела, раздела контроля знаний, вспомогательного раздела.

Теоретический раздел УМК содержит материалы для теоретического изучения учебной дисциплины в объёме, установленном учебным планом по специальности: перечень учебной литературы по дисциплине, тематический план и опорный конспект лекций, перечень демонстрационного материала.

Практический раздел УМК формируется в соответствии с учебным планом по специальности и содержит материалы для проведения практических занятий: методические указания по проведению занятий, тематический план практических занятий, материалы для отработки разного рода умений и навыков, повторения, закрепления пройденного материала.

Раздел контроля знаний УМК содержит материалы текущей аттестации, иные материалы, позволяющие определить соответствие результатов учебной деятельности обучающихся.

Вспомогательный раздел УМК содержит учебную программу по учебной дисциплине.

УМК по дисциплине «Современные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита» (часть 1 «Современные проблемы бухгалтерского учета») позволит обеспечить более интенсивное использование лекционного времени, а при проведении практических занятий магистрант сможет совершенствовать навыки логического мышления.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

1.1. Обеспеченность студентов учебной литературой по учебной дисциплине по данным библиотеки академии

№ п.п.	Наименование	Наличие в библиотеке
1.	Чечеткин А.С. Бухгалтерский учет и аудит : учебник / А. С. Чечеткин, С. А. Чечеткин. — Минск : ИВЦ Минфина, 2023. — 615 с.	

1.2 Тематический план лекций

ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

лекций по учебной дисциплине «Современные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита» (часть 1 «Современные проблемы бухгалтерского учета») для магистрантов специальности 7-06-0411-01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит

№	Тема лекции
1	Сущность системы учета и отчетности, Основные принципы организации бухгалтерского учета. Необходимость и факторы развития международной системы учета и отчетности. Значение международных стандартов финансовой отчетности для совершенствования бухгалтерского учета в Республике Беларусь
2	Состояние бухгалтерского учета основных средств и порядок начисления амортизации. Оценка и переоценка основных средств. Проблемы организации бухгалтерского учета основных средств и основные направления его совершенствования
3	Состояние бухгалтерского учета материальных ценностей, их оценка. Проблемы организации бухгалтерского учета материальных ценностей и пути их решения
4	Сущность метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Проблемы калькулирования себестоимости в современных условиях хозяйствования и пути их решения
5	Состояние, проблемы и направления совершенствования бухгалтерского учета прибыли, фондов, резервов

1.3 Опорный конспект лекций

ЛЕКЦИЯ 1. СУЩНОСТЬ СИСТЕМЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА. НЕОБХОДИМОСТЬ И ФАКТОРЫ РАЗВИТИЯ МЕЖДУНАРОДНОЙ СИСТЕМЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ. ЗНАЧЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ДЛЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ.

ВОПРОСЫ:

1.1. Сущность системы учета и отчетности и основные принципы организации бухгалтерского учета

1.2. Факторы развития международной системы учета и отчетности и значение международных стандартов финансовой отчетности для совершенствования

1.1. Сущность системы учета и отчетности и основные принципы организации бухгалтерского учета

Рыночные экономические отношения в Республике Беларусь вызывают необходимость изменения и совершенствования методологии и методики учетно-аналитической информации, формирующейся в системе бухгалтерского учета и отчетности. Уровень развития системы учета и отчетности любого государства определяется тем, насколько она адекватна развитию экономики и отвечает требованиям управления деятельностью субъектов хозяйствования.

Бухгалтерский учет связан со всеми видами деятельности организации, а для осуществления производственной и финансовой деятельности необходим значительный объем информации. Очевидно, что бухгалтерский учет является связующим звеном между деятельностью организации и принимаемыми управленческими решениями.

Для получения качественной и достоверной учетно-аналитической информации о производственной и финансовой деятельности организации необходимо использовать методы и способы, которые в системе бухгалтерского учета отражают деятельность субъектов хозяйствования и формируют информацию.

Для обеспечения заинтересованных пользователей учетно-аналитической информацией важно соблюдать единые методологические принципы организации бухгалтерского учета. Учетные принципы разрабатываются в каждой стране исходя из особенностей национального законодательства и требований международных принципов.

В бухгалтерском учете существуют достаточно устойчивые принципы и правила, соотношения между объектами, которые остаются неизменными на протяжении столетий, но бухгалтерский учет не мог бы развиваться, если бы в его организации не возникали новые направления и новые подходы, позволяющие учетно-отчетной информации соответствовать, во-первых, уровню развития экономики, информационных технологий, общества и, во-вторых, соответствовать информационным запросам ее пользователей.

Системой бухгалтерского учета можно назвать совокупность методов и способов, разрабатываемых с учетом действующих методик и принципов организации бухгалтерского учета, с помощью которых обобщается информация о производственной и финансовой деятельности организации, решаются управленческие задачи. Система учета и отчетности должна способствовать развитию экономических отношений.

В настоящее время система бухгалтерского учета представляет собой важнейший элемент инфраструктуры рыночной экономики, связывающий воедино как частные, так и государственные организации.

На функционирование и развитие национальной системы бухгалтерского учета и отчетности оказывают влияние ряд факторов: научная бухгалтерская мысль; профессиональные бухгалтерские организации; международные и национальные структуры, осуществляющие регулирование бухгалтерского учета; налоговая и кредитная политика государства; экономическая, политическая и социальная ситуация в стране; модели бухгалтерского учета и отчетности других стран; пользователи учетно-бухгалтерской информации; бухгалтерская практика.

Учетно-аналитическая информация представляется в различных формах, в том числе и форме бухгалтерских (финансовых) отчетов. Основной целью отчетности является «передача экономических показателей и информации о ресурсах и деятельности учетного объекта, полезных для тех, кто имеет обоснованные права на получение такой информации» [4, с. 6].

Интересы пользователей бухгалтерской информации различны. Собственники заинтересованы в неуклонном росте своего капитала, кредиторы – в платежеспособности, рабочие и служащие – в хорошей заработной плате, государство – в налогооблагаемой

прибыли и т.д. Отчетность же едина, ее содержание не может целиком и полностью подчиняться интересам какого-то одного пользователя.

Бухгалтерский учет и отчетность основываются на принципах непрерывности деятельности, обособленности, начисления, соответствия доходов и расходов, правдивости, преобладания экономического содержания, осмотрительности, нейтральности, полноты, понятности, сопоставимости, уместности.

Принцип непрерывности деятельности заключается в том, что информация об активах, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах организации формируется в бухгалтерском учете и отчетности в зависимости от намерения организации продолжать или прекращать свою деятельность в дальнейшем.

Предполагается, что при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности организация исходит из того, что у нее отсутствуют намерения или потребность в ликвидации или существенном сокращении финансово-хозяйственной деятельности, эта деятельность будет продолжаться не менее одного года, следующего за отчетным периодом, будут исполняться в установленном порядке все обязательства организации.

Сомнение в допущении о непрерывности деятельности организации могут возникнуть при наличии следующих фактов:

- изменения в законодательстве или несоблюдение требований законодательства, которые оказывают негативное влияние на финансово-хозяйственную деятельность организации;

- наличие в суде исков, решения по которым не могут быть исполнены в пользу организации;

- дефицит средств производства, их физическая и моральная изношенность;

- потеря квалифицированных работников, дефицит трудовых ресурсов;
- потеря важнейших рынков сбыта, лицензии основного поставщика (подрядчика), франшизы; недостаточная диверсификация деятельности организации;

- сверхнормативные запасы готовой продукции, товаров;

- необоснованность обеспечения финансирования на развитие деятельности или получения других необходимых инвестиций:

- экономически нерациональные долгосрочные обязательства;

- необоснованное использование краткосрочных заемных средств для финансирования долгосрочных активов;

- наличие привлеченных заемных средств, срок возврата которых приближается, а возможности их возврата нет;

- значительный рост просроченной дебиторской и (или) кредиторской задолженностей;

- прекращение выплат дивидендов;

- неблагоприятное значение основных финансовых коэффициентов;

- значительные убытки от основной деятельности;

- отрицательная величина чистых активов или невыполнение установленных законодательством требований в отношении чистых активов.

Принцип обособленности означает, что активы, обязательства, собственный капитал, доходы, расходы организации учитываются отдельно от активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов собственника имущества (учредителей, участников) организации.

В современном понимании имущественная обособленность означает, что в бухгалтерском учете отражаются только активы и обязательства компании.

Принцип начисления означает, что хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, в котором они совершены, независимо от даты проведения расчетов по ним.

Принцип соответствия доходов и расходов означает, что расходы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, в котором признаются

связанные с ними доходы (при их наличии). В целом действует следующее правило: если произведенные затраты приводят к будущим выгодам, они отражаются как активы; если они приводят к текущим выгодам – как расходы; если не приводят ни к каким выгодам – как убытки.

Принцип правдивости означает, что активы, обязательства, собственный капитал, доходы, расходы организации отражаются в бухгалтерском учете и отчетности при выполнении условий признания их таковыми, установленных законодательством о бухгалтерском учете и отчетности.

В различных странах концепция «истинности и непредвзятости» имеет разный смысл. Дело в том, что слово «fair» в английском языке имеет несколько значений. В экономической литературе отмечается, что обзор финансовых отчетов 475 европейских компаний показал, что в основном используется 10 вариантов трактования этого подхода. В Республике Беларусь под правдивостью и достоверностью бухгалтерской (финансовой) отчетности понимается степень точности... отчетности, которая позволяет пользователю... на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении» организации, принимать обоснованные решения, базирующиеся па этих выводах.

Принцип преобладания экономического содержания означает, что хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете и отчетности исходя не столько из их правового, сколько из их экономического содержания.

Принцип осмотрительности означает, что учетная оценка активов и доходов организации не должна быть завышена, а обязательств и расходов – занижена.

Принцип нейтральности означает отсутствие ориентации содержащейся в отчетности организации информации на определенных пользователей и (или) получение определенного результата. Принцип нейтральности предполагает, что бухгалтерская информация должна быть объективной по содержанию и независимой от интересов пользователей по форме.

Принцип полноты означает наличие в отчетности организации всей информации, способной повлиять на принимаемые пользователями на ее основе решения, касающиеся финансового положения организации.

Принцип понятности заключается в доступности для понимания пользователями содержащейся в отчетности организации информации. Понятность подразумевает доступность предоставляемой информации для пользователя. Этот принцип построения бухгалтерского учета стандартизирует возможные формы записи хозяйственных операций. Значимость является одним из общих принципов бухгалтерского учета.

Принцип сопоставимости означает возможность сравнения отчетности организации за разные отчетные периоды, а также с отчетностью других организаций. Сопоставимость определяет необходимость стандартизации отчетных форм различных отчетных периодов. Являясь одним из базовых принципов бухгалтерского учета, сопоставимость указывает на то, что полезными могут быть только те данные, которые можно сравнить за несколько отчетных периодов.

Принцип уместности означает полезность содержащейся в отчетности организации информации для принятия пользователями решений, касающихся финансового положения организации. Одна из фундаментальных качественных характеристик финансовой информации. Уместная информация – это та, которая имеет значение для инвесторов при принятии ими каких-либо решений в отношении компании.

Тенденции развития финансового учета и финансовой отчетности исследуются многими учеными. К общим тенденциям следует отнести те, которые выделяются в большинстве научных исследований:

в учете:

- расширение состава объектов бухгалтерского учета;
- применение учетной информации для обеспечения принятия эффективных

управленческих решений;

- постепенный переход от исторических оценок к оценкам по справедливой стоимости и прогнозным;

в отчетности:

- необходимость предоставления информации: перспективного и прогнозного характера; нефинансовой о главных факторах, генерирующих стоимость для компании; об объектах постиндустриальной экономики; финансовой и нефинансовой об экологической и социальной деятельности компании;

- создание общепользовательской ориентации бухгалтерской отчетности.

1.2. Факторы развития международной системы учета и отчетности и значение международных стандартов финансовой отчетности для совершенствования бухгалтерского учета в Республике Беларусь

Каждой стране присуща своя национальная учетная система, постоянно развивающаяся и совершенствующаяся. Развитие национальных систем бухгалтерского учета приводит к созданию международных учетных систем, использующих одинаковые принципы учета.

Выбор МСФО как ориентира реформирования отечественной системы бухгалтерского учета и отчетности обуславливает необходимость понимания сущности данных стандартов, изучения их содержания и оценки возможностей их внедрения в национальную практику как со стороны государственных регулирующих органов, так и со стороны хозяйствующих экономических субъектов.

В настоящее время значимость Международных стандартов финансовой отчетности существенно возросла во всем мире. МСФО не только обобщают опыт ведущих экономически развитых стран, но и активно влияют на развитие национальных систем бухгалтерского учета и отчетности как за счет прямого внедрения МСФО в национальную практику, так и за счет конвергенции требований международных и национальных стандартов. Многие страны начинают применять МСФО как основу для составления финансовой отчетности компаний, поскольку это помогает повысить прозрачность отчетности, улучшить ее качество, снизить стоимость привлечения капитала, инициировать поток инвестиций.

В настоящее время вопросам содержания Международных стандартов финансовой отчетности уделяется большое внимание в трудах отечественных и зарубежных ученых.

Изложение положений МСФО, рассмотрение порядка их разработки, анализ проблем их практического применения, сложности использования МСФО в Республике Беларусь нашли отражение в работах отечественных и зарубежных экономистов.

Рассмотрим положительные и отрицательные черты международных стандартов финансовой отчетности. Их объективными преимуществами перед национальными стандартами в отдельных странах являются:

- четкая экономическая логика;
- обобщение лучшей современной мировой практики в области учета;
- простота восприятия для пользователей финансовой информации во всем мире.

При этом международные стандарты позволяют не только сократить расходы компаний по подготовке своей отчетности, особенно в условиях консолидации финансовой отчетности предприятий, работающих в разных странах, но и снизить затраты по привлечению капитала. Одной из причин информационной недостаточности является отсутствие стандартизированной финансовой отчетности, которая, сохраняя капитал, фактически приумножает его. Совокупность разных преимуществ во многом обеспечивает стремление различных стран к использованию МСФО в национальной практике учета.

Однако следует отметить и недостатки МСФО. К ним, в частности, можно отнести:

- обобщенный характер стандартов, предусматривающий достаточно большое многообразие методов учета;
- отсутствие подробных интерпретаций и примеров приложения стандартов к конкретным ситуациям.

К тому же внедрению стандартов во всем мире препятствуют такие факторы, как национальные различия в уровне развития и традициях, а также нежелание национальных институтов поступиться своим приоритетом в области регулирования и методологии учета.

Почему же так важен переход белорусского бухгалтерского учета на международный уровень. Международная практика показывает, что отчетность, трансформированная согласно МСФО, отличается высокой информативностью и полезностью для пользователей. С самого начала стандарты разрабатываются исходя из потребностей конкретных пользователей. При выборе того или иного методического подхода, основным критерием служит полезность информации для принятия экономических решений.

В Республике Беларусь ориентация на МСФО обусловлена как тенденцией глобализации и унификации учетных систем с соседствующими странами, так и необходимостью полноценной интеграции в мировое экономическое пространство.

К настоящему времени в международной практике сложились три варианта внедрения Международных стандартов финансовой отчетности:

- 1) применение МСФО параллельно с национальными правилами учета и отчетности;
- 2) признание МСФО в качестве национальных стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- 3) разработка национальных стандартов финансовой отчетности на основе МСФО, то есть с незначительными отличиями, учитывающими особенности национальной учетной системы.

В Беларуси за основу внедрения МСФО взят вариант, при котором требования международных стандартов применяются параллельно с национальными правилами учета и отчетности.

Необходимо отметить, что национальная система учета и отчетности Республики Беларусь (как и система учета любой другой страны) в ряде ключевых положений отличается от принципов учета, закрепленных в Международных стандартах финансовой отчетности, что во многом определяет несопоставимость показателей в финансовой отчетности по национальным стандартам и по МСФО. Наиболее значимые отличия национальных стандартов и МСФО, по мнению экспертов, обусловлены рядом причин, в том числе:

- отсутствием широкого применения обоснованных оценок и профессионального суждения;
- приоритетом юридической формы операций над их экономическим содержанием;
- отсутствием предоставления качественных описаний и объяснений показателей и статей финансовой отчетности;
- сложностью определения справедливой стоимости финансовых инструментов;
- отсутствием требования по регулярной переоценке основных средств;
- отсутствием отражения кумулятивного влияния гиперинфляции на бухгалтерские балансы;
- отсутствием единого подхода в отношении операций со связанными сторонами и раскрытия информации о них;
- сложностью определения амортизированной стоимости кредитов, выданных на рыночных условиях и др.

Указанные особенности определяют необходимость пересмотра существующих принципов ведения бухгалтерского учета в Республике Беларусь в целях приведения их в соответствие с МСФО для обеспечения точности, достоверности и прозрачности

информации, отражаемой в финансовой отчетности.

В качестве вывода можно определить МСФО как концептуальные основы обеспечивающие целостность системы за счет определения: единой сферы деятельности (финансовая отчетность отчитывающегося предприятия); единой цели (формирование финансовой отчетности, полезной различным группам пользователей для принятия решений); единых основ построения (базовые предположения, качественные характеристики информации, элементы финансовой отчетности, их критерии признания и виды оценки).

Следует отметить, что не все нормативные акты, разработанные в соответствии с МСФО работают без дополнений и изменений. Так постановлением Минфина Республики Беларусь от 30 июня 2014 г. № 46 был принят Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная бухгалтерская отчетность» № 50 от 29 июня 2011 г. и в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12.07.2013 № 57-3 определен перечень общественно значимых организаций, обязанных составлять годовую консолидированную отчетность в соответствии с МСФО, проходить ее обязательный аудит, размещать отчетность на своих сайтах в сети Интернет.

На сегодняшний день в действующее законодательство вносятся изменения, которые значительно сокращают круг организаций, обязанных составлять отчетность по МСФО. С 2025 года согласно изменениям, внесенным Законом Республики Беларусь от 11.10.2022 № 210-3 «Об изменении законов по вопросам бухгалтерского учета и отчетности» общественно значимыми организациями будут являться: банки, небанковские кредитно-финансовые организации, ОАО «Банк развития Республики Беларусь», головные организации банковских холдингов, не являющиеся банками; страховые организации; акционерные инвестиционные фонды; управляющие организации инвестиционных фондов; организации с участием государства, включенные в перечень, установленный Советом Министров Республики Беларусь; организации, ценные бумаги которых допущены к торгам в торговой системе организатора торговли ценными бумагами путем их включения в котировальный лист.

ЛЕКЦИЯ 2. СОСТОЯНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ПОРЯДОК НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ. ОЦЕНКА И ПЕРЕОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ. ПРОБЛЕМЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ.

ВОПРОСЫ:

- 2.1. Современное состояние бухгалтерского учета основных средств и порядок начисления амортизации
- 2.2. Оценка и переоценка основных средств
- 2.3. Проблемы и основные направления совершенствования организации бухгалтерского учета основных средств

2.1. Современное состояние бухгалтерского учета основных средств и порядок начисления амортизации

С каждым годом увеличивается число организаций, у которых возникает необходимость составлять бухгалтерскую отчетность в соответствии с МСФО. И самая первая позиция, которая подвергается трансформации, - основные средства. Применяя МСФО впервые, организация может принять решение учитывать основные средства по исторической стоимости (ретроспективный подход) или воспользоваться добровольным исключением из ретроспективного подхода и использовать справедливую стоимость как условно первоначальную стоимость. И в том, и в ином случае процесс этот очень трудоемкий и ответственный.

При организации учета основных средств следует руководствоваться следующими нормативными правовыми актами:

Постановление Министерства экономики Республики Беларусь от 30.09.2011 № 161 «Об установлении нормативных сроков службы основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства экономики Республики Беларусь» (в ред. от 10.04.2017 №9).

Классификатор основных средств, приведенный в данном документе предназначен для определения нормативного срока службы основных средств, что впоследствии влияет на ежегодное начисляемую амортизацию и формирование их остаточной стоимости, представляемой в бухгалтерском балансе.

Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 № 26.

Инструкция определяет, что в качестве основных средств к учету принимаются активы, имеющие материально-вещественную форму, при выполнении определенных условий признания. Введены понятия: резерв по выводу основных средств из эксплуатации; обесценение основных средств; инвестиционная недвижимость; основные средства, предназначенные для реализации.

Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Запасы», утвержденным постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28.12.2022 № 64.

Таблица 1. – Критерии признания основных средств

<i>Пункт 4 Инструкции № 26</i>	<i>МСФО 16</i>
Активы предназначены для использования в деятельности организации, в том числе в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации, а также для предоставления во временное пользование (временное владение и пользование), за исключением случаев, установленных законодательством	Основные средства - это материальные активы, предназначенные для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях
Организацией предполагается получение экономических выгод от использования активов	Признается вероятным, что организация получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды
Активы предназначены для использования в течение периода продолжительностью более 12 месяцев	Активы предполагаются к использованию в течение более чем одного периода
Организацией не предполагается отчуждение активов в течение 12 месяцев с даты приобретения	
Первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена	Первоначальная стоимость данного объекта может быть надежно оценена
Справочно С 2023 года у организаций отпадает необходимость оговаривать в учетной политике дополнительные условия признания активов основными средствами либо отдельными предметами в составе оборотных средств (стоимостной критерий, перечень соответствующих активов и т. д.).	

К основным средствам с 2023 года относятся активы, от использования (реализации) которых организацией предполагается получение экономических выгод в течение периода продолжительностью более 12 месяцев, а к запасам - активы, от использования (реализации) которых организацией предполагается получение экономических выгод в течение периода продолжительностью не более 12 месяцев либо обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, а также специальная (защитная), форменная и фирменная одежда и обувь.

Выделение из всего состава имущества организации амортизируемого имущества (включая отнесение однотипных объектов к основным и оборотным средствам) осуществляет комиссия по проведению амортизационной политики в организации (п.1 приложения 1 к Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утв. постановлением Минэкономики, Минфина, Минстройархитектуры от 27.02.2009 № 37/18/6).

Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 № 50.

Счет 01 «Основные средства» предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, а также полученных в финансовую аренду (лизинг), доверительное управление.

Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденная постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27.02.2009 № 37/18/6(в ред.от 25.11.2022г. №16/53/97).

Амортизация - процесс перенесения стоимости объектов основных средств на

стоимость производимых (оказываемых) с их использованием в процессе предпринимательской деятельности товаров, работ (п.4 Инструкции № 37/18/6).

Одно из главных условий начисления амортизации - правильное определение организациями нормативных сроков службы объектов основных средств, сроков полезного использования и норм амортизации.

Нормативный срок службы - установленный нормативными правовыми актами и (или) комиссией организации по проведению амортизационной политики период амортизации отдельных объектов основных средств и (или) выделенных групп (позиций) амортизируемого имущества.

Нормативные сроки службы устанавливаются в обязательном порядке по всем объектам основных средств, как используемым, так и не используемым в предпринимательской деятельности организации. Организация может установить нормативный срок службы (п.17 Инструкции № 37/18/6):

1) в зависимости от вида основных средств в соответствии с Классификатором № 161 (наиболее распространен на практике). Объект относится в соответствующую подгруппу с присвоением шифра амортизации. Каждому шифру амортизации соответствует определенный нормативный срок службы;

2) по сроку эксплуатации, указанному в технической документации организации-изготовителя. Может быть использован по решению организации при расхождении этого срока со значением, указанным в Классификаторе № 161, на 1 год и более;

3) путем оценки комиссией по амортизационной политике технического состояния объекта (при отсутствии нового объекта в Классификаторе № 161 и отсутствии в технической документации завода-изготовителя сроков его эксплуатации).

Организация определяет сроки полезного использования объектов основных средств, участвующих в предпринимательской деятельности, непосредственно после ввода их в эксплуатацию и принятия на бухгалтерский учет по счету 01 «Основные средства» либо 03 «Доходные вложения в материальные активы».

По всем объектам основных средств организация может установить срок полезного использования, равный нормативному сроку службы (п.22 Инструкции № 37/18/6), либо увеличить или уменьшить в пределах диапазона:

- от 0,8 до 1,2 - по зданиям, сооружениям, передаточным устройствам;
- от 0,5 до 1,5 - по всем остальным амортизируемым объектам основных средств

(приложение 3 к Инструкции № 37/18/6).

Существуют несколько методов начисления амортизации.

По принципу переноса стоимости они делятся на:

- линейный;
- нелинейные;
- производительный.

Организация самостоятельно выбирает, какой метод использовать.

Таблица 2. - Сравнительная характеристика методов начисления амортизации по национальным правилам учета и МСФО 16:

Инструкция № 26, Стандарт № 104	МСФО 16
1. Линейный способ	1. Равномерное начисление
2. Способ уменьшаемого остатка	2. Метод уменьшаемого остатка
3. Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования	3. Метод списания стоимости пропорционально какому-либо критерию (в качестве такового может выступать объем выполненных работ, номер года (сумма чисел лет) и др.)
4. Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)	

Инструкция по бухгалтерскому учету долгосрочных активов, предназначенных для реализации, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 № 25.

Долгосрочный актив - актив, подлежащий выбытию (погашению) более чем через 12 месяцев после отчетной даты или предназначенный для использования в деятельности организации в течение периода продолжительностью более 12 месяцев либо не являющийся денежными средствами или эквивалентами денежных средств.

Инструкция по бухгалтерскому учету инвестиционной недвижимости, утвержденная постановлением № 25.

Инвестиционная недвижимость - земельные участки, здания, сооружения, изолированные помещения, машино-места, находящиеся в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении организации, которые сданы другим лицам в аренду (за исключением финансовой аренды (лизинга), проката).

Указ Президента Республики Беларусь от 20.10.2006 № 622 «О вопросах переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, объектов незавершенного строительства и оборудования к установке» (в ред.от 24.08.2022г. №298).

Инструкция о порядке переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, оборудования к установке, утвержденная постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 05.11.2010 № 162/131/37(в ред.от 14.03.2014г. №24/13/9).

Организациям предоставлено право в своей учетной политике самостоятельно определять дополнительные критерии проведения переоценки.

Инструкция о порядке формирования стоимости объекта строительства в бухгалтерском учете, утвержденная постановлением Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 14.05.2007 № 10(в ред.от 22.12.2012г. №38).

Инструкция по инвентаризации активов и обязательств, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.11.2007 № 180(в ред.от 22.04.2010г. №50).

Указ Президента Республики Беларусь от 29.03.2012 № 150 «О некоторых вопросах аренды и безвозмездного пользования имуществом» (в ред.от 12.11.2021г. №439).

Для упрощения порядка расчета средств, полученных от сдачи в аренду государственного недвижимого имущества и подлежащих перечислению в бюджет, предусмотрено установление фиксированного процента (25 %) отчислений в республиканский бюджет от полученной арендной платы.

Постановление Совета Министров "О консервации имущества" от 28.07.2021г. №431.

Положение распространяется на имущество, относящееся к основным средствам и находящееся в хозяйственном ведении, оперативном управлении республиканских унитарных предприятий и собственности негосударственных юридических лиц.

Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 22.04.2011 № 23 «Об установлении форм акта о приеме-передаче основных средств, акта о приеме-передаче нематериальных активов и утверждении Инструкции о порядке заполнения акта о приеме-передаче основных средств и акта о приеме-передаче нематериальных активов» (в ред.от 28.11.2022г. №64).

Акт о приеме-передаче основных средств и акт о приеме-передаче нематериальных активов заполняются организацией, передающей числящиеся в бухгалтерском учете объекты основных средств и нематериальных активов, и (или) организацией, принимающей к бухгалтерскому учету объекты основных средств и нематериальных активов.

Постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от

28.12.2012 № 708 «Об утверждении Национального стандарта финансовой отчетности 16 «Основные средства» (НСФО 16)» (в ред.от 01.10.2013г. №570).

Определены принципы признания, прекращения признания и оценки основных средств в бухгалтерском учете Национального банка Республики Беларусь, банков и небанковских кредитно-финансовых организаций Республики Беларусь.

Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.12.2016 № 104.

Определяется, что по статье "Основные средства"формируется остаточная стоимость

Постановление Совета Министров Республики Беларусь, Национального банка Республики Беларусь от 19.08.2016 № 657/20 «О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их Разъяснений, принимаемых Фондом Международных стандартов финансовой отчетности» (МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (приложение 8; далее - МСФО 16), МСФО (IAS) 17 «Аренда», МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», МСФО 40 «Инвестиционная недвижимость»).

2.2. Оценка и переоценка основных средств

Как в национальных правилах учета, так и в МСФО 16 объект основных средств, признанный в качестве актива, оценивается и принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости.

В соответствии с национальными правилами учета первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Первоначальная стоимость безвозмездно полученных от других лиц основных средств определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений в долгосрочные активы (п.10 Инструкции № 26).

Согласно МСФО 16 под фактической стоимостью понимают сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов либо справедливую стоимость другого возмещения, переданного для приобретения актива, на момент его приобретения или сооружения.

Таблица 3. - Сравнительная характеристика состава первоначальной (фактической) стоимости основного средства:

Инструкция № 26, Стандарт № 104	МСФО 16
1	2
1. Стоимость приобретения основных средств	1. Покупная цена
2. Таможенные сборы и пошлины	2. Импортные пошлины
	3. Невозмещаемые налоги
3. Сумма фактических прямых и распределяемых переменных косвенных затрат на их создание, за исключением случаев, установленных законодательством (для созданных в организации)	4. Прямые затраты на подготовку площадки
4. Затраты по страхованию при доставке	5. Затраты на доставку, разгрузку и установку
5. Затраты на услуги других лиц, связанные с приведением основных средств в состояние, пригодное для использования	

1	2
6. Иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, доставкой, установкой, монтажом основных средств и приведением их в состояние, пригодное для использования	6. Стоимость профессиональных услуг
7. Может быть увеличена на сумму резерва по выводу основных средств из эксплуатации и аналогичным обязательствам, если при принятии к бухгалтерскому учету данных основных средств организация имеет обязательства по выполнению работ по демонтажу и ликвидации данных основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемых ими земельных участках	7. Стоимость разборки, удаления актива и восстановления площадки согласно МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»
8. Проценты по кредитам и займам	8. Проценты по займам до момента, когда объект готов к использованию по назначению в соответствии с МСФО 23 «Затраты по займам»

Экономически обоснованная оценка основных средств имеет большое значение для правильного определения их объема, начисления налога на недвижимость, расчета амортизации. Рассмотрим формирование видов оценок основных средств (таблица 4).

Таблица 4. – Сравнительная характеристика видов оценок основных средств

Виды оценок	Инструкция № 26	МСФО 16	Российский стандарт «Основные средства» 2018
1	2	3	4
Первоначальная стоимость	Стоимость по которой актив принимается к учету в качестве основного средства	Стоимость объекта основных средств в эквиваленте денежных средств на дату признания	Сумма текущих затрат предприятия на приобретение, доставку и доведения до рабочего состояния основных средств
Остаточная стоимость	Разница между первоначальной (переоцененной) стоимостью основного средства и накопленной за период эксплуатации суммами амортизации и обесценения	Отсутствует	Разница между первоначальной (восстановительной) и суммой начисленной амортизации определяется как их первоначальная стоимость с учетом проведенных переоценок
Переоцененная стоимость	Стоимость основного средства после его переоценки	Справедливая стоимость основного средства на дату переоценки за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения	Стоимость основного средства после его переоценки

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4
Балансовая стоимость	Отсутствует	Сумма, в которой актив признается после вычета любой накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения	Стоимость основного средства за вычетом начисленной амортизации и накопленного обесценения
Амортизируемая стоимость	Стоимость объекта, от которой рассчитывается амортизация	Себестоимость актива или другая сумма, отраженная вместо себестоимости, за вычетом ликвидационной стоимости	Отсутствует
Ликвидационная стоимость	Оценочная величина в текущих ценах, которую организация планирует получить от реализации объекта основных средств, за вычетом предполагаемых затрат, связанных с их реализацией, в конце устанавливаемого срока полезного использования указанного объекта	Расчетная сумма, которую организация получила бы на текущий момент от реализации актива за вычетом предполагаемых затрат на выбытие, если бы данный актив уже достиг того возраста и состояния, в котором можно ожидать, он будет находиться в конце срока полезной службы	отсутствует
Справедливая стоимость	Отсутствует	Сумма на которую можно обменять актив при совершении сделки между осведомленными, желающими совершить такую сделку независимо друг от друга сторонами	Сумма на которую можно обменять актив при совершении сделки между осведомленными, желающими совершить такую сделку независимо друг от друга сторонами
Рыночная стоимость	Сумма денежных средств, которая была бы получена в случае реализации основного средства в текущих рыночных ценах	Отсутствует	Сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанного актива на дату принятия
Возмещаемая стоимость	Наибольшая из текущей рыночной стоимости основного средства за вычетом предполагаемых расходов, непосредственно связанных с его реализацией, и ценности использования основного средства	Большее из двух значений: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу актива и его ценности использования	Отсутствует

Данные таблицы свидетельствуют, что имеются и различия, и сходства. В Республике Беларусь не используется трактовка справедливой и балансовой стоимости, что тождественно рыночной и остаточной стоимости.

Переоцененная стоимость используется и в международной практике и в Республике Беларусь, поскольку данная информация повышает привлекательность отчетности для внешних пользователей.

На данный момент вопрос переоценки основных средств является одним из актуальных вопросов для всех организаций. Переоценка основных средств носит добровольный характер и не является обязательной, однако организации в учетной политике должны отразить решение о проведении переоценки. Проведение переоценки зависит от реальной стоимости основных средств, уже введенных в эксплуатацию, а так как первоначальная стоимость влияет на суммы начисленной амортизации, себестоимость, рентабельность и налогооблагаемую базу, то и решение о проведении переоценки принимается в зависимости от экономического эффекта планируемого организацией в дальнейшем. Решение может быть принято по переоценке всех объектов основных средств или определенной группе, подгруппе основных средств.

На наш взгляд переоценку основных средств целесообразно проводить в случаях оптимизации финансов организации, налоговой нагрузки и объективной оценки балансовой стоимости основных средств. Данная процедура, по нашему мнению, крайне важна для убыточных организаций, так как позволит снизить и оптимизировать налоговую нагрузку.

Переоценка может быть весьма эффективным инструментом решения ряда таких вопросов как учет интересов акционеров и акционерных обществ как субъектов экономических отношений; формирования увеличенных уставных капиталов и других.

Вопросы переоценки основных средств, подходы к ее методике и нормативное регулирование (от обязательного до рекомендуемого) прошли в стране несколько этапов. Такая непоследовательность привела, а с одной стороны к тому, что балансовая стоимость имущества зачастую не соответствовала фактически складывавшемуся уровню цен, а с другой, к несопоставимости бухгалтерской отчетности организаций в разные периоды.

В настоящее время в Республике Беларусь переоценка проводится на 1 января года, следующего за отчетным, и её результаты отражаются в бухгалтерском учете 31 декабря отчетного года.

В Республике Беларусь законодательно предусмотрена, согласно Указу Президента от 20.11.2006г. № 622 «О вопросах переоценки основных средств, незавершенных строительством объектов и неустановленного оборудования», обязательная переоценка всеми организациями зданий, сооружений и передаточных устройств, если уровень инфляции в ноябре текущего календарного года, за предшествующий ему период с даты проведения последней обязательной переоценки, достигает 100 % и более процентов.

При переоценке имущества организации применяют следующие методы:

*прямой оценки - пересчет стоимости объектов имущества в цены на 1 января года, следующего за отчетным, на новые объекты, аналогичные оцениваемым, с использованием документов и материалов, подготовленных организацией, самостоятельно осуществляющей переоценку, или субъектом, занимающимся оценочной деятельностью. Переоценка методом прямой оценки рекомендована специалистами как наиболее эффективный метод, так как она позволяет с предельной точностью определить рыночную стоимость основных средств организации. К веским доводам, стимулирующим организации выбрать метод прямой оценки, ряд экономистов относят возможность достигнуть цели, для которой проводится переоценка, а именно - привлечь инвестиции, минимизировать налог на прибыль, увеличить уставной капитал, планирование реструктуризации, уточнение формирования себестоимости продукта, его цены.

Так как привлечение профессиональных оценщиков довольно дорогостоящая

процедура, гораздо чаще переоценка основных средств в Республики Беларусь производится методом прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам.

При этом источниками информации о рыночных ценах объектов основных средств могут быть: информация об уровне цен на новое аналогичное имущество от организаций-изготовителей; информация об уровне цен на новое аналогичное имущество от торговых организаций; информация об уровне цен на новое аналогичное имущество, опубликованных в средствах массовой информации и специализированных изданиях.

*пересчета валютной стоимости - пересчет стоимости объектов имущества в иностранной валюте по официальному курсу Национального банка, установленному на 31 декабря отчетного года;

*индексный - пересчет стоимости объектов имущества с использованием коэффициентов изменения их первоначальной и (или) остаточной стоимости на 1 января года, следующего за отчетным, дифференцированных по периодам принятия объектов на бухгалтерский учет, отражения объектов в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения.

Инструкция о порядке переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, оборудования к установке, утвержденная постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 05.11.2010 № 162/131/37 дает право предприятию самостоятельно выбирать способ переоценки основных средств.

При проведении переоценки основных средств, как правило, происходит либо их дооценка, либо уценка, при этом оказывается влияние и на стоимость основного средства, и на сумму начисленной амортизации. Современная переоценка основных средств является механизмом для управления хозяйственной деятельностью организации и имеет позитивные и негативные моменты.

На наш взгляд, применение переоценки основных средств имеет важное значение, так как в финансовой отчетности организации будет отображена более существенная информация, которая может оказать влияние на мнение пользователей, а правильно выбранные методы переоценки организацией основных средств в конечном итоге отразятся на финансовом результате организации.

Мы считаем, что переоценка основных средств является важным фактором, оказывающим существенное влияние на многие параметры хозяйственной деятельности организаций, в том числе на финансовое состояние, налоговые обязательства и другие. Она позволяет приблизить балансовую стоимость имущества к рыночной. Своевременная переоценка основных средств организаций является крайне важной процедурой. Благодаря переоценке устанавливается действительная стоимость основных активов организации относительно состояния рынка на текущий момент. Необходимость переоценки основных средств возникает, когда их учет по первоначальной стоимости утрачивает свою сопоставимость.

Переоценивая основные средства, организации стоят перед необходимостью коммерческой привлекательности и экономической целесообразности, что также актуально для предприятий, планирующих выйти на рынки других государств.

Современная переоценка основных средств, на наш взгляд, является механизмом для управления хозяйственной деятельностью организации и позволяет:

определить стоимость основных средств, которая соответствует рыночным ценам аналогичных объектов на данный момент;

предусмотреть расчет амортизации для формирования себестоимости продукции, работ (услуг);

оптимизировать налоговую нагрузку организации;

получить кредит при оформлении основных средств под залог;
достоверность финансовой отчетности для привлечения инвестиций.

Резюмируя вышеизложенное, следует отметить, что принятие решения о проведении переоценке основных средств и правильно выбранные методы переоценки организацией основных средств в конечном итоге отразятся на финансовом результате организации.

2.3. Проблемы и основные направления совершенствования организации бухгалтерского учета основных средств

В последние годы в Республике Беларусь проводится большая работа по созданию нормативной правовой базы в области бухгалтерского учета с учетом требований МСФО. Принятие Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Запасы» от 28.12.2022г. № 64 изменило подходы к разграничению имущества на запасы и основные средства. Ряд экономистов считают, что в этой связи появились вопросы в части основных средств, имеющих незначительную стоимость. В частности, ключевым критерием на основании которого основные средства отделяются от запасов является продолжительность срока полезного использования.

Ранее организации могли применять любой критерий (стоимостной, иной), сейчас действующие нормативные акты не предполагают такой возможности. Все это привело к значительному увеличению объектов, подлежащих признанию в качестве основных средств (предметы мебели, канцелярские принадлежности, хозяйственный инвентарь и другие предметы, в случае соответствия их критериям признания в качестве основных средств (Инструкция №26) и несоответствия критериям признания в виде запасов (Стандарт №64).

Как считают экономисты, изучившие эту проблему, поскольку в составе основных средств в настоящее время учитываются объекты с незначительной стоимостью, информация о которых является для организации несущественной, порядок таких объектов целесообразно упростить. В этой связи оправданным будет предоставление организациям права установления стоимостного критерия (лимита) для выделения таких основных средств с целью ведения по ним упрощенного учета, что предполагает осуществлять списание стоимости таких объектов в момент передачи в эксплуатацию, без постановки на учет на счета материальных ценностей и начисления амортизации по ним. Данное предложение имеет обоснование, содержащееся в Концептуальных основах финансовой отчетности: в некоторых обстоятельствах признание некоторых статей, которые отвечают определению одного из элементов финансовой отчетности, не несет полезной информации, признание актива или обязательства сопряжено с затратами. В некоторых случаях затраты, связанные с признанием, могут превышать выгоды от такого признания, полезность информации для пользователей зависит от статьи и конкретных фактов и обстоятельств. Следовательно, необходимо применение суждения при решении вопроса о том, следует ли признавать ту или иную статью, и поэтому могут быть необходимы различия в требованиях к признанию, предусмотренных в различных стандартах или рамках одного и того же стандарта, если понесенные затраты не приводят к признанию актива, то признается расход.

В экономической литературе исследуются и проблемы проведения оценки и отражения в бухгалтерском учете безвозмездно передаваемых основных средств, содержащих драгоценные металлы (драгоценные камни).

Порядок отражения в бухгалтерском учете безвозмездной передачи основных средств регулируется Инструкцией №26 и предполагает последовательное закрытие счетов, на которых числится передаваемый объект. В первую очередь подлежит списанию сумма накопленной амортизации передаваемого объекта, что отражается:

Дебет счета 02 «Амортизация основных средств»;

Кредит счета 01 «Основные средства».

Остаточная стоимость объекта подлежит списанию в состав расходов по инвестиционной деятельности:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

Кредит счета 01 «Основные средства».

При возникновении расходов, связанных с передачей основных средств, их отражают:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

Кредит счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», и др.

При наличии добавочного капитала, созданного при переоценке передаваемого объекта, его суммы также должны быть списаны:

Дебет счета 83 «Добавочный капитал»;

Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)».

Как оценить передаваемый объект? В соответствии с Инструкцией о порядке использования, учета и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 15.03.2004г. №34 установлено, что стоимость имущества, которое содержит драгоценные металлы (драгоценные камни), при его передаче или реализации должна быть не ниже стоимости содержащихся в нем драгоценных металлов(драгоценных камней), определенной по расчетным ценам на первое число месяца передачи (реализации).

Если по объекту амортизация начислена в полном объеме, то стоимость объекта равна нулю. Что делать? Мнения экономистов по этому вопросу расходятся. Некоторые считают, что нужно изменить первоначальную стоимость основных средств путем доведения ее до стоимости содержащихся в объекте драгоценных металлов (драгоценных камней) и отразить это в учете следующей записью:

Дебет счета 01 «Основные средства»;

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Но, как известно первоначальная стоимость не подлежит изменению кроме случаев, прописанных в Инструкции №26 и этот вариант там не рассматривается, однако другие экономисты считают, что это можно отнести к «иным случаям», установленным законодательством.

Мы поддерживаем мнение, что стоимость драгоценных металлов (драгоценных камней) , содержащихся в объекте, изначально формировала первоначальную стоимость основных средств и была в процессе их эксплуатации списана через начисленную амортизацию. В этой связи у передающей организации не необходимости увеличивать стоимость передаваемого основного средства. В то же время принимающая сторона должна оприходовать объект по первоначальной стоимости , которая определяется исходя из его рыночной стоимости на дату принятия к учету в качестве вложений в долгосрочные активы. И поскольку поступившее основное средство содержит драгоценные металлы (драгоценные камни), первоначальная стоимость не должна быть ниже стоимости этих металлов(камней). В этой связи целесообразно на законодательном уровне установить как определяется оценка безвозмездно передаваемых объектов основных средств, содержащих драгоценные металлы (драгоценные камни), для получающей стороны.

В экономической литературе поднимаются вопросы совершенствования организации синтетического учета основных средств:

- раздельного синтетического учета различных видов основных средств в соответствии с их назначением и использованием;

-отражения на отдельных счетах участвующих и не участвующих в предпринимательской деятельности основных средств;

- и др.

ЛЕКЦИЯ 3. СОСТОЯНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ, ИХ ОЦЕНКА. ПРОБЛЕМЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ.

ВОПРОСЫ:

3.1. Современное состояние бухгалтерского учета материальных ценностей и их оценка

3.2. Проблемы организации бухгалтерского учета материальных ценностей и пути их решения

3.1. Современное состояние бухгалтерского учета материальных ценностей и их оценка

Принятие Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Запасы», утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28.12.2022 № 64 повлекло за собой ряд изменений в организации материальных ценностей.

Нацстандарт № 64 определяет порядок формирования в бухгалтерском учете информации о запасах (за исключением незавершенного строительного производства, строительных материалов и оборудования у заказчика, застройщика, временных сооружений, животных на выращивании и откорме) в организациях (за исключением Нацбанка, банков, ОАО «Банк развития Республики Беларусь», небанковских кредитно-финансовых организаций, банковских групп, банковских холдингов, бюджетных организаций) (далее - организации).

К запасам относятся следующие активы:

✓ сырье, материалы, покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, топливо, запасные части, тара (за исключением тары, используемой организацией для технологического процесса производства (технологическая тара) и для хозяйственных нужд) (далее - материалы);

✓ инвентарь (в том числе тара, используемая организацией для технологического процесса производства (технологическая тара) и для хозяйственных нужд), хозяйственные принадлежности, инструменты, специальная оснастка (специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование), специальная (защитная), форменная и фирменная одежда и обувь (далее - отдельные предметы);

✓ незавершенное производство, полуфабрикаты собственного производства (далее - незавершенное производство);

✓ готовая продукция;

✓ товары;

✓ отгруженная продукция, отгруженные товары, выручка от реализации которых определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (подп.2.2 п.2 Нацстандарта № 64).

Запасы - активы, от использования (реализации) которых организация предполагает получение экономических выгод в течение периода не более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, а также специальная (защитная), форменная и фирменная одежда и обувь (абз.2 подп.2.1 п.2 Нацстандарта № 64).

Обычный операционный цикл - установленный положением об учетной политике организации период времени с момента поступления запасов для использования (реализации) до момента их реализации или реализации новых запасов (выполнения работ, оказания услуг), для производства которых (выполнения работ, оказания услуг) они были использованы (абз.3 подп.2.1 п.2 Нацстандарта № 64).

Такие активы, как специальная (защитная), форменная и фирменная одежда и обувь,

относятся к запасам независимо от предполагаемого периода получения экономических выгод.

Обычный операционный цикл организаций, осуществляющих производство продукции (выполнение работ, оказание услуг), устанавливается в положении об учетной политике организации (подп.2.1 п.2 Нацстандарта № 64).

Если обычный операционный цикл превышает 12 месяцев, то он имеет важное значение для классификации активов на запасы и основные средства.

Организациям, у которых обычный операционный цикл превышает 12 месяцев, необходимо его установить в учетной политике для классификации активов на запасы и основные средства.

Первоначальная стоимость отдельных предметов переносится в состав затрат, расходов в порядке, установленном положением об учетной политике организации (п.15 Нацстандарта № 64).

Таким образом, организация самостоятельно определяет порядок перенесения в состав затрат, расходов стоимости отдельных предметов и закрепляет его в учетной политике.

Важно отметить, что организация может в учетной политике предусмотреть произвольные способы перенесения в состав затрат, расходов в отношении всех отдельных предметов. До 2023 года в отношении специальных инструментов и специальных приспособлений в п.107 Инструкции № 133 был оговорен конкретный способ перенесения их стоимости в состав затрат, расходов.

При этом стоимость отдельных предметов с 2023 года может переноситься в состав затрат, расходов способами, которые организация применяла в отношении отдельных предметов в составе средств в обороте до 2023 года.

Например, в учетной политике организация может оговорить, что:

- стоимость отдельных предметов переносится в состав затрат, расходов равными частями за период предполагаемого срока эксплуатации предметов;

- стоимость отдельных предметов переносится в состав затрат, расходов в размере 50 % стоимости предметов - при передаче их со складов в эксплуатацию и 50 % стоимости (за вычетом стоимости этих предметов по цене возможного использования) - при выбытии их из эксплуатации в связи с непригодностью; по предметам стоимостью до 2 базовых величин переносится их стоимость одновременно в состав затрат, расходов (материально ответственными лицами учет указанных предметов осуществляется в количественном выражении).

- стоимость отдельных предметов переносится в состав затрат, расходов в размере 100 % (за вычетом стоимости этих предметов по цене возможного использования) - при выбытии их из эксплуатации в связи с непригодностью;

- стоимость отдельных предметов переносится в состав затрат, расходов в размере 100 % - при передаче их со склада в эксплуатацию (материально ответственными лицами учет указанных предметов осуществляется в количественном выражении);

- стоимость отдельных предметов сезонного использования переносится в состав затрат, расходов в следующем порядке: стоимость предметов, приходящаяся на текущий год, включается в затраты, расходы равными частями за период эксплуатации предметов в году. Стоимость предмета, приходящаяся на текущий год, определяется делением стоимости предмета (за вычетом предполагаемой цены возможного использования предмета в конце срока эксплуатации) на установленный комиссией организации срок полезного использования предмета в годах;

- стоимость специальной одежды и специальной обуви переносится в состав затрат, расходов ежемесячно равными суммами до окончания срока эксплуатации в соответствии со сроками носки в месяцах, установленными приложением к коллективному договору;

- стоимость отдельных предметов переносится в состав затрат, расходов иным способом.

В Нацстандарте № 64 приведены следующие виды оценки (стоимости) запасов:

✓ первоначальная стоимость - стоимость, по которой запасы принимаются к бухгалтерскому учету (абз.7 подп.2.1 п.2);

✓ справедливая стоимость - сумма денежных средств, которая была бы получена в случае реализации запасов или уплачена в случае погашения обязательства, возникшего в связи с поступлением запасов, в текущих рыночных условиях (абз.8 подп.2.1 п.2).

Иными словами, это так называемая рыночная стоимость;

- условная оценка - стоимость запасов по учетным ценам, в качестве которых могут приниматься цены приобретения, планово-расчетные цены, отпускные цены, розничные цены, плановая (нормативная) себестоимость и иные стоимостные показатели, установленные положением об учетной политике организации (абз.9 подп.2.1 п.2);

- чистая стоимость реализации - ожидаемая стоимость реализации запасов за вычетом ожидаемых затрат на завершение их производства и (или) ожидаемых расходов на их реализацию (абз.10 подп.2.1 п.2).

Порядок определения даты принятия к бухгалтерскому учету запасов устанавливается положением об учетной политике организации исходя из специфики осуществляемой организацией деятельности, условий заключенных договоров. Дата принятия к бухгалтерскому учету запасов не может быть ранее даты получения рисков и выгод, связанных с правом собственности на эти запасы (п.5 Нацстандарта № 64).

Первоначальная стоимость - стоимость, по которой запасы принимаются к бухгалтерскому учету (абз.7 подп.2.1 п.2 Нацстандарта № 64). В Нацстандарте № 64 приведены способы оценки первоначальной стоимости запасов в зависимости от вариантов приобретения (получения) запасов.

Таблица 5. – Порядок определения первоначальной стоимости запасов

Способ получения запасов	Определение первоначальной стоимости запасов
1	2
Первоначальная стоимость приобретенных запасов	Первоначальной стоимостью приобретенных запасов является фактическая себестоимость, включающая стоимость запасов по ценам приобретения и другие затраты, непосредственно связанные с их приобретением, в том числе: <ul style="list-style-type: none"> - таможенные сборы, таможенные пошлины; - транспортно-заготовительные затраты, в том числе затраты на погрузку запасов в транспортные средства и их доставку в организацию, не включенные в цену приобретения этих запасов, затраты на хранение запасов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, в портах, на складах временного хранения; - иные затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов. Торговые и другие аналогичные скидки не включаются в первоначальную стоимость приобретенных запасов (п.7 Нацстандарта № 64). Транспортно-заготовительные затраты (ТЗР), непосредственно связанные с приобретением товаров, могут не включаться в первоначальную стоимость этих товаров (п.12 Нацстандарта № 64). Аналогичный подход применялся и до 2023 года
Первоначальная стоимость незавершенного производства и готовой продукции	Первоначальной стоимостью незавершенного производства и готовой продукции (за исключением случаев, предусмотренных ч.2, 3 п.6 Нацстандарта № 64) является фактическая себестоимость, включающая прямые затраты, распределяемые переменные косвенные затраты на производство этих запасов, условно-постоянные косвенные общепроизводственные затраты (если согласно положению об учетной политике организации условно-постоянные косвенные общепроизводственные затраты включаются в себестоимость реализованной продукции).

<p>Первоначальная стоимость незавершенного производства и готовой продукции</p>	<p>До 2023 года порядок бухучета и оценки незавершенного производства на всех стадиях технологического цикла устанавливался учетной политикой организации (п.108 Инструкции № 133). Первоначальной стоимостью незавершенного производства и готовой продукции в массовом и серийном производстве может являться плановая (нормативная) себестоимость, включающая плановые (нормативные) прямые затраты, плановые (нормативные) распределяемые переменные косвенные затраты на производство этих запасов, плановые (нормативные) условно-постоянные косвенные общепроизводственные затраты (если согласно положению об учетной политике организации условно-постоянные косвенные общепроизводственные затраты включаются в себестоимость реализованной продукции) (ч.2 п.6 Нацстандарта № 64). Первоначальной стоимостью попутной (сопряженной, побочной) продукции может являться ее чистая стоимость реализации (в случае если эту продукцию предполагается реализовать) или условная оценка (ч.3 п.6 Нацстандарта № 64)</p>
<p>Первоначальная стоимость запасов, внесенных собственником имущества организации в счет вклада в уставный капитал организации</p>	<p>Первоначальной стоимостью запасов, внесенных собственником имущества (учредителями, участниками) организации в счет вклада в уставный капитал организации, является их стоимость, определенная на основании заключения и отчета об оценке, составленных исполнителем оценки, с которым организацией заключен договор на оказание соответствующих услуг, или акта о внутренней оценке (в случае проведения оценки этих запасов организацией самостоятельно) (п.8 Нацстандарта № 64). В первоначальную стоимость запасов, внесенных собственником имущества (учредителями, участниками) организации в счет вклада в уставный капитал организации, включаются таможенные сборы, таможенные пошлины, транспортно-заготовительные затраты (за исключением случая, когда ТЗР, непосредственно связанные с получением товаров, не включаются в первоначальную стоимость этих товаров в соответствии с ч.2 п.12 Нацстандарта № 64) и иные затраты, непосредственно связанные с их получением (п.12 Нацстандарта № 64)</p>
<p>Первоначальная стоимость запасов, полученных организацией безвозмездно или в обмен на другие активы</p>	<p>Первоначальной стоимостью запасов, полученных организацией безвозмездно или в обмен на другие активы, является справедливая стоимость этих запасов на дату принятия к бухгалтерскому учету, а при невозможности достоверного ее определения - стоимость, по которой эти запасы числились в бухгалтерском учете передающей стороны на дату передачи (п.9 Нацстандарта № 64). В первоначальную стоимость запасов, полученных организацией безвозмездно или в обмен на другие активы, включаются таможенные сборы, таможенные пошлины, ТЗР (за исключением случая, когда ТЗР, непосредственно связанные с получением товаров, не включаются в первоначальную стоимость этих товаров в соответствии с ч.2 п.12 Нацстандарта № 64) и иные затраты, непосредственно связанные с их получением (п.12 Нацстандарта № 64). Важным новшеством является определение стоимости запасов по стоимости, по которой эти запасы числились в бухгалтерском учете передающей стороны на дату передачи при невозможности достоверного определения справедливой стоимости. Такая норма отсутствовала в Инструкции № 133</p>

1	2
Первоначальная стоимость запасов, полученных при выбытии основных средств и других долгосрочных активов, при их ремонте, реконструкции (модернизации, реставрации), проведении иных аналогичных работ	Первоначальной стоимостью запасов, полученных при выбытии (в том числе частичном выбытии) основных средств и других долгосрочных активов, при их ремонте, реконструкции (модернизации, реставрации), проведении иных аналогичных работ, а также в виде возвратных отходов, является их чистая стоимость реализации (в случае если эти запасы предполагается реализовать) или условная оценка (п.10 Нацстандарта № 64). Подобная норма была до 2023 года в п.45 Инструкции № 133
Первоначальная стоимость выявленных при инвентаризации излишков запасов	Первоначальной стоимостью выявленных при инвентаризации излишков запасов (за исключением запасов, произведенных в организации) является их стоимость, определенная на основании заключения и отчета об оценке, составленных исполнителем оценки, с которым организацией заключен договор на оказание соответствующих услуг, или акта о внутренней оценке (в случае проведения оценки этих запасов организацией самостоятельно). Первоначальная стоимость выявленных при инвентаризации излишков запасов, произведенных в организации, определяется в порядке, установленном п.6 Нацстандарта № 64 (п.11 Нацстандарта № 64), то есть аналогично определению первоначальной стоимости незавершенного производства и готовой продукции. Норма аналогичного характера отсутствовала в Инструкции № 133

Первоначальная стоимость приобретенных (полученных) материалов увеличивается на сумму затрат по доведению их до состояния, в котором они пригодны к использованию, в том числе затрат по доработке и улучшению технических характеристик материалов, не связанных с производственным процессом (ч.3 п.12 Нацстандарта № 64).

Запасы могут учитываться в условной оценке с обособленным отражением отклонений (п.13 Нацстандарта № 64).

Условная оценка - стоимость запасов по учетным ценам, в качестве которых могут приниматься цены приобретения, планово-расчетные цены, отпускные цены, розничные цены, плановая (нормативная) себестоимость и иные стоимостные показатели, установленные положением об учетной политике организации (абз.9 подп.2.1 п.2 Нацстандарта № 64).

Отклонения - разница между первоначальной стоимостью запасов и их условной оценкой (абз.4 подп.2.1 п.2 Нацстандарта № 64).

Условная цена может быть любой, установленной в учетной политике организации.

Запасы могут быть переведены в другие активы при изменении организацией их предполагаемого предназначения (п.4 Нацстандарта № 64).

Запасы, использованные в организации, отгруженные, реализованные или списанные (далее - выбывшие запасы), оцениваются (за исключением случаев, предусмотренных п.17 Нацстандарта № 64) одним из следующих способов:

- 1) по стоимости каждой единицы;
- 2) по средней стоимости;
- 3) по стоимости первых по времени поступления запасов (способ ФИФО).

По определенному виду или группе запасов должен применяться один из вышеприведенных способов оценки (п.16 Нацстандарта № 64).

В случае ведения учета запасов по учетным ценам необходимо осуществлять распределение отклонений. Порядок такого распределения приведен в п.20 Нацстандарта

№ 64 и является единым для всех видов запасов.

Нацстандарт № 64 не содержит многих положений по учету запасов, которые были ранее предусмотрены в Инструкции № 133. Поэтому особое значение приобретает учетная политика организации.

Если в отношении конкретных хозяйственных операций, отдельных составляющих активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации в законодательстве не установлен порядок их отражения в бухгалтерском учете и отчетности, такой порядок разрабатывается организацией самостоятельно с применением профессионального суждения исходя из требований, установленных законодательством (п.5 ст.9 Закона № 57-3).

3.2. Проблемы организации бухгалтерского учета материальных ценностей и пути их решения

В Республике Беларусь проводится работа по поэтапному переходу на применение международных стандартов финансовой отчетности при организации бухгалтерского и налогового учета, что влечет изменения в действующее законодательство.

Реформирование национального бухгалтерского учета обусловлено, во-первых, процессами глобализации экономики и расширения участия Республики Беларусь в мировой экономической интеграции, а во-вторых, необходимостью законодательного закрепления современных положений теории и практики бухгалтерского учета. В этом процессе в организациях сохраняется национальная система учета, которая включает национальные стандарты, разработанные с учетом положений МСФО.

Актуальность учета запасов обусловлена их классификацией на большое количество групп, что наглядно представлено в типовом плане счетов.

Большую роль в управлении оборотными активами играет выбор метода оценки израсходованных материалов и запасов. От методики оценки выбывающих запасов зависит величина себестоимости продукции, финансовый результат организации, стоимость остатка сырья и материалов, а также многочисленные финансовые показатели.

В зарубежной практике распространены разнообразные методы оценки стоимости конечных запасов и, соответственно, себестоимости израсходованных производственных материалов, что отражено в таблице 6.

В Республике Беларусь по определенному виду или группе запасов должен применяться один из способов оценки (п.16 Нацстандарта № 64): по стоимости каждой единицы; по средней стоимости; по стоимости первых по времени поступления запасов (способ ФИФО).

С принятием Нацстандарта № 64, как отмечалось выше, запасами стали активы, от использования (реализации) которых организация предполагает получение экономических выгод в течение периода не более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, а также специальная (защитная), форменная и фирменная одежда и обувь. Поскольку хозяйственные принадлежности и инвентарь, а также инструмент служат в организации, как правило, более года или обычного операционного цикла, то эти объекты, приобретаемые с 01.01.202 года, должны быть отнесены к основным средствам. Такое направление бухгалтерского учета запасов, как считают экономисты, вряд ли можно назвать целесообразным.

Возникает также, по мнению экономистов, потребность в уточнении понятия «инвентарь» поскольку в учетной практике отнесение объектов к инвентарю осуществляется организацией самостоятельно исходя из функционального назначения и прописывается в учетной политике. При классификации этих объектов организация может использовать определения, содержащиеся в технических правовых актах в области технического нормирования, а также перечня видов основных средств. В этой связи целесообразно либо в инструкцию по бухгалтерскому учету основных средств, либо

дополнить определение запасов.

Таблица 6. – Методы оценки запасов в зарубежной практике

Страна	Методы оценки запасов				
	Себестоимости каждой единицы	ФИФО	ЛИФО	Средней стоимости	Прочие
Великобритания	–	+	+ (не признается в налогообложении)	+	–
Греция	–	+	+	+	Метод базовой записи готовых изделий
Испания	–	+	+ (не признается в налогообложении)	+	–
Италия	–	+	+	+	–
Люксембург	+	+	+ (не признается в налогообложении)	+	–
Нидерланды	–	+	+ (не признается в налогообложении)	+	Метод базового запаса готовых и незавершенных работ
Германия	–	+	+	+	ХИФО, ЛОФО, КИФО, КИЛО
Португалия	–	+	+	+	Стандартная и специальная (рыночная) цена базового запаса
США	+	+	+	+	Метод розничных цен, метод стандарт-кост и другие
Франция	–	+	Признается в консолидированном балансе	+	–
Россия	+	+	+	+	–
Швейцария	–	+	+	+	–
Швеция	–	+	–	–	Метод процента от выполнения, метод завершения контракта
Польша	+	+	+	+	–
МСФО	+	+	+	+	Метод розничных цен, метод стандарт-кост
Австралия	–	+	+	+	–
Бельгия	–	+	+	+	–
Канада	–	+	+	+	–
Норвегия	–	+	–	+	–
Япония	–	+	+	+	–

Нацстандарт № 64 не содержит многих положений по учету запасов, которые были ранее предусмотрены в Инструкции по бухгалтерскому учету запасов, утв.

постановлением Минфина от 12.11.2010 № 133 (действие прекращено ввиду принятия Нацстандарта № 64). В этой связи организации получают больше полномочий и самостоятельности в определении особенности, связанные со спецификой их деятельности. Но закрепленные в учетной политике методы и способы не должны противоречить действующему законодательству.

Одним из активов, относящихся к запасам, является топливо. Что изменилось в его учете и что следует предусмотреть в учетной политике организации?

Изменений несколько и главное из них то, что Нацстандарт № 64 не содержит отдельных подходов для бухгалтерского учета топлива. С 01.01.2023 отменена обязанность ежемесячного снятия остатков топлива в баках транспортных средств, машин и механизмов, нет указаний на первичный учетный документ, по которому следует списывать топливо.

Для обобщения информации о наличии и движении топлива предназначен счет 10 «Материалы» субсчет 10-3 «Топливо». Организации, имеющие свои нефтесклады, пункты заправки для могут к счету 10 открывать субсчета второго порядка: 10-3-1 «Топливо на складах», 10-3-2 «Топливо в баках транспортных средств».

Если в отношении конкретных хозяйственных операций, отдельных составляющих активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации в законодательстве не установлен порядок их отражения в бухгалтерском учете и отчетности, такой порядок организация разрабатывает самостоятельно с применением профессионального суждения исходя из требований, установленных законодательством. Таким образом, подходы, ранее изложенные в Инструкции № 133, организация может применять и далее, оговорив их в учетной политике. При этом следует принимать во внимание нормы действующего законодательства.

На наш взгляд в учетной политике в обязательном порядке следует уточнить:

- порядок открытия субсчетов второго порядка;
- периодичность замеров остатка топлива в баках транспортных средств, машин и механизмов: ежемесячно на конец отчетного месяца; ежеквартально на конец каждого квартала; замер проводить с иной периодичностью. Чтобы не нарушать Закон о бухгалтерском учете и отчетности и Инструкцию №180 считаем целесообразным указать срок проведения инвентаризации топлива в графике проведения инвентаризаций, который прилагается к учетной политике;

- применяемый способ замера остатка топлива в баках транспортных средств, машин и механизмов: с помощью метрштоков; при заполнении бака до полного объема; путем слива топлива; другим способом. Следует отметить, что как показывает практика, не всегда можно предусмотреть один способ, так как в разных машинах разные бензобаки. В этой связи, на наш взгляд, целесообразно способы замера остатка топлива в баках прописать по видам транспортных средств, машин и механизмов;

- порядок формирования первоначальной стоимости приобретенного топлива при поступлении (условная; фактическая себестоимость);

- способ оценки при списании (выбытии) топлива (по стоимости каждой единицы; по средней стоимости; по стоимости первых по времени поступления топлива (способ ФИФО); в условной оценке с учетом отклонений);

- первичный учетный документ, форму которого организация может разработать самостоятельно и закрепит в своей учетной политике. Это может быть как общий акт на списание материалов, так и отдельный акт на списание топлива. Причем, составляться он может с периодичностью: за день, за неделю, за декаду, за месяц. Документ должен содержать все реквизиты первичного учетного документа, указанные в ст.10 Закона «О бухгалтерском учете и отчетности»;

- порядок округление фактического расхода топлива (до десятых долей литра, до сотых долей литра; до иной величины);

- порядок определения и учета температуры окружающего воздуха (во время выпуска механического транспортного средства на линию или на начало выполнения работы; путем проведения двух замеров в течение дня и применения средней величины температуры окружающего воздуха; иной способ).

Согласно ст.171 Налогового кодекса Республики Беларусь топливо относится к нормируемым затратам. При налогообложении прибыли в состав нормируемых затрат включаются затраты на оплату стоимости топлива для механических транспортных средств, судов, машин, механизмов и оборудования, израсходованного в пределах норм, установленных руководителем организации самостоятельно либо на основании результатов испытаний, проведенных аккредитованной испытательной лабораторией (центром).

Следует обратить внимание, что Нацстандарт № 64 не вводит **ограничения по установлению норм расхода топлива**. Согласно постановления Совмина от 10.08.2020 № 470 «О порядке установления норм расхода топлива» нормы расхода топлива устанавливаются руководителями организаций самостоятельно либо на основании результатов испытаний, проведенных аккредитованной испытательной лабораторией. Если нормы устанавливаются самостоятельно, то никаких результатов измерений, их подтверждающих, не нужно.

ЛЕКЦИЯ 4. СУЩНОСТЬ МЕТОДА УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ. ПРОБЛЕМЫ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

ВОПРОСЫ:

4.1. Сущность метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции

4.2. Проблемы калькулирования себестоимости в современных условиях хозяйствования и пути их решения

4.1. Сущность метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции

На современном этапе социально-экономического развития Республики Беларусь вопросы совершенствования экономических методов управления затратами на производство и себестоимостью продукции приобретают особую значимость. Важную роль при этом играет оптимизация уровня себестоимости продукции, изыскание внутрихозяйственных резервов ее снижения при обеспечении ее высокого качества. Для этого необходимо, чтобы в системе экономического управления производством продукции нормально функционировали все элементы данной системы, в том числе учет и анализ материальных и трудовых затрат, создающих необходимую учетно-аналитическую информацию для управления.

С развитием рыночных отношений для эффективной работы организации необходима система экономического управления затратами и себестоимостью, включающая их планирование, сбор, обработку и обобщение информации об объекте управления, оценку информации для принятия необходимых и своевременных управленческих решений.

Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости на сегодняшний день является одним из важнейших элементов работы бухгалтерии. В условиях рыночной экономики предприятиям для поддержания эффективности своей деятельности и повышения конкурентоспособности выпускаемой продукции (товаров, услуг) необходимо постоянно совершенствовать не только технологию производства, но и систему управления, возможным инструментом которой может выступать исследование

различных методов учета затрат.

Под методом учета затрат и калькулирования себестоимости продукции понимают совокупность приемов организации документирования и отражения производственных затрат, обеспечивающих определение фактической себестоимости продукции и необходимую информацию для контроля за процессом формирования себестоимости продукции. Существуют различные методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции. Их применение определяется особенностями производственного процесса, характером производимой продукции (оказываемых услуг), ее составом, способом обработки. Общепринятой классификации методов учета затрат и калькулирования не существует. Тем не менее их можно сгруппировать по трем признакам: по объектам учета затрат, по полноте учитываемых затрат и по оперативности учета и контроля за затратами. Метод учета затрат и калькулирования выбирается предприятием самостоятельно, так как зависит от ряда частных факторов: отраслевой принадлежности, размера, применяемой технологии, ассортимента продукции и т.п., иначе говоря, от индивидуальных особенностей предприятия.

При использовании методов учета затрат на производство следует исходить из следующего:

методы учета определяются технологическими и организационными особенностями производства и отражают процесс образования затрат в конкретных условиях;

учет затрат должен обеспечивать не только исчисление себестоимости продукции, но и повышение эффективности управления производством;

для планирования и учета фактических затрат следует применять единые методы.

В отечественной практике применяются следующие методы учета затрат на производство и калькулирования:

- простой (попроцессный);
- попередельный (полуфабрикатный и бесполуфабрикатный варианты);
- позаказный;
- нормативный;
- поиздельный.

Неизменным и единым для всех производственных отраслей при исчислении себестоимости продукции остается принцип балансового обобщения затрат, который выражается равенством затрат в незавершенном производстве на начало года и затрат текущего года, с одной стороны, и затрат, относящихся на себестоимость готовой продукции и незавершенное производство на конец года, с другой. Рассмотрим особенности каждого из вышеназванных методов (таблица 7).

Таблица 7. – Особенности методов учета затрат

Методы учета затрат	Особенности метода учета затрат
1	2
Простой (попроцессный)	Применяется главным образом в добывающих и несложных перерабатывающих производствах. При этом методе затраты относят непосредственно на тот объект учета, по которому исчисляют себестоимость продукции (добыча сырья или изготовление продукта). Соответственно для каждого данного производства открывают аналитический счет, на котором отражают все затраты на производство и весь выход продукции. При этом затраты можно группировать по процессам, операциям или другим элементам технологического цикла.

1	2
Простой (попроцессный)	<p>В сельском хозяйстве этот метод учета затрат широко применяют в производствах по заготовке строительных материалов (карьеры), переработке подсолнечника и др.</p> <p>В сельскохозяйственных предприятиях этот метод характерен также в таких производствах, в которых обычно вырабатывается один вид продукции без подразделения ее на сорта, не бывает незавершенного производства, а калькуляция себестоимости сводится к делению общей суммы затрат на производство на количество полученной продукции.</p>
Попередельный	<p>Применяется в производствах обрабатывающих отраслей с отдельными прерывными стадиями. В этом случае учет затрат и определение себестоимости продукции ведут по каждому переделу (фазе, стадии производства). Применение такого метода характерно для производства, где технологический процесс включает ряд последовательных стадий обработки (переделов). Например, в кирпичном производстве выделяют переделы: заготовка глины и песка, изготовление сырца, сушка, обжиг кирпича. Согласно этим переделам открывают аналитические счета по учету затрат. Т.е. при попередельном методе учета и калькулирования себестоимости конечный продукт получается путем постепенного видоизменения основного, или, как говорят, исходного, материала. При этом обработка происходит на отдельных, самостоятельных стадиях (переделах) производства. Из исходного материала после первой стадии обработки получается полуфабрикат, отличный от исходного материала. Этот же полуфабрикат затем, возможно, после некоторого периода хранения на складе или сразу идет в следующую стадию производства (передел), откуда после соответствующей обработки он поступает в виде полуфабриката уже совершенно иного характера, отличного от того полуфабриката, который получился после первого передела, и т. д. вплоть до выхода готовой продукции. При этом после каждого передела получается полуфабрикат, имеющий вполне самостоятельную ценность.</p> <p>Каждый промежуточный полуфабрикат должен калькулироваться как самостоятельный продукт. Калькуляция конечного продукта должна получиться путем присоединения к стоимости исходного материала стоимости обработки первого передела, затем – второго передела и т. д. вплоть до конечной стадии процесса производства.</p>

1	2
Попередельный	<p>Объектом калькуляции является готовая продукция, а также себестоимость полуфабрикатов, если они реализуются на сторону или остаются в течение продолжительного времени в незавершенном производстве. Помимо кирпичного производства этот метод применяется при переработке соломки льна в тресту, тресты в волокно, а также при учете затрат на производство силоса, сенажа и травяной муки. Процесс производства силоса, сенажа и травяной муки состоит из двух переделов: производства и заготовки основного сырья (зеленой массы посевных и дикорастущих трав), закладки силоса и сенажа и изготовления травяной муки.</p>
Позаказный	<p>Применяется в производствах обрабатывающих отраслей, а также при индивидуальном или мелкосерийном производстве (в ремонтных, столярных, швейных мастерских, в строительстве). При этом методе затраты учитывают по каждому заказу (при индивидуальном производстве) или партии изделий (при мелкосерийном производстве). Открытие аналитических счетов и исчисление себестоимости производят по каждому заказу или партии изготавливаемых изделий т.е. себестоимость заказа определяется суммой всех затрат производства со дня открытия заказа до дня его выполнения. Следовательно, недостаток данного метода состоит в невозможности проконтролировать себестоимость в течение выполнения заказа. Затраты по заказам (партиям изделий), выполнение которых незакончено, считаются незавершенным производством</p>
Нормативный	<p>Возник в отраслях обрабатывающей промышленности с массовым и крупносерийным производством. Однако постепенно он начал применяться и в других отраслях промышленности и народного хозяйства. В настоящее время сфера его применения не ограничивается отраслевыми рамками. Он может использоваться (и используется) в любых отраслях, в том числе и в сельском хозяйстве. Естественно, при этом учитывается специфика отрасли.</p> <p>При нормативном методе фактически объектами учета и исчисления себестоимости становятся не только конечный продукт, но и его части, детали, операции. Тем самым значительно повышаются оперативные и контрольные функции учета.</p>

1	2
Нормативный	Система нормативного метода строится таким образом, что по каждому объекту фиксируют прямые затраты в пределах исчисленных нормативных затрат и отдельно — суммы отклонений от нормативных затрат. При этом суммы превышения затрат против норм оформляют специальными сигнальными документами. Следовательно, в самой системе учета заложен контроль за уровнем затрат. В этом большое преимущество нормативного метода учета. Независимо от применяемого метода учета затрат могут использоваться разные варианты сводного учета затрат на производство: полуфабрикатный и бесполуфабрикатный.
Поиздельный	Применяется в массовых и крупносерийных производствах многономенклатурной продукции гетерогенного типа, где готовое изделие получают путем соединения частичных изделий (деталей, узлов, агрегатов) в единое целое. Поиздельный метод, как и попроцесный, относится к методам массового периодического калькулирования. Отличие его в том, что аналитический учет организуется так, что издержки производства группируются по временным периодам и выпускаемым изделиям, в результате чего себестоимость определяют с применением периодической усредненной калькуляции единицы изделия, единицы мощности или другой применяемой калькуляционной единицы.

Совокупность способов и приемов, используемых для исчисления себестоимости конкретного вида продукции (всего объема и единицы) есть метод калькуляции. Выбор метода калькулирования себестоимости продукции зависит от типа производства, его сложности, особенностей, наличия незавершенного производства, длительности производственного процесса, номенклатуры производимой продукции и др.

Наиболее сложным и трудоемким при определении себестоимости является распределение затрат по отдельным видам полученной продукции, которые осуществляются различными способами. И исходя из этого, определены следующие методы калькулирования себестоимости: прямой расчет, исключение затрат, коэффициентов, распределение затрат пропорционально обоснованной базе, суммирование затрат и комбинированный.

Способ прямого расчета применяется в тех случаях, когда объект учета затрат на производство совпадает с объектом калькуляции. В этом случае себестоимость конкретного вида продукции (калькуляционного объекта) определяется непосредственно по данным прямого учета затрат по соответствующему объекту, а себестоимость калькуляционной единицы продукции исчисляется делением суммы затрат по объекту их учета на количество единиц произведенной продукции или выполненных работ, оказанных услуг. Таким методом рассчитывается, например, себестоимость 1 ц картофеля.

Сущность **способа исключения затрат на побочную продукцию** состоит в том, что из общей суммы затрат на производство исключается стоимость побочной продукции. Получаемая продукция подразделяется на основную, сопряженную и побочную.

Напомним, к основной (целевой) относится продукция, для получения которой организовано производство (зерно, овощи и т.п.).

К побочной (попутной) относится такая продукция, которая получается в силу биологических особенностей и производственных условий одновременно с основной продукцией, но имеет второстепенное значение. В растениеводстве в состав побочной продукции включают солому, полосу и мякину зерновых культур, ботву овощей. В животноводстве побочной продукцией является навоз и т.д.

Два и более основных продукта, являющихся результатом одного и того же производственного процесса, называют сопряженными. Сопряженными продуктами будут соломка и семена льна в льноводстве, молоко и приплод в молочном скотоводстве, шерсть, приплод и прирост живой массы в овцеводстве и т.д.

Для исчисления себестоимости основной и сопряженной продукции необходимо из общей суммы производственных затрат, учтенной по соответствующему объекту (культуре, группе культур, виду скота или технологической группе животных) исключить стоимость побочной продукции. Побочная продукция растениеводства (солома, ботва, и др.) оценивается исходя из нормативных (расчетных) затрат на ее уборку, прессование, скирдование, транспортировку и выполнение других работ по заготовке этой продукции. Нормативы затрат могут быть разработаны непосредственно в хозяйствах по данным технологических карт или рассчитаны научно-исследовательскими учреждениями.

Стоимость побочной продукции животноводства (навоза) определяется исходя из нормативных (расчетных) затрат на его уборку и хранение, стоимости подстилки (соломы, торфа, опилок и др.), суммы износа основных средств по удалению навоза из ферм и навозохранилищ и др. расходов.

Прочая побочная продукция, получаемая в животноводстве, оценивается по ценам возможной реализации или использования.

Перед составлением годовых отчетных калькуляций себестоимости продукции растениеводства и животноводства следует уточнять (корректировать) стоимость побочной продукции в связи с имеющимися инфляционными процессами.

В других отраслях агропромышленного комплекса из затрат на сырье и материалы исключается стоимость возвратных отходов.

Под *возвратными* отходами производства понимаются остатки сырья, материалов и полуфабрикатов, образовавшихся в процессе производства продукции, утратившие полностью или частично потребительские качества исходного ресурса (химические или физические свойства) и в силу этого используются с повышенными затратами (понижение выхода продукции) или вовсе не используются по прямому назначению. На плодоовощеперерабатывающих предприятиях это могут быть обрезки овощей и фруктов: косточки слив, семена яблок, помидоров и др.

Возвратные отходы оцениваются в следующем порядке:

- ◆ по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если отходы могут быть использованы для основного производства, но с повышенными затратами (пониженным выходом готовой продукции), для нужд вспомогательного производства или реализованы на сторону;

- ◆ по полной цене исходного материального ресурса, если отходы реализуются на сторону для использования в качестве полноценного ресурса.

Способ коэффициентов используется в тех случаях, когда затраты, учтенные по одному объекту, нужно распределить между несколькими видами продукции. Суть этого метода калькуляции состоит в том, что полученная из производства продукция переводится по установленным коэффициентам в условную (путем умножения физического выхода конкретного вида продукции на установленный коэффициент). После этого определяется общее количество условной продукции, исходя из которой определяется удельный вес (в %) каждого вида полученной продукции (в переводе в условную) в общем количестве условной продукции. Исходя из удельного веса

определяют сумму затрат приходящуюся на каждый вид полученной продукции. А разделив сумму затрат, приходящуюся на конкретный вид полученной продукции на физический ее выход – определяем себестоимость единицы продукции данного вида. Себестоимость продукции многолетних и однолетних трав определяется по методу коэффициентов. Затраты, связанные с выращиванием и уборкой, например, многолетних трав, распределяются между отдельными видами продукции с помощью следующих коэффициентов: сено - 1 ц = 1,0; семена - 1 ц = 75,0; солома - 1 ц = 0,1; зеленая масса - 1 ц = 0,3.

Разновидностью коэффициентного способа можно рассматривать установленные соотношения в процентах для распределения затрат между сопряженными видами продукции в молочном скотоводстве. Из общей суммы затрат на содержание основного молочного стада 90 % относится на молоко и 10 % - на приплод. Принципиальной особенностью здесь является отнесение установленного процента затрат на каждый вид продукции независимо от количества этой продукции.

Способ распределения затрат пропорционально экономически обоснованной базе применяется, при необходимости распределения затрат, учтенных по одному объекту, между несколькими видами продукции, на которую не установлены коэффициенты. В этом случае затраты, учтенные по определенному объекту, распределяются между видами продукции пропорционально экономически обоснованной базе. В качестве такой базы может использоваться стоимость продукции, исчисленная по ценам реализации, кормовые единицы и другие показатели. Например, чтобы исчислить себестоимость корнеплодных овощей нужно затраты на выращивание и уборку продукции корнеплодных овощных культур распределить между отдельными овощами пропорционально их стоимости по ценам реализации. По аналогии определяется себестоимость, например, продукции выращивания льна-долгунца.

Сущность **способа суммирования затрат** состоит в том, что себестоимость конкретного вида продукции исчисляется путем суммирования затрат учтенных по соответствующим технологическим процессам (переделам).

Например, при крупном (заводского типа) круглогодичном производстве кирпича применяется попередельный метод учета затрат. Таких переделов в кирпичном производстве три: заготовка сырья, изготовление кирпича сырца, обжиг кирпича. В этом случае себестоимость готового кирпича определяется суммированием затрат, учтенных по соответствующим переделам.

В целях определения себестоимости отдельных видов продукции применяется **и комбинированный способ калькулирования,** базирующийся на нескольких последовательно используемых методах, например, на методе исключения затрат и методе распределения оставшейся суммы издержек пропорционально стоимости продукции по ценам реализации. Например, в овцеводстве из общих издержек исключается стоимость побочной продукции и стоимость приплода в размере 10 % общей суммы затрат на содержание овец. Оставшаяся сумма затрат по отрасли овцеводства распределяется между шерстью и приростом живой массы овец пропорционально их стоимости в оценке по ценам реализации одного центнера живой массы овец и одного центнера шерсти.

Способ суммирования отклонений, или нормативный способ, заключается в том, что фактическая себестоимость конкретной калькуляционной единицы определяется по предварительно составленной нормативной калькуляции путем суммирования нормативной себестоимости единицы с отклонениями от норм и их изменениями, учтенными по объектам калькулирования, в расчете на единицу калькулирования. Издержки, вызванные изменениями норм и отклонениями от них, на объект калькулирования учитываются на основе первичных документов, фиксирующих отклонения от норм и их изменения. Сумма неучтенных отклонений распределяется между калькуляционными единицами пропорционально их нормативной себестоимости.

Метод калькулирования в конкретных условиях производства однозначно

предлагает определенный способ калькуляции или комбинацию из нескольких, обычно двух, способов, применяемых последовательно или параллельно. Можно сказать, что каждому методу калькулирования присущ характерный для него способ калькуляции.

Характеристики методов калькулирования и присущих им способов калькуляции обобщены в таблице 8.

Таблица 8. – Методы учета затрат

Метод учета затрат	Присущие ему способы калькуляции
Показный	Суммирования издержек, прямого расчета, исключения издержек
Попередельный	Распределения издержек, суммирования издержек, исключения издержек
Попроцессный	Суммирования издержек плюс прямого расчета
Поиздельный	Прямого расчета
Нормативный	Суммирования отклонений

В зарубежной практике можно выделить методы учета затрат приведенные в таблице 9.

Таблица 9.- Методы учета затрат применяемые в зарубежной практике

Метод	Сущность метода	Область применения	Условия применения метода
1	2	3	4
Direct Costing (Директ-костинг) США, 1936 г.	Распределение исключительно переменных затрат (т.е. прямых материалов, прямых трудовых и других прямых расходов, а также переменных накладных расходов на производство); Постоянные накладные расходы не включаются в себестоимость продукции, а относятся непосредственно на счет прибылей и убытков в том периоде, когда они произошли	На предприятиях, где отсутствует высокий уровень постоянных затрат и где результат работы можно легко определить и количественно измерить. Широко распространен во всех экономически развитых странах.	Затраты делятся на постоянные и переменные.
Standard Costing (Стандарткостинг) США, 1911 г.	Для каждого вида затрат (материальных, трудовых и других) определяются обоснованные нормы расхода (стандарты) ресурса на единицу продукции; Затраты ресурсов по нормам и отклонения от норм потребления ресурсов учитываются отдельно.	Широко применяется в Западных странах с развитой рыночной экономикой, в России на его основе был разработан и удачно используется метод нормативного учета затрат на производство.	Использование системы стандартов (норм и нормативов).
Absorption Costing (Абзорпшенкостинг)	В себестоимость продукции включаются полные затраты (то есть как постоянные, так и переменные затраты), в том числе и накладные.	Используется преимущественно на предприятиях с выпуском единичных заказов, также обширно использовалась в СССР.	Использование методов распределения, позволяющих установить величину накладных затрат, включаемых в себестоимость единицы продукции.

1	2	3	4
Activity Based Costing (Расчёт себестоимост и по видам деятельности) Япония, 1918 г.	Деятельность предприятия рассматривается в виде процессов или рабочих операций. Величина затрат предприятия за период или затрат на определенный вид продукции определяется исходя из затрат на осуществление совокупности соответствующих процессов и операций	В настоящее время систему ABC используют крупнейшие японские, американские и европейские предприятия в различных отраслях промышленности.	Выделение видов деятельности и операций по ним; Расширение существующей системы бухгалтерского учета; Дополнительное обучение персонала.

4.2. Проблемы калькулирования себестоимости в современных условиях хозяйствования и пути их решения

В настоящее время в Республике Беларусь действуют следующие основные нормативные правовые акты, регулирующие вопросы состава и учета расходов и затрат организаций:

- Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12.07.2013 г. № 57-З ;

- Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждена постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 г. № 50;

- Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утверждена постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 г. № 102;

- Методические рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг), направлены письмом Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 14.01.2016 № 04-2-1-32/178.

Согласно ст. 1 Закона № 57-З: «расходы — уменьшение экономических выгод в результате уменьшения активов или увеличения обязательств, ведущее к уменьшению собственного капитала организации, не связанному с его передачей собственнику имущества организации, распределением между учредителями (участниками) организации» .

В соответствии с п. 2 гл. 1 Инструкции № 102: «затраты — стоимость ресурсов, приобретенных и (или) потребленных организацией в процессе осуществления деятельности, которые признаются активами организации, если от них организация предполагает получение экономических выгод в будущих периодах, или расходами отчетного периода, если от них организация не предполагает получение экономических выгод в будущих периодах».

Как показало изучение литературных источников и нормативных правовых актов в настоящее время среди как отечественных, так и зарубежных ученых экономистов, законодателей нет единого мнения по определению таких экономических категорий как «затраты» и «себестоимость». Используются также такие понятия как «расходы» и «издержки». Правильное определение вышеназванных терминов является актуальным вопросом, поскольку данные понятия являются ключевыми во многих нормативных правовых актах по бухгалтерскому и по налоговому учету. Для научного обоснования и разработки предложений по уточнению классификации затрат и развитию методик учета и анализа затрат организации необходимо изучение сущности данных понятий.

Экономическая эффективность хозяйственной деятельности во многом зависит от применяемой системы оперативного управления себестоимостью, в управляющей подсистеме которой центральное место занимает учетно-аналитический механизм, а в

управляемой подсистеме - объект управления, в частности, затраты производственных ресурсов в процессе создания готовой продукции. В свою очередь эффективность учета в данной системе управления затратами зависит от специфики объекта оперативного управления, его структуры и содержания.

Для принятия обоснованных управленческих решений основополагающей является информация управленческого учета, которая должна обладать качественными характеристиками (релевантность, полезность и др.), определенными свойствами (сопоставимость, оперативность и др.) для эффективного управления деятельностью субъектов хозяйствования и их центрами ответственности. Отсюда возникает необходимость изменения методов формирования учетной информации, ее содержания, способов и форм представления руководству организации. Все это требует активных шагов по совершенствованию управленческого учета, повышению его контрольно-аналитических функций в системе управления производством продукции.

В настоящее время проблема применения управленческого учета в целях повышения эффективности управления организациями приобретает все большую актуальность. Это обусловлено как отсутствием единой методологической базы и рекомендаций по организации управленческого учета во всех отраслях отечественной экономики, так и в целом особенностями становления и развития управленческого учета. Соответственно, в результате недостаточного развития теоретических и практических основ использования управленческого учета многие руководители не в полной мере осознают роль управленческого учета в организации.

В современных условиях возникает объективная необходимость поиска путей обретения экономической устойчивости развития производственных организаций. Это может быть достигнуто путем совершенствования организационно-экономического механизма управления на основе широкого использования принципов и форм внутрихозяйственного и коммерческого расчета посредством реструктуризации организации на соответствующие центры ответственности и сегменты деятельности.

В производственных организациях можно выделить с учетом организационных, управленческих, технологических, кадровых и других особенностей: центры затрат; центры доходов; центры прибыли.

В экономической литературе отмечается, что в производственных организациях учет затрат можно организовать по попередельному, нормативному методу, по центрам ответственности и местам возникновения издержек. Наиболее эффективными методами здесь являются методы учета затрат по центрам ответственности и местам возникновения издержек в сочетании с нормативным методом учета затрат. Эти методы рекомендовано использовать с системой «директ-костинг» для исчисления переменной себестоимости продукции и принятия оперативных решений, или с традиционной системой учета и исчисления полной производственной себестоимости продукции с целью принятия решений на долгосрочную перспективу. Поэтому предлагается вести учет затрат по центрам ответственности и сводный учет затрат по этим центрам по обеим системам одновременно.

Для организации управленческого учета затрат по центрам ответственности, местам их возникновения, а также контроля, анализа издержек производства в системе управления производственным организациям целесообразно уточнить классификация производственных затрат путем добавления к традиционным группировкам такие, как: по месту возникновения издержек и др.

В организациях при полной автоматизации учета все места возникновения издержек каждого центра ответственности целесообразно подразделить на основные и вспомогательные.

ЛЕКЦИЯ 5. СОСТОЯНИЕ, ПРОБЛЕМЫ И НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРИБЫЛИ, ФОНДОВ, РЕЗЕРВОВ

ВОПРОСЫ:

5.1. Современное состояние бухгалтерского учета прибыли, фондов, резервов

5.2. Учетные аспекты и направления совершенствования бухгалтерского учета прибыли, фондов, резервов

5.1. Современное состояние бухгалтерского учета прибыли, фондов, резервов

В условиях современной экономики финансовые результаты деятельности организаций являются основными показателями оценки хозяйственной деятельности этих организаций, так как в них аккумулируются все доходы, расходы, потери, обобщаются финансовые результаты хозяйствования.

В процессе функционирования каждый субъект хозяйствования по окончании отчетного периода сталкивается с понятием «финансовые результаты».

По своему содержанию финансовый результат весьма сложная категория – это общий результат всех действий хозяйствующего субъекта, затрагивающий экономические интересы участников производственного процесса.

Типовым планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 г. № 50, предусмотрено, что для формирования конечного финансового результата деятельности организации за отчетный период предназначен счет 99 «Прибыли и убытки». По дебету счета отражаются суммы убытков (потерь, расходов), а по кредиту – суммы прибыли (доходов).

Кроме того, по счету 99 отражаются суммы начисленных и погашенных отложенных налоговых активов и суммы начисленных и погашенных налоговых обязательств, которые возникают в связи с несовпадением признания доходов или расходов в бухгалтерском учете и для целей налогообложения, что приводит к возникновению постоянных разниц.

Временные разницы возникают, если величина расходов (доходов) в бухгалтерском учете и для целей налогообложения совпадают, но момент их признания не совпадает. По окончании отчетного года 31 декабря организации проводят реформацию баланса, путем закрытия счета 99. При этом сопоставлением дебетового и кредитового оборотов по счету 99 определяется конечный финансовый результат отчетного периода (чистая прибыль или чистый убыток), который списывается на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) организации.

Использование нераспределенной прибыли производится на основе решения собственников (учредителей, акционеров) в соответствии с уставом организации. По итогам утверждения годовой отчетности в соответствии с законодательными и учредительными документами часть прибыли направляется по направлениям использования.

Для обобщения информации по создаваемым фондам и резервам предназначены счета, приведенные в таблице 10.

Таблица 10. – Счета по учету создаваемых в организации фондов и резервов

Счет	Его характеристика
1	2
82 «Резервный капитал»	<p>По кредиту отражают увеличение капитала, а по дебету – его использование. Аналитический учет должен обеспечивать формирование информации об источниках каждого из резервных капиталов. Создаются следующие виды резервных капиталов:</p> <ul style="list-style-type: none"> – резервный фонд заработной платы; – для обеспечения выплаты дивидендов по привилегированным акциям (в случае, когда по итогам отчетного года прибыли недостаточно или получен убыток); – иные, создаваемые в соответствии с законодательством и учредительными документами.
83 «Добавочный капитал»	<p>Применяется для обобщения информации о наличии и движении добавочного фонда.</p> <p>Источниками формирования такого фонда будут (записи по кредиту счета):</p> <ul style="list-style-type: none"> – изменение стоимости основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов в результате переоценки; – превышение цены реализации акций над их номинальной стоимостью, образовавшееся при формировании и последующем увеличении уставного фонда акционерного общества (эмиссионный доход).
96 «Резервы предстоящих платежей»	<p>Применяется для обобщения информации о наличии и движении обязательств, в отношении которых имеется неопределенность в суммах будущих платежей, необходимых для их погашения. К нему могут открываться субсчета по видам резервов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на предстоящую оплату отпусков в случае неравномерного ухода работников в отпуска в течение года, включая отчисления на социальное страхование и обеспечение; - суммы предстоящих платежей по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию; - резервы по затратам на реструктуризацию организации; - резервы по обременительным договорам; - резервы по выводу основных средств из эксплуатации и аналогичным обязательствам; - прочие резервы.
63 «Резервы по сомнительным долгам»	<p>Создается по дебиторской задолженности, возникшей в результате реализации продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг, которая не погашена в срок, установленный договором или законодательством (если срок не установлен – в течение 12 месяцев с даты возникновения дебиторской задолженности), и не обеспечена соответствующими гарантиями.</p> <p>Резервы по сомнительным долгам создаются на конец отчетного периода, т.е. может создаваться в конце месяца, а может – раз в год. Периодичность создания резервов закрепляется в учетной политике организации.</p> <p>На практике возможно применение нескольких вариантов образования резерва по сомнительным долгам:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по каждому дебитору на основе анализа платежеспособности дебитора, возможности погашения им задолженности полностью или частично и других факторов. • по группам дебиторской задолженности на основе ее распределения по срокам непогашения. • по всей сумме дебиторской задолженности на основе выручки от реализации продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг за отчетный период и коэффициента сомнительной задолженности. <p>Списание безнадежных к получению долгов за счет созданного резерва, осуществляется в течение года, следующего за годом образования резерва.</p>

1	2
59 «Резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений в ценные бумаги»	Создается на покрытие возможных убытков по ценным бумагам, под обесценение финансовых вложений в ценные бумаги
14 «Резервы под снижение стоимости запасов»	Предназначен для обобщения информации о резервах под снижение стоимости материалов и других запасов

5.2. Учетные аспекты и направления совершенствования бухгалтерского учета прибыли, фондов, резервов

В современных условиях развития экономики Республики Беларусь инновационные подходы к формированию экономических результатов деятельности организации являются мощным инструментом эффективного управления.

Финансовые результаты деятельности организации характеризуются суммой полученной прибыли, которая занимает главное место в системе источников, за счет которых эти ресурсы формируются.

В экономической литературе актуальным является подход к определению понятия «прибыль» и ее виды, классифицируемые по различным признакам: источники формирования прибыли, используемые в ее учете (от реализации продукции, товаров, работ и услуг; от реализации имущества; от прочих операций); источники формирования прибыли по основным видам деятельности (от основной деятельности; от инвестиционной деятельности; от финансовой деятельности); состав элементов, формирующих прибыль (маржинальная прибыль; валовая прибыль; чистая прибыль); подход к формированию прибыли (бухгалтерская прибыль; экономическая прибыль); характер налогообложения (налогооблагаемая прибыль; прибыль не подлежащая налогообложению); планируемый результат деятельности (минимальная прибыль; нормальная прибыль; целевая прибыль; максимальная прибыль); характер использования чистой прибыли (капитализированная прибыль; потребленная прибыль).

В экономической литературе поднимаются вопросы целесообразности формирования резервного фонда заработной платы. В настоящее время резервный фонд устанавливается в размере до 25% годового фонда оплаты труда. Его конкретный размер, порядок создания и использования определяется коллективным договором.

Как отмечают экономисты формирование резервного фонда за счет нераспределенной прибыли организации не изменяет величину собственного капитала организации и не влияет на величину активов организации, в том числе и на величину денежных средств. При этом денежные средства под создаваемый фонд не резервируются и соответственно наличие фонда не означает, что он обеспечен средствами для осуществления расчета с работниками по причитающимся им выплатам. Бухгалтерские записи по использованию резервного фонда на выплату причитающейся работнику заработной платы быть не может, поскольку реальным источником таких выплат при осуществлении текущей хозяйственной деятельности являются денежные средства и иные активы, а источником для начисления выплат-расходы по текущей деятельности.

Поднимается в экономической литературе вопрос о целесообразности формирования и использования специального фонда для выкупа акционерным обществом собственных акций. Для этих целей экономисты предлагают открыть специальный счет, на который необходимо перевести сумму денежных средств, соответствующую размеру создаваемого фонда и выкуп собственных акций осуществлять за счет средств, размещенных на этом счете. Изменение размера специального фонда на счете 82 «Резервный капитал» должно осуществляться в случаях отсутствия в нем необходимости, при безвозмездной передаче выкупленных акций или при продаже собственных акций по цене отличной от номинальной.

1.4 Темы реферативных работ

1. Сущность системы учета и отчетности. Основные принципы организации бухгалтерского учета.

2. Необходимость и факторы развития международной системы учета и отчетности.

3. Значение международных стандартов финансовой отчетности для совершенствования бухгалтерского учета в Республике Беларусь.

4. Состояние бухгалтерского учета основных средств и порядок начисления амортизации. Оценка и переоценка основных средств. Проблемы организации бухгалтерского учета основных средств и основные направления его совершенствования.

5. Состояние бухгалтерского учета материальных ценностей, их оценка. Проблемы организации бухгалтерского учета материальных ценностей и пути их решения.

6. Сущность метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Проблемы калькулирования себестоимости в современных условиях хозяйствования и пути их решения.

7. Состояние, проблемы и направления совершенствования бухгалтерского учета прибыли, фондов, резервов.

2. ПРАКТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

2.1 Тематические планы практических занятий

ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

практических занятий по учебной дисциплине «Современные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита» (часть 1 «Современные проблемы бухгалтерского учета») для магистрантов специальности 7-06-0411-01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит

№	Тема практического занятия
1	Сущность системы учета и отчетности. Основные принципы организации бухгалтерского учета. Необходимость и факторы развития международной системы учета и отчетности. Значение международных стандартов финансовой отчетности для совершенствования бухгалтерского учета в Республике Беларусь
2	Состояние бухгалтерского учета основных средств и порядок начисления амортизации. Оценка и переоценка основных средств. Проблемы организации бухгалтерского учета основных средств и основные направления его совершенствования
3	Состояние бухгалтерского учета материальных ценностей, их оценка. Проблемы организации бухгалтерского учета материальных ценностей и пути их решения
4	Сущность метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Проблемы калькулирования себестоимости в современных условиях хозяйствования и пути их решения
5	Состояние, проблемы и направления совершенствования бухгалтерского учета прибыли, фондов, резервов

2.2 Материалы к практическим занятиям

Тема 1. СУЩНОСТЬ СИСТЕМЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА. НЕОБХОДИМОСТЬ И ФАКТОРЫ РАЗВИТИЯ МЕЖДУНАРОДНОЙ СИСТЕМЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ. ЗНАЧЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ДЛЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Вопросы для дискуссии и обсуждения:

1. Обосновать понятие "система бухгалтерского учета".
2. Охарактеризовать основные принципы организации бухгалтерского учета.
3. Сформулировать тенденции развития финансового учета и финансовой отчетности.
4. Обосновать положительные и отрицательные черты международных стандартов финансовой отчетности.

Тема 2. СОСТОЯНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ПОРЯДОК НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ. ОЦЕНКА И ПЕРЕОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ. ПРОБЛЕМЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Задача 1

В организации имеется плодоносящий сад первоначальной стоимостью 19 230 руб. со сроком полезного использования 10 лет.

Требуется: начислить амортизацию нелинейным способом (обратный метод суммы чисел лет), указать нормативный акт, которым следует руководствоваться.

Задача 2

В организации имеется зерноуборочный комбайн остаточной стоимостью 15 000 руб. Срок полезного использования объекта 8 лет. На 5-м году эксплуатации объекта произведена переоценка зерноуборочного комбайна. Коэффициент переоценки 1,15.

Требуется: начислить амортизацию нелинейным способом (метод уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения 1,7), указать нормативный акт, которым следует руководствоваться.

Задача 3

Организация от физического лица безвозмездно получила принтер.

Требуется: уточнить, как документально оформить получение принтера и отразить в бухгалтерском учете (если принтер признается объектом основных средств или учитывается в составе средств в обороте). Уточнить нормативные акты, которыми следует руководствоваться.

Задача 4

Организацией был приобретен племенной молодняк животных с целью формирования основного стада после доращивания в количестве 17 голов массой 20 ц на сумму 1 705 руб. с учетом НДС (сумма НДС – 155 руб.). Стоимость услуг транспортной организации по доставке приобретенных животных составила 480 руб. с учетом НДС (сумма НДС – 80 руб.). Задолженность за приобретенный скот и услугу по его доставке в организацию погашена с расчетного счета.

По достижении приобретенным молодняком продуктивного возраста он был переведен в основное стадо. Масса животных составил 68,3 ц. Нормативно-прогнозная себестоимость 1 ц живой массы составила 78 руб. Фактическая себестоимость 1 ц живой массы в конце года составила 80 руб.

Требуется: указать бухгалтерские записи, нормативный акт, которым следует руководствоваться.

Задача 5

За счет долгосрочного кредита организацией для пополнения основного стада были приобретены племенные животные в количестве 2 голов массой 8,4 ц на сумму 715 руб. с учетом НДС (сумма НДС – 65 руб.). Приобретенные животные были доставлены в организацию собственным транспортом. Стоимость услуг собственного автотранспорта составила 115 руб. После перевода животных в основное стадо по полученному на их приобретение кредиту в текущем году были начислены проценты в сумме 49 руб.

Требуется: указать бухгалтерские записи, нормативный акт, которым следует руководствоваться.

Задача 6

За счет средств целевого финансирования, выделенных из областного бюджета, организацией были приобретены племенные животные в количестве 3 голов массой 12,6 ц на сумму 1 070 руб. 30 коп. с учетом НДС (сумма НДС – 97 руб. 30 коп.). Средства целевого финансирования зачислены на расчетный счет организации, откуда и было произведено погашение задолженности поставщику. Начисление амортизации по

приобретенным животным не предусмотрено.

Требуется: указать бухгалтерские записи, нормативный акт, которым следует руководствоваться.

Задача 7

Организация приобрела рабочих лошадей, первоначальная стоимость которых составила 6 000 руб. Для их приобретения организации была предоставлена финансовая помощь в размере 1 500 руб., которая использована на указанные цели в полном объеме. Годовая норма амортизации по приобретенному скоту составляет 12,5 %.

Требуется: указать бухгалтерские записи, нормативный акт, которым следует руководствоваться.

Задача 8

В организации были выбракованы из основного стада и реализованы продуктивные животные без предварительной постановки на откорм. Первоначальная стоимость животных составила 720 руб. В соответствии с учетной политикой организации начисление амортизации по продуктивным животным не предусмотрено. Выручка от реализации животных составила 902 руб. с учетом НДС (сумма НДС составила 82 руб.). Стоимость услуг транспортной организации по доставке животных покупателю составила 98 руб. без НДС.

Требуется: указать бухгалтерские записи, нормативный акт, которым следует руководствоваться.

Задача 9

В организации были выбракованы из основного стада и поставлены на откорм продуктивные животные. Первоначальная стоимость животных составила 1 540 руб. В соответствии с учетной политикой организации начисление амортизации по продуктивным животным не предусмотрено. После увеличения животными живой массы они были направлены на убой. Себестоимость направленных на убой животных с учетом полученного прироста составила 1 640 руб.

Требуется: указать бухгалтерские записи, нормативный акт, которым следует руководствоваться.

Задача 10

В результате болезни пала рабочая лошадь стоимостью 815 руб. Сумма амортизации, накопленной за период ее эксплуатации, составляет 391 руб. С лошади была снята и оприходована по цене возможной реализации шкура стоимостью 17 руб. Сумма расходов по захоронению животного составила 60 руб.

Требуется: указать бухгалтерские записи, нормативный акт, которым следует руководствоваться.

Задача 11

В сельскохозяйственной организации пала рабочая лошадь стоимостью 785 руб. Сумма амортизации, накопленной за период ее эксплуатации, составляет 213 руб. На основании ветеринарного заключения комиссией было определено, что животное пало по вине работника организации, за которым было закреплено животное. Сумма расходов по захоронению павшего животного составила 69 руб. С животного была снята и оприходована по цене возможной реализации шкура стоимостью 19 руб. Распоряжением руководителя организации потери от падежа животного отнесены на виновное лицо (работник согласился с вычетом и его размером).

Требуется: указать бухгалтерские записи, нормативный акт, которым следует руководствоваться.

Задача 12

Сельскохозяйственное предприятие списывает с баланса МТЗ-80 по причине нецелесообразности дальнейшего ремонта.

Восстановительная стоимость – 38 000 руб. Начислена амортизация за время эксплуатации – 38 000 руб. Получены запасные части, пригодные к использованию, по ценам возможного использования на сумму 390 руб. Получен лом на сумму 35 руб. Начислена заработная плата за разборку – 20 руб. Сумма числящегося по списываемому трактору МТЗ-80 добавочного фонда, образовавшегося в результате ранее проведенных переоценок, – 1 900 руб.

Акт на списание утвержден в сентябре 20... г. Ликвидация объекта произошла в октябре 20... г.

Требуется: указать бухгалтерские записи, уточнить нормативные документы.

Задача 13

СПК «Орбита» приобрел компьютерное оборудование для создания локальной сети с выделенным сервером для бухгалтерии.

Наименование оборудования	Количество	Цена за единицу, руб.	Сумма, руб.	НДС, руб.	Всего с НДС, руб.
Сервер	1 шт.	498,80	498,80	99,76	598,56
Рабочее место бухгалтера (компьютер)	5 шт.	948,60	4 743,00	948,60	5 691,60
монитор	5 шт.	229,10	1 145,50	229,10	1 374,60
системный блок	5 шт.	693,80	3 469,00	693,80	4 162,80
клавиатура	5 шт.	12,30	61,50	12,3	73,80
мышь	5 шт.	10,00	50,00	10,00	60,00
коврик для мыши	5 шт.	3,40	17,00	3,4	20,40
Сетевой принтер	1 шт.	300,90	300,90	60,18	361,08
Блок бесперебойного питания сервера	1 шт.	155,90	155,90	31,18	187,08
Блок бесперебойного питания	5 шт.	155,90	779,50	155,9	935,40
Коммутатор	1 шт.	38,50	38,50	7,70	46,20
Кабель	100 м	1,00	100,00	20,00	120,00
Кабель-канал	90 м	0,35	31,50	6,30	37,80

СПК «Орбита» заключил договор с ООО «Технобел» на установку и подключение локальной сети, общая стоимость услуг составила 210 руб. с учетом НДС.

Требуется: указать бухгалтерские записи, уточнить нормативные документы.

Задача 14

СПК «Орбита» заключил лицензионный договор с фирмой-франчайзи на получение неисключительного (ограниченного) права на программный продукт «2Х: Бухгалтерия» на 5 автоматизированных рабочих мест.

Наименование товара	Количество, ед.	Цена, руб.	Стоимость, руб.	Сумма НДС, руб.	Всего с НДС, руб.
Программное обеспечение	1	546,00	546,00	109,20	655,20

«2X: Бухгалтерия»					
Клиентская лицензия на 5 рабочих мест	1	1 092,00	1 092,00	218,40	1 310,40
Итого...	x	x	1 638,00	327,60	1 965,60

После 20%-ной предоплаты от суммы договора СПК «Орбита» по товарной накладной получил от фирмы-франчайзи компакт-диски с компьютерной программой, документацию по использованию программы, ключ-активатор. Учетной политикой организации предусмотрено списание стоимости права пользования программой в течение 5 лет.

Требуется: указать бухгалтерские записи, уточнить нормативные документы.

Задача 15

СПК «Орбита» приобрел программу «2X: Бухгалтерия» и заключил с фирмой-франчайзи договор на сопровождение системы, предусматривающий обновление приобретенной системы и консультации по работе с программой. В соответствии с договором стоимость информационного обслуживания на 6 месяцев (2 выпуска – 1 CD в квартал) составляет 330 руб., в том числе НДС – 55 руб.

Требуется: указать бухгалтерские записи, уточнить нормативные документы.

Задача 16

ОАО «Панорама» в июне 20... г. приобрело программу «1X: Бухгалтерия ПРОФ» стоимостью 1 512 руб., в том числе НДС – 252 руб. Срок полезного использования программы – 62 месяца.

В январе следующего года произведен переход на версию программы «2X: Бухгалтерия». Доплата составила 310 руб., в том числе НДС – 51,67 руб. Срок полезного использования программы не пересматривался.

Требуется: указать бухгалтерские записи, уточнить нормативные документы.

Задача 17

Сельскохозяйственная организация в октябре 2014 г. произвела закладку яблоневого сада в бригаде № 1. Затраты по закладке сада составили: начислена заработная плата – 6 081 руб.; произведены отчисления на начисленную заработную плату в Фонд социальной защиты населения – 1 824,3 руб., на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний – 36,5 руб.; стоимость посадочного материала – 2 564 руб., минеральных удобрений – 3 065 руб., органических удобрений – 1 640 руб., топлива – 2 136 руб., услуг вспомогательных производств – 564 руб.; затраты по содержанию МТП – 1 538 руб.

Требуется: указать бухгалтерские записи, нормативные документы.

Задача 18

В 2015 г. затраты по уходу за яблоневым садом посадки 2014 г. составили 7 346,4 руб., в том числе: начислена заработная плата – 2 204 руб.; произведены отчисления на начисленную заработную плату в Фонд социальной защиты населения – 661,2 руб., на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний – 13,2 руб.; стоимость минеральных удобрений – 1 197 руб., топлива – 1 532 руб., услуг сторонних организаций по обработке сада в целях защиты от вредителей и болезней – 893 руб.; затраты по содержанию МТП – 761 руб.; общехозяйственные затраты – 85 руб.

Требуется: указать бухгалтерские записи, нормативные документы.

Задача 19

В сельскохозяйственной организации затраты по закладке, выращиванию и уходу за яблоневым садом посадки 2014 г. следующие:

Годы	Сумма, руб.
2014 (задача 22)	19 857,8
2015 (задача 23)	7 346,4
2016–2018	21 726,8
Итого...	48 931,0

Затраты по сбору урожая от молодого сада, не достигшего нормального плодоношения, составили 1 160 руб. Оприходована продукция, полученная от молодых насаждений, на сумму 2 680 руб. Яблоневый сад посадки 2014 г. будет принят в эксплуатацию на сумму ? руб.

Требуется: указать бухгалтерские записи, нормативные документы и рассчитать стоимость.

Задача 20

Организация приняла в эксплуатацию семечковый сад на сильнорослом подвое посадки 2014 г. стоимостью 47 411 руб.

Нормативный срок его эксплуатации – 20 лет. Следовательно, срок полезного использования по семечковому саду на сильнорослом подвое может быть установлен в диапазоне от 10 до 30 лет.

В следующем месяце была начислена амортизация линейным способом.

Требуется: сделать расчеты, указать бухгалтерские записи, нормативные документы.

Задача 21

По принятому в эксплуатацию яблоневому саду на среднерослом подвое стоимостью 47 411 руб. комиссией определен срок полезного использования 18 лет с начислением амортизации методом суммы чисел лет.

Требуется: сделать расчеты, указать бухгалтерские записи, нормативные документы.

Задача 22

Списывается яблоневый сад в связи с изреженностью 75 % на 1 га стоимостью 47 411 руб., сумма начисленной амортизации по нему составила 45 670 руб. В результате раскорчевки были оприходованы дрова на сумму 2 830 руб. За раскорчевку сада была начислена заработная плата в сумме 1 560 руб., были оказаны услуги по вывозке дров автотранспортом организации на сумму 430 руб.

Требуется: сделать расчеты, указать бухгалтерские записи, нормативные документы.

Задача 23

Продан автомобиль, которым организация пользовалась в течение 4 лет. Первоначальная стоимость автомобиля составляла 110 000 руб., за время эксплуатации автомобиля начислена амортизация в сумме 40 000 руб. Выручка от реализации автомобиля в сумме 96 000 руб. с учетом НДС (20 %) поступила на расчетный счет организации.

Требуется: сравнить порядок отражения указанных хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь и Международных стандартов финансовой отчетности.

Задача 24

Сельскохозяйственная организация приобрела племенной молодняк КРС. Затраты на приобретение животных составили 72 000 руб., в том числе:

– транспортные расходы по доставке животных (доставка осуществлялась сторонней

организацией) составили 520 руб.;

– расходы по ветеринарному осмотру животных (работы выполнены сторонней организацией) – 50 руб.

Требуется: определить справедливую стоимость животных. Сравнить порядок отражения указанных хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь и Международных стандартов финансовой отчетности.

Тема 3. СОСТОЯНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ, ИХ ОЦЕНКА. ПРОБЛЕМЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Задача 25

Сельскохозяйственная организация заключила с АЗС договор на приобретение топлива по электронным картам. АЗС перечислен аванс в сумме 1 000 руб. В конце месяца организация получила Отчет по отпуску топлива, в соответствии с которым было отпущено топливо на сумму 892 руб. 13 коп. В конце месяца произведен перерасчет. По данным путевых листов списано топливо на работу грузового автотранспорта в сумме 810 руб. 11 коп.

Требуется: указать бухгалтерские записи, указать нормативный акт, которым следует руководствоваться.

Задача 26

РСУП «Заря» закупило пестициды на сумму 230 руб., в том числе НДС – 38,3 руб. Расходы по доставке пестицидов составили: услуги по транспортировке, оказанные собственным автотранспортом, – 25 руб., командировочные расходы – 13 руб. Часть пестицидов на сумму 90 руб. передана в бригаду № 1. По окончании обработки посевов пестициды списаны в затраты на сумму 86 руб., остаток возвращен на склад.

Требуется: указать бухгалтерские записи, нормативный акт, которым следует руководствоваться.

Задача 27

При проведении первичной инвентаризации пестицидов выявлен непригодный пестицид (Карате) на сумму 40 руб., по которому истек срок хранения.

Требуется: указать бухгалтерские записи, нормативный акт, которым следует руководствоваться.

Задача 29

СПК «Рассвет» передал в переработку сырье для изготовления полуфабрикатов в количестве 150 кг на сумму 150 руб. Стоимость работ по переработке составила 85 руб. По договору КСУП «Победа» передало СПК изготовленные полуфабрикаты и возвратные отходы. Цена возвратных отходов – 12 руб.

Требуется: указать бухгалтерские записи, нормативный акт, которым следует руководствоваться.

Задача 30

В связи с увольнением тракторист Иванов Д. Е. сдал на склад куртку утепленную первоначальной стоимостью 55 руб. За время эксплуатации начислен износ в сумме 11 руб. Куртка передана в химчистку, стоимость услуг – 5 руб., НДС – ? руб. Куртка выдана со склада механизатору Петрову С. П.

Требуется: указать бухгалтерские записи, нормативный акт, которым следует руководствоваться.

Задача 31

Рабочему ремонтной мастерской были выданы костюм рабочий хлопчатобумажный и ботинки рабочие сроком носки 12 месяцев, первоначальной стоимостью соответственно 29,5 руб. и 38,6 руб. Через 4 месяца рабочий уволился. Выданная спецодежда и обувь им возвращена не была. Рабочий написал заявление о взыскании с него стоимости невозвращенных средств индивидуальной защиты. На основании приказа руководителя организации при увольнении работника из его заработной платы было произведено удержание остаточной стоимости невозвращенных средств индивидуальной защиты.

Требуется: указать бухгалтерские записи, нормативный акт, которым следует руководствоваться.

Задача 32

Рабочему ремонтной мастерской был выдан костюм рабочий хлопчатобумажный сроком носки 12 месяцев, первоначальной стоимостью 29 руб. Через 4 месяца рабочий уволился, выданную спецодежду он не возвратил, заявление на передачу ее в его собственность не написал. Взыскиваемая стоимость 27 руб. удержана из заработной платы рабочего.

Требуется: указать бухгалтерские записи, нормативный акт, которым следует руководствоваться.

Задача 33

На нефтескладе сельскохозяйственной организации проведена инвентаризация ГСМ, в результате которой обнаружены излишки бензина марки АИ-92 стоимостью по рыночным ценам 95 руб. и недостача дизельного топлива по учетным ценам на сумму 190 руб. Бензин оприходован. Согласно нормам естественной убыли списано дизельное топливо на сумму 48 руб. Недостача сверх норм естественной убыли отнесена на материально ответственное лицо. Стоимость недостающего дизельного топлива по рыночным ценам в сумме 250 руб. удержана из заработной платы материально ответственного лица.

Требуется: указать бухгалтерские записи, нормативные документы.

Задача 34

С целью реализации собственной овощной продукции сельскохозяйственная организация приняла участие в городской сезонной ярмарке, которая проводилась с 26.08.20... г. по 27.08.20... г. 22.08.20... г. за участие в ярмарке перечислена плата организатору в размере 70 руб., в том числе НДС – ? руб.

26.08.20... г. переданы в отчет и доставлены к месту реализации:

- инвентарь (прилавки, весы и пр.) общей стоимостью – 125 руб.;
- упаковочные материалы общей стоимостью – 40 руб.;
- готовая продукция (овощи) со склада по учетной стоимости – 1 300 руб.

Выручка за реализованный на ярмарке товар составила – 1 250 руб., в том числе НДС – ? руб. Учетная стоимость реализованного товара без НДС составила 720 руб.

28.08.20... г. сумма выручки сдана в банк.

Требуется: указать бухгалтерские записи, нормативные документы.

Тема 4. СУЩНОСТЬ МЕТОДА УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ. ПРОБЛЕМЫ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Задача 35

Сельскохозяйственная организация имеет 50 пчелиных семей опылительного направления. В отчетном году их использовали для опыления полей люцерны (18 га) и гречихи (20 га). Общая сумма расходов на содержание пчел за отчетный год составила 47 200 руб. При этом было получено 1 700 кг меда и 45 кг воска. Цена реализации товарного меда – 1 200 руб/ц, воска – 3 000 руб/ц.

Требуется: рассчитать себестоимость продукции, указать нормативные документы.

Задача 36

Затраты на содержание пчел медового направления на начало отчетного периода составили 3 200 руб.

За отчетный период было учтено затрат 13 800 руб. По нормативно-прогнозной себестоимости в отчетном году оприходована продукция: мед – 1 150 кг на сумму 9 950 руб. и 180 кг меда на сумму 1 790 руб. было оставлено в ульях для подкормки пчел; воска – 40 кг на сумму 820 руб.; пчелиных семей – 15 шт. на сумму 1 280 руб.; гнездовых сотов (размером 435×300 мм) – 200 шт. на сумму 250 руб.

Продукция реализована, средняя цена реализации продукции пчеловодства составила: меда – 12 руб. за 1 кг; воска – 30 руб. за 1 кг.

Требуется: рассчитать себестоимость продукции, указать нормативные документы.

Задача 37

Затраты на содержание пчел медово-опылительного направления составили 36 300 руб. За отчетный период было оприходовано: меда – 1 150 кг, воска – 50 кг, прополиса – 3 кг, пчелиных семей – 15 шт. 275 пчелиных семей использовались для опыления гречихи, люцерны и рапса, на затраты которых относится 40 % расходов по содержанию пчел. В организации под опыляемыми культурами были использованы следующие площади: гречиха – 55 га, люцерна – 35 га, рапс – 85 га. Средняя цена реализации продукции пчеловодства составила: меда – 12 руб. за 1 кг; воска – 30 руб. за 1 кг, прополиса – 2 200 руб., пчелосемьи – 95 руб.

Требуется: рассчитать себестоимость продукции, указать нормативные документы.

Задача 38

Затраты сельскохозяйственной организации, занимающейся выращиванием шампиньонов, за отчетный период составили:

- оплата труда с начислениями – 28 103,88 руб.;
- материальные ресурсы, используемые в производстве, – 15 217,75 руб.;
- содержание основных средств – 305,58 руб.;
- работы и услуги – 3 287,36 руб.;
- общепроизводственные затраты – 2 070,08 руб.;
- прочие затраты – 357,82 руб.

За этот же отчетный период было оприходовано 170 ц шампиньонов и 20 ц субстрата нормативной стоимостью 4 380 руб.

Требуется: рассчитать себестоимость продукции, указать нормативные документы.

Задача 39

За отчетный период затраты по содержанию промышленного стада кур-несушек составили 421 210 руб. Убытки от выбраковки кур-несушек из основного стада – 9 140 руб. Стоимость побочной продукции – 633 руб. За отчетный период получено 2 703 тыс. шт. яиц на сумму (по плановой себестоимости) 424 371 руб.

В течение года 1 840 тыс. шт. яиц было заложено на инкубацию, 863 тыс. шт. реализовано.

Требуется: рассчитать себестоимость продукции, указать нормативные документы.

Задача 40

На начало отчетного периода по цеху инкубации было учтено незавершенное производство в сумме 5 006 руб. (76 тыс. шт. яиц). За отчетный период в цех инкубации поступило 2 322 тыс. шт. яиц по фактической себестоимости на сумму 219 730 руб., из которых 85 тыс. шт. были заложены 20 декабря. За год по цеху инкубации были также учтены затраты в сумме 113 060 руб. Количество яйцо-дней за год с учетом незавершенного на конец года производства составило 51 957. Оприходовано за год суточных птенцов 2 360 тыс. шт. на сумму 335 120 руб., побочной продукции на сумму 687 руб.

В течение года 2 130 тыс. шт. птенцов были направлены на доращивание, 230 тыс. шт. реализованы.

Требуется: рассчитать себестоимость продукции, указать нормативные документы.

Задача 41

За отчетный период затраты по содержанию молодняка кур на выращивании составили 215 630 руб. Стоимость побочной продукции – 1 076 руб. За отчетный период валовой прирост живой массы составил 1 430 ц.

Требуется: рассчитать себестоимость продукции, указать нормативные документы.

Задача 42

На начало года подсосных телят под матками содержалось 336 голов живой массой 604 ц на сумму 146 168 руб. За отчетный период было переведено в старшую группу 1 485 голов живой массой 3 315 ц, осталось на конец отчетного периода подсосных телят 289 голов живой массой 597 ц.

Требуется: рассчитать себестоимость продукции, указать нормативные документы.

Тема 5. СОСТОЯНИЕ И ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА КАПИТАЛА И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Задача 43

В счет учредительских взносов внесен патент на производство кирпича по договорной стоимости на сумму 1 800 000 руб. Через 8 месяцев было продано оборудование кирпичного завода, балансовая стоимость которого составила 22 000 000 руб. и патент. За время эксплуатации по ним начислена амортизация соответственно в суммах 11 000 000 руб. и 530 000 руб. Выручка от продажи оборудования и патента соответственно составила 18 000 000 руб. и 1 300 000 руб.

Требуется: указать бухгалтерские записи, нормативный акт, которым следует руководствоваться.

Задача 44

По итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности определена сумма прибыли, оставшейся после налогообложения, – 290 700 руб. и направлена на следующие мероприятия:

- доходы учредителям – 90 200 руб.;
- дивиденды работникам сельскохозяйственной организации – 100 000 руб.;
- образование резервного капитала – 50 000 руб.;
- доведение размера уставного капитала до величины чистых активов сельскохозяйственной организации – 4 340 руб.

Остаток отражен как нераспределенная прибыль.

Требуется: составить необходимые бухгалтерские записи, указать нормативный акт, которым следует руководствоваться.

Задача 45

За отчетный период в сельскохозяйственной организации учтена сумма прибыли от реализации сельскохозяйственной продукции – 58 200 000 руб. и сумма убытка от реализации работ и услуг – 215 000 руб., прочие доходы по текущей деятельности на сумму 4 340 000 руб., прочие расходы по текущей деятельности – 7 100 000 руб.

Требуется: составить необходимые бухгалтерские записи, определить финансовый результат от текущей деятельности.

Задача 46

В РСУП «Победа» во время полевых работ механизаторам отпущены обеды. Фактическая себестоимость обедов, приготовленных в столовой, – 100 руб., в том числе отпущенных механизаторам – 70 руб. Согласно коллективному договору данная категория работников имеет право на льготное питание. Удешевление питания производится в размере 70 % за счет собственных средств организации, остальная часть удерживается из заработной платы работников.

Требуется: указать бухгалтерские записи, нормативные документы.

Задача 47

В РСУП «Рассвет» во время полевых работ механизаторам отпущены обеды. Фактическая себестоимость обедов, приготовленных в столовой, – 90 руб., в том числе отпущенных механизаторам – 70 руб. Согласно коллективному договору данная категория работников имеет право на бесплатное питание во время посевных и уборочных работ. Удешевление питания производится в размере 100 % за счет собственных средств организации.

Требуется: указать бухгалтерские записи, нормативные документы.

Задача 48

РСУП «Восход» во время полевых работ в организации общественного питания приобретало обеды для механизаторов. Отпускная стоимость обедов – 95 руб. с НДС. Удешевление питания производилось в размере 70 % за счет собственных средств организации, остальная часть удерживалась из заработной платы работников.

Требуется: указать бухгалтерские записи, нормативные документы.

Задача 49

Указать нормативные документы по регулированию бухгалтерского учета операций, связанных с процедурами банкротства.

Задача 50

Указать бухгалтерские записи по учету операций по досудебному оздоровлению.

Задача 51

Указать бухгалтерские записи по учету в ходе процедуры защитного периода.

Задача 52

Указать бухгалтерские записи по учету в ходе процедуры конкурсного производства при санации.

Задача 53

Указать бухгалтерские записи по учету в ходе процедуры конкурсного производства при ликвидации.

Задача 54

Указать бухгалтерские записи по учету операций при заключении мирового

соглашения.

Задача 55

Изучить и сравнить порядок учета банковских и кассовых операций в программе «1С: Предприятие» и ТПК «Нива-СХП». Указать, какие существуют проблемы при автоматизации данного участка учета и пути их решения:

- 1) на этапе формирования справочников, используемых для учета банковских и кассовых операций;
- 2) при заполнении и проведении электронных документов по учету банковских и кассовых операций в «1С: Предприятие» и ТПК «Нива-СХП», а также при формировании кассовой книги и банковской выписки;
- 3) при заполнении авансового отчета и его связи с денежными документами;
- 4) при внесении исправлений в первичные электронные документы и дальнейшем их отражении в регистрах учета.

Задача 56

Сравнить порядок учета животных основного стада и животных на выращивании и откорме в программе «1С: Предприятие» и ТПК «Нива-СХП», выделить преимущества и недостатки их учета в данных программах:

- 1) описать справочники, используемые для учета животных основного стада и животных на выращивании и откорме;
- 2) сравнить ввод остатков по соответствующим счетам в программах через электронные документы, журнал хозяйственных операций;
- 3) охарактеризовать электронные документы, применяемые для учета движения животных в «1С: Предприятие» и ТПК «Нива-СХП», в чем сходство и отличие;
- 4) указать основные отчеты и алгоритм их формирования по учету животных основного стада и животных на выращивании и откорме, в чем особенности отражения в них информации.

Задача 57

Организация за счет собственных средств на основании 3-стороннего договора оплатила 1 200 руб. государственному высшему учебному заведению заочное обучение работника для получения первого высшего образования, необходимого ему для выполнения служебных обязанностей. В январе 20... г. перечислена оплата за обучение во II семестре (февраль – июнь 20... г.). За время экзаменационной сессии в июне 20... г. работнику сохранялась и выплачивалась заработная плата в сумме 200 руб.

Требуется: указать бухгалтерские записи, нормативный акт, которым следует руководствоваться.

Задача 58

Организация приобрела санаторную путевку стоимостью 450 руб. Путевка передана работнику организации. Часть стоимости путевки, в размере 200 руб., погашена за счет средств Фонда социальной защиты населения. Работником в кассу организации внесена сумма, в размере 30 % от стоимости путевки, остальная сумма компенсирована организацией.

Требуется: произвести расчеты, указать бухгалтерские записи, нормативные документы.

Задача 59

В ноябре 20... г. птицеводческое предприятие по договору с поликлиникой оплатило расходы по обязательной вакцинации против гриппа работников цеха птицы на сумму 4 000 000 руб. без НДС. По результатам проведения вакцинации медицинская организация

представила акт оказанных медицинских услуг.

Требуется: указать бухгалтерские записи, нормативные документы.

Задача 60

Организация в феврале 20... г. разместила денежные средства на депозитном счете. Проценты согласно договору начислит и выплатит банк в момент возврата депозита. В бухгалтерском и налоговом учете в феврале и марте 20... г. организация не отражала проценты.

Требуется: указать, верно ли поступила организация, со ссылкой на нормы законодательства.

3. РАЗДЕЛ КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ

3.1 Вопросы промежуточной аттестации (зачета)

1. Сущность системы учета и отчетности.
2. Основные принципы организации бухгалтерского учета.
3. Необходимость и факторы развития международной системы учета и отчетности.
4. Значение международных стандартов финансовой отчетности для совершенствования бухгалтерского учета в Республике Беларусь.
5. Состояние бухгалтерского учета основных средств и порядок начисления амортизации.
6. Оценка и переоценка основных средств.
7. Проблемы организации бухгалтерского учета основных средств и основные направления его совершенствования.
8. Состояние бухгалтерского учета материальных ценностей, их оценка.
9. Проблемы организации бухгалтерского учета материальных ценностей и пути их решения.
10. Сущность метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
11. Проблемы калькулирования себестоимости в современных условиях хозяйствования и пути их решения.
12. Состояние, проблемы и направления совершенствования бухгалтерского учета прибыли.
13. Состояние, проблемы и направления совершенствования бухгалтерского учета фондов.
14. Состояние, проблемы и направления совершенствования бухгалтерского учета резервов.

3.2 Критерии оценки учебной деятельности по учебной дисциплине

Шкала в зависимости от величины оценки включает следующие критерии:

- **зачтено:**
 - достаточный объем знаний в рамках образовательного стандарта;
 - усвоение основной литературы, рекомендованной учебной программой дисциплины «Современные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита»;
 - использование научной терминологии, стилистическое и логическое изложение ответа на вопросы, умение делать выводы без существенных ошибок;
 - владение инструментарием учебной дисциплины, умение его использовать в решении стандартных (типовых) задач;
 - умение решать стандартные (типовые) задачи;
 - умение ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине и давать им оценку;
 - работа под руководством преподавателя на практических занятиях, допустимый уровень культуры исполнения заданий;
- **не зачтено:**
 - недостаточно полный объем знаний в рамках образовательного стандарта;
 - знание части основной литературы, рекомендованной учебной программой дисциплины;
 - использование научной терминологии, изложение ответа на вопросы с существенными ошибками;
 - слабое владение инструментарием учебной дисциплины, некомпетентность в решении стандартных (типовых) задач;
 - неумение ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях

изучаемой дисциплины «Современные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита»;
 - пассивность на практических занятиях, низкий уровень культуры исполнения заданий.

3.3 Критерии и показатели оценки качества выполнения реферата

Наименование показателей	Балл	Отметка
Этап 1. Формирование оценки содержания работы		96-100 баллов = 10
1.1 Актуальность темы	2-7	90-95=9
1.2 Соответствие цели теме исследования	2-7	80-89=8
1.3 Качество теоретического обоснования. Умение работать с источниками информации	4-9	70-79=7 60-69=6
1.4 Умение использовать методы исследования	4-9	50-59=5
1.6 Использование современных информационных технологий. Навыки работы с компьютером при выполнении работы	2-5	40-49=4 30-39=3 7-29=2
1.7 Методический уровень исследований	4-9	1-6=1
1.8 Обоснованность выводов и заключения и их соответствие цели и задачам работы	4-9	
1.9 Оформление работы, выполнение требований ГОСТА	2-4	
1.10 Соблюдение графика выполнения работы	2-7	
Этап 2. Формирование оценки защиты работы		
2.1 Умение доложить подготовленный материал	4-9	
2.2 Умение пользоваться демонстрационным материалом	2-7	
2.3 ответы на вопросы	4-9	
Этап 3. Расчет итоговой оценки		
(сумма баллов по 1 и 2 этапам)		

3.4 Тесты для самоконтроля знаний студентов

Вопрос 1. Основные средства по которым начисляется амортизация в форме «Бухгалтерский баланс» показываются по?

Варианты ответа:

- 1) первоначальной стоимости;
- 2) переоценённой стоимости;
- 3) сметной стоимости;
- 4) остаточной стоимости;
- 5) текущей стоимости.

Вопрос 2. В какой форме годового отчёта отражаются остатки на начало и конец года, поступление и выбытие основных сельскохозяйственных машин и оборудования организации?

Варианты ответа:

- 1) ф. № 16-АПК «Движение основных сельскохозяйственных машин и оборудования»;
- 2) ф. «Бухгалтерский баланс»;
- 3) ф. «Отчет об изменении капитала»;
- 4) ф. 8- АПК «Затраты на основное производство»;
- 5) ф. 6- АПК «Валовая продукция и затраты на производство».

Вопрос 3. По статье «Затраты на содержание основных средств» в ф.13-АПК «Производство и себестоимость продукции животноводства» отражается?

Варианты ответа:

- 1) стоимость услуг вспомогательных производств;
- 2) стоимость услуг сторонних организаций;
- 3) стоимость кормов;
- 4) общепроизводственные затраты;
- 5) правильных ответов нет.

Вопрос 4. На сумму начисленного НДС от реализации рабочей лошади составляется бухгалтерская запись?

Варианты ответа:

- 1) Д-т 91 К-т 68;
- 2) Д-т 90 К-т 68;
- 3) Д-т 18 К-т 68;
- 4) Д-т 68 К-т 91
- 5) правильного ответа нет.

Вопрос 5. Перевод молодняка животных в основное стадо оформляется бухгалтерской записью?

Варианты ответа:

- 1) Дт 08 Кт 11;
- 2) Дт 01 Кт 11;
- 3) Дт 20 Кт 11;
- 4) Дт 11 Кт 60;
- 5) Дт 01 Кт 20.

Вопрос 6. Фактические затраты, связанные с покупкой комбайна, учитываются на счёте?

Варианты ответа:

- 1) 01;
- 2) 03;
- 3) 08;
- 4) 20;
- 5) 23.

Вопрос 7. В каких учетных регистрах ведут аналитический учет многолетних насаждений?

Варианты ответа:

- 1) акт приема – передачи многолетних насаждений и ввода их в эксплуатацию;
- 2) инвентарная карточка учета многолетних насаждений;
- 3) акт на списание многолетних насаждений;
- 4) требование – накладная;
- 5) акт о приеме-передаче объекта основных средств.

Вопрос 8. Расходы по приобретению и созданию нематериальных активов учитывают на счете:

Варианты ответа:

- 1) 04;
- 2) 08;
- 3) 20;
- 4) 91;
- 5) 01.

Вопрос 9. Взрослый продуктивный скот основного стада при его формировании за счет молодняка продуктивных животных, выращенных в своем хозяйстве, оценивается по:

Варианты ответа:

- 1) рыночной стоимости 1 ц живой массы;
- 2) плановой себестоимости 1 ц живой массы;
- 3) фактической стоимости;
- 4) восстановительной стоимости;
- 5) правильного ответа нет.

Вопрос 10. Какая бухгалтерская запись составляется при приобретении основных средств?

Варианты ответа:

- 1) Дт 01 Кт 60;
- 2) Дт 01 Кт 51;
- 3) Дт 01 Кт 62;
- 4) Дт 08 Кт 60;
- 5) Дт 08 Кт 62.

Вопрос 11. Какая бухгалтерская запись составляется при принятии объектов основных средств в эксплуатацию?

Варианты ответа:

- 1) Дт 10 Кт 60;
- 2) Дт 08 Кт 60;
- 3) Дт 01 Кт 51;
- 4) Дт 01 Кт 08;
- 5) Дт 08 Кт 01.

Вопрос 12. Как отражаются затраты на модернизацию, реконструкцию, частичную ликвидацию, достройку при осуществлении работ подрядным способом?

Варианты ответа:

- 1) Дт 01 Кт 10, 60;
- 2) Дт 08 Кт 10, 70;
- 3) Дт 08 Кт 60;
- 4) Дт 01 Кт 08;
- 5) правильного ответа нет.

Вопрос 13. Постановка на откорм выбракованного из основного стада рабочего скота отражается бухгалтерской записью:

Варианты ответа:

- 1) Дт 11 Кт 01;
- 2) Дт 11 Кт 23;
- 3) Дт 20 Кт 01;
- 4) Дт 11 Кт 20;
- 5) Дт 08 Кт 01.

Вопрос 14. Какая хозяйственная операция отражается бухгалтерской записью Дебет счета 03 «Доходные вложения в материальные активы» и Кредит счета 08 «Вложения в долгосрочные активы»?

Варианты ответа:

- 1) приобретение объектов, предназначенных для передачи в лизинг или аренду;
- 2) получение имущества для сдачи в аренду (лизинг) в счет вклада в уставный фонд;

- 3) принятие к учету неучтенных доходных вложений;
- 4) списание остаточной стоимости выбывающих объектов;
- 5) правильного ответа нет.

Вопрос 15. Какие бухгалтерские записи составляются на счетах бухгалтерского учета при списании затрат по законченному капитальному ремонту за счет созданных источников финансирования?

Варианты ответа:

- 1) Дт 23 Кт 97;
- 2) Дт 23 Кт 96;
- 3) Дт 96 Кт 23;
- 4) Дт 97 Кт 23;
- 5) правильного ответа нет.

Вопрос 16. Какой документ предназначен для ежедневного учета наличия и движения взрослого продуктивного скота на фермах?

Варианты ответа:

- 1) акт на выбраковку продуктивных животных из основного стада;
- 2) акт на списание многолетних насаждений;
- 3) книга учета движения животных и птицы;
- 4) акт на перевод животных;
- 5) правильного ответа нет.

Вопрос 17. Какая хозяйственная операция отражается бухгалтерской записью Дебет счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» и Кредит счета 07 «Оборудование к установке и строительные материалы»?

Варианты ответа:

- 1) передано оборудование, требующее установки в монтаж;
- 2) поступление основных средств в результате строительства хозяйственным способом;
- 3) поступление основных средств в результате строительства подрядным способом;
- 4) возвращено оборудование из монтажа;
- 5) правильного ответа нет.

Вопрос 18. Что означает бухгалтерская запись: Дебет счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» и Кредит счета 11 «Животные на выращивании и откорме»?

Варианты ответа:

- 1) передано оборудование, требующее установки в монтаж;
- 2) перевод молодняка животных в основное стадо;
- 3) оприходование животных в состав основных средств;
- 4) выбракованы животные из основного стада;
- 5) правильного ответа нет.

Вопрос 19. Какая хозяйственная операция отражается бухгалтерской записью Дебет счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» и Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»?

Варианты ответа:

- 1) поступление основных средств от других организаций;
- 2) перевод молодняка животных в основное стадо;
- 3) безвозмездно полученные основные средства;
- 4) оприходованы основные средства в эксплуатацию;
- 5) правильного ответа нет.

Вопрос 20. Какая хозяйственная операция отражается бухгалтерской записью Дебет счета 01 «Основные средства» и Кредит счета 08 «Вложения в долгосрочные активы»?

Варианты ответа:

- 1) поступление основных средств от других организаций;
- 2) перевод молодняка животных в основное стадо;
- 3) безвозмездно полученные основные средства;
- 4) оприходованы основные средства в эксплуатацию;
- 5) правильного ответа нет.

Вопрос 21. Какая хозяйственная операция отражается бухгалтерской записью Дебет счета 11 «Животные на выращивании и откорме» и Кредит счета 01 «Основные средства»?

Варианты ответа:

- 1) поступление основных средств от других организаций;
- 2) перевод молодняка животных в основное стадо;
- 3) безвозмездно полученные основные средства;
- 4) постановка на откорм выбракованного из основного стада рабочего скота;
- 5) правильного ответа нет.

Вопрос 22. Для автоматизации бухгалтерского учета организация приобрела компьютер. Оприходовав его на балансе предприятия, бухгалтер должен сделать проводку по Кт счета 60 и Дт счета?

Варианты ответа:

- 1) 01;
- 2) 03;
- 3) 08;
- 4) 10;
- 5) правильного ответа нет.

Вопрос 23. Операция: «Списывается лесозащитная полоса вследствие ее изреженности» оформляется документом?

Варианты ответа:

- 1) акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств);
- 2) акт приема-передачи многолетних насаждений;
- 3) акт на списание многолетних насаждений;
- 4) требование-накладная;
- 5) акт приема-передачи объектов основных средств.

Вопрос 24. Фактические затраты, связанные с покупкой автомобиля, учитываются на счете?

Варианты ответа:

- 1) 04;
- 2) 10;
- 3) 08;
- 4) 25;
- 5) 01

Вопрос 25. Ввод основных средств в эксплуатацию отражается бухгалтерской записью:

Варианты ответа:

- 1) Дт 08 Кт 60;
- 2) Дт 08 Кт 07;

- 3) Дт 01 Кт 08;
- 4) Дт 01 Кт 02;
- 5) Дт 01 Кт 01.

Вопрос 26. В бухгалтерском учете капитальные вложения группируются по:

Варианты ответа:

- 1) структуре;
- 2) назначению;
- 3) отраслям народного хозяйства;
- 4) источникам финансирования;
- 5) структуре, назначению, отраслям народного хозяйства, источникам финансирования.

Вопрос 27. Группировка капитальных вложений по структуре включает в себя:

Варианты ответа:

- 1) воспроизводственную;
- 2) производственную;
- 3) техническую;
- 4) расширенную;
- 5) правильного ответа нет.

Вопрос 28. По направлениям воспроизводственной структуры капитальные вложения включают в себя:

Варианты ответа:

- 1) новое строительство;
- 2) расширенное строительство;
- 3) реконструкцию;
- 4) техническое перевооружение;
- 5) новое и расширенное строительство, реконструкцию, техническое перевооружение.

Вопрос 29. Первостепенное значение среди направлений воспроизводственной структуры капитальные вложения имеют:

Варианты ответа:

- 1) новое строительство;
- 2) расширенное строительство;
- 3) реконструкция;
- 4) частичная ликвидация;
- 5) правильного ответа нет.

Вопрос 30. Капитальные вложения непромышленного назначения включают в себя объекты:

Варианты ответа:

- 1) жилищно-коммунального хозяйства;
- 2) сельского хозяйства;
- 3) транспорта;
- 4) строительства;
- 5) связь.

Вопрос 31. Капитальные вложения производственного назначения включают в себя объекты:

Варианты ответа:

- 1) промышленности;
- 2) сельского хозяйства;
- 3) транспорта;
- 4) строительства;
- 5) промышленности, сельского хозяйства, транспорта, строительства.

Вопрос 32. Какие из перечисленных объектов не включены в состав капитальных вложений производственного назначения?

Варианты ответа:

- 1) жилищно-коммунального хозяйства;
- 2) сельского хозяйства;
- 3) транспорта;
- 4) строительства;
- 5) связь.

Вопрос 33. Какие из перечисленных объектов не включены в состав капитальных вложений непроизводственного назначения?

Варианты ответа:

- 1) промышленность;
- 2) сельского хозяйства;
- 3) транспорта;
- 4) строительства;
- 5) промышленность, сельское хозяйство, транспорт, строительство.

Вопрос 34. Источниками финансирования вложений в долгосрочные активы являются:

Варианты ответа:

- 1) собственные источники;
- 2) заемные источники;
- 3) привлеченные средства;
- 4) средства внебюджетных фондов;
- 5) собственные и заемные источники, привлеченные средства, средства внебюджетных фондов.

Вопрос 35. Регистром синтетического учета капитальных вложений является?

Варианты ответа:

- 1) ведомость аналитического учета расчетов ф. 38-АПК;
- 2) журнал-ордер № 7-АПК;
- 3) журнал-ордер № 16-АПК;
- 4) журнал-ордер № 1-АПК;
- 5) правильного ответа нет.

Вопрос 36. К собственным средствам как источникам финансовых вложений в долгосрочные активы относят:

Варианты ответа:

- 1) часть чистой прибыли;
- 2) суммы страховых возмещений;
- 3) бюджетные ассигнования;
- 4) амортизационные отчисления на полное восстановление основных средств;

5) часть чистой прибыли, суммы страховых возмещений, бюджетные ассигнования, амортизационные отчисления на полное восстановление основных средств.

Вопрос 37. В каком из перечисленных ниже случаев, изменение первоначальной стоимости объекта основных средств, в бухгалтерском учете не допускается?

Варианты ответа:

- 1) реконструкция;
- 2) частичная ликвидация;
- 3) ремонт;
- 4) переоценка;
- 5) консервация.

Вопрос 38. Сумма амортизационных отчислений объектов основных средств способом уменьшаемого остатка определяется исходя из?

Варианты ответа:

1) остаточной стоимости объекта на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента ускорения, установленного организацией;

2) первоначальной или текущей стоимости (в случае проведения переоценки) объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;

3) первоначальной или текущей стоимости (в случае проведения переоценки) объекта и соотношения, в числителе которого – число лет, остающихся до конца срока полезного использования, а в знаменателе – сумма чисел лет срока полезного использования.

4) восстановительной стоимости объекта на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента ускорения, установленного организацией;

5) правильного ответа нет.

Вопрос 39. Остаточная стоимость основных средств – это?

Варианты ответа:

1) разница между первоначальной (восстановительной) стоимостью основных средств и суммой начисленной амортизации;

2) стоимость приобретения основных средств;

3) стоимость, полученная в результате реконструкции основных средств;

4) разница между восстановительной и первоначальной стоимостью основных средств;

5) сумма затрат на воспроизводство основных средств на момент оценки.

Вопрос 40. Восстановительная стоимость – это?

Варианты ответа:

1) разница между первоначальной стоимостью основных средств и суммой начисленной амортизации;

2) стоимость, полученная в результате модернизации основных средств;

3) стоимость, установленная в результате проведения переоценки основных средств;

4) стоимость, установленная в результате ремонта основных средств;

5) правильного ответа нет.

Вопрос 41. Какие методы переоценки основных средств применяются:

Варианты ответа:

- 1) уменьшаемого остатка;

- 2) прямой оценки, пересчёта валютной стоимости, индексный;
- 3) линейный и нелинейный;
- 4) коэффициентный;
- 5) правильного ответа нет.

Вопрос 42. Аналитический пообъектный учёт основных средств ведётся?

Варианты ответа:

- 1) первичные документы на поступление и выбытие основных средств;
- 2) журнал-ордер 10-АПК;
- 3) журнал-ордер 13-АПК;
- 4) инвентарная карточка учёта объекта основных средств;
- 5) правильного ответа нет.

Вопрос 43. Дооценка основных средств в результате переоценки отражается бухгалтерской записью?

Варианты ответа:

- 1) Дт 08 Кт 98;
- 2) Дт 20 Кт 02;
- 3) Дт 01 Кт 83;
- 4) Дт 90 Кт 99;
- 5) Дт 91 Кт 99.

Вопрос 44. При списании основного средства на его остаточную стоимость делают запись?

Варианты ответа:

- 1) Дт 20 Кт 70;
- 2) Дт 23 Кт 02;
- 3) Дт 91 Кт 01;
- 4) Дт 62 Кт 90;
- 5) правильного ответа нет.

Вопрос 45. На сумму накопленной амортизации при списании основных средств, вследствие полного износа в бухгалтерском учёте делают запись?

Варианты ответа:

- 1) Дт 02 Кт 01;
- 2) Дт 01 Кт 01;
- 3) Дт 91 Кт 01;
- 4) Дт 10 Кт 91;
- 5) правильного ответа нет.

Вопрос 46. В соответствии с законодательством, какие методы начисления амортизации используются?

Варианты ответа:

- 1) коэффициентный, нормативный;
- 2) линейный, нелинейный, производительный;
- 3) производительный, коэффициентный;
- 4) линейный, непрерывный;
- 5) правильного ответа нет.

Вопрос 47. К основным средствам не относятся?

Варианты ответа:

- 1) рабочий скот;

- 2) специальная одежда;
- 3) здания и сооружения;
- 4) машины и оборудование;
- 5) многолетние насаждения.

Вопрос 48. К объектам основных средств не участвующим в предпринимательской деятельности относятся:

Варианты ответа:

- 1) автомобильные дороги общего пользования;
- 2) машины и оборудование;
- 3) транспортные средства;
- 4) производственные помещения;
- 5) офисные здания.

Вопрос 49. Основные средства, полученные по договору купли-продажи, принимаются к бухгалтерскому учету по:

Варианты ответа:

- 1) первоначальной стоимости;
- 2) рыночной стоимости;
- 3) сумме всех фактических затрат на их изготовление;
- 4) восстановительной стоимости;
- 5) остаточной стоимости.

Вопрос 50. Основные средства, изготовленные самой организацией, оцениваются по:

Варианты ответа:

- 1) первоначальной стоимости;
- 2) рыночной стоимости;
- 3) сумме всех фактических затрат на их изготовление;
- 4) восстановительной стоимости;
- 5) остаточной стоимости.

Вопрос 51. По степени использования в хозяйственной деятельности основные средства подразделяются на объекты, находящиеся:

Варианты ответа:

- 1) в эксплуатации;
- 2) в запасе (резерве);
- 3) в стадии реконструкции;
- 4) в стадии частичной ликвидации;
- 5) в эксплуатации, запасе (резерве), стадии реконструкции, стадии частичной ликвидации.

Вопрос 52. В какой оценке приходятся выявленные в ходе инвентаризации неучтенные объекты основных средств?

Варианты ответа:

- 1) нормативно-прогнозной;
- 2) фактической;
- 3) рыночной;
- 4) восстановительной;
- 5) правильного ответа нет.

Вопрос 53. Какая хозяйственная операция отражается бухгалтерской записью Дебет счета 26 «Общехозяйственные затраты» и Кредит счета 02 «Амортизация основных средств»?

Варианты ответа:

- 1) начислена амортизация по гужевому транспорту;
- 2) начислена амортизация по зданию коровника;
- 3) начислена амортизация по зданию офиса организации;
- 4) начислена амортизация по зданию ветлечебницы;
- 5) правильного ответа нет.

Вопрос 54. В соответствии с общегосударственным классификатором выделяют следующие группы основных средств:

Варианты ответа:

- 1) здания;
- 2) сооружения;
- 3) транспортные средства;
- 4) машины и оборудование;
- 5) здания, сооружения, транспортные средства, машины и оборудование.

Вопрос 55. К неамортизируемым основным средствам относят:

Варианты ответа:

- 1) скот;
- 2) земля;
- 3) здания;
- 4) машины и оборудование;
- 5) правильного ответа нет.

4. ВСПОМОГАТЕЛЬНЫЙ РАЗДЕЛ

4.1. Учебная программа

Учреждение образования
«БЕЛОРУССКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ ОРДЕНОВ ОКТЯБРЬСКОЙ
РЕВОЛЮЦИИ И ТРУДОВОГО КРАСНОГО ЗНАМЕНИ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

УТВЕРЖДАЮ

Первый проректор академии

А.В. Колмыков

(И. О. Фамилия)

2023 г.

Регистрационный № УД- Ф-282-23 и др.



СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

Учебная программа учреждения высшего образования
по учебной дисциплине для специальности:
7-06-0411-01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит

2023 г.

Учебная программа составлена в соответствии с примерным учебным планом рег. №07-06-04-003/пр. от 02.12.2022г. по специальности углубленного высшего образования 7-06-0411-01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит, а также учебными планами учреждения образования МД-0411-01-8-23у от 29.03.2023г., МЗ-0411-01-8-23у от 29.03.2023г.

СОСТАВИТЕЛИ:

Е.Н. Клипперт, доцент кафедры бухгалтерского учета учреждения образования «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия», кандидат экономических наук, доцент;

И.А.Беляцкая, доцент кафедры экономического анализа и прикладной информатики» учреждения образования «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия», кандидат экономических наук;

М.Е.Шило, старший преподаватель кафедры финансов и контроля в сельском хозяйстве учреждения образования «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

РЕЦЕНЗЕНТЫ:

Е.Е.Банцевич, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Учреждения образования "Белорусский государственный университет пищевых и химических технологий", кандидат экономических наук;

А.А.Курляндчик, заместитель начальника управления по сельскому хозяйству и продовольствию Горецкого районного исполнительного комитета.

РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ:

Кафедрой бухгалтерского учета УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

(протокол № 3 от 24.11.2023г.);

Кафедрой экономического анализа и прикладной информатики УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

(протокол № 3 от 27.10.2023 г.);

Кафедрой финансов и контроля в сельском хозяйстве УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

(протокол № 3 от 20.11.2023 г.);

Методической комиссией факультета бухгалтерского учета УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

(протокол № 3 от 27.11.2023 г.);

Научно-методическим советом УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

(протокол № 3 от 29.11.2023 г.).

Пояснительная записка

В условиях рыночных отношений возникает объективная необходимость реформирования и совершенствования национальной системы учета, анализа и аудита в соответствии с развитием национальной экономики и требованиями международных стандартов финансовой отчетности.

Цель дисциплины – критическое изучение состояния методологии и практики организации бухгалтерского учета, анализа и аудита в Республике Беларусь в свете действующего законодательства, практики зарубежных стран и на этой основе определение имеющихся проблем и обоснование направлений их решения.

Задачи изучения учебной дисциплины:

- критически изучить состояние организации бухгалтерского учета, анализа и аудита на современном этапе в Республике Беларусь, их соответствие требованиям национальной экономики и требованиям международных стандартов и принципов;

- обосновать имеющиеся проблемы в организации бухгалтерского учета, анализа и аудита и определить направления их решения с целью расширения роли учетно-экономической информации.

Учебная программа по учебной дисциплине «Современные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита» разработана в соответствии с образовательным стандартом углубленного высшего образования по специальности 7-06-0411-01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит (ОСВО 7-06-0411-01-2023).

Учебная дисциплина «Современные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита» включена в модуль профиля «Методологические аспекты бухгалтерского учета, анализа и аудита», дисциплин государственного компонента.

Изучение учебной дисциплины «Современные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита» базируется на знаниях, умениях и навыках, сформированных при изучении следующих учебных дисциплин: «Международные стандарты финансовой отчетности» «Бухгалтерский управленческий учет в сельском хозяйстве», «Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве», «Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса агропромышленного комплекса», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Макроэкономический анализ и политика».

В результате изучения учебной дисциплины «Современные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита» магистрант должен развить и закрепить следующие компетенции, предусмотренные учебным планом по специальности 7-06-0411-01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит:

- УК-1. Применять методы познания в исследовательской деятельности, генерировать и реализовывать инновационные идеи;

- УК-4. Обеспечивать коммуникации, проявлять лидерские навыки, быть способным к командообразованию и разработке стратегических задач;

- УПК-3. Выявлять основные противоречия, закономерности и тенденции развития теории бухгалтерского учета, адаптировать и применять инструментарий различных теорий в научных исследованиях и разработках.

В рамках образовательного процесса по данной учебной дисциплине студент должен приобрести не только теоретические и практические знания, умения и навыки по специальности, но и развивать свой ценностно-личностный, духовный потенциал, сформировать качества патриота и гражданина, готового к активному участию в экономической, производственной и социально-культурной жизни страны.

В результате изучения дисциплины «Современные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита» магистрант должен знать:

– современные проблемы организации бухгалтерского учета, анализа и аудита.

Магистрант должен уметь:

- использовать законы экономического развития в профессиональной деятельности. Согласовывать текущую работу с перспективными задачами и жизнедеятельными

интересами развития национальной экономики, ее отраслей и сфер;

- выявлять экономическую сущность проблем, возникающих в ходе профессиональной деятельности, уметь привлечь для их решения соответствующий финансово - аналитический инструментарий;

- осуществлять поиск, систематизацию и анализ информации по перспективам развития бухгалтерского учета, анализа и аудита, инновационным проектам и решениям;

- определять цели инноваций в области бухгалтерского учета, анализа и аудита и способы их достижения.

Магистрант должен владеть:

- теоретическими основами и принципами организации бухгалтерского учета, анализа и аудита. Применять законодательные и нормативные правовые акты по вопросам учета, отчетности, анализа и аудита в практической деятельности.

Содержание дисциплины представлено в виде тем, которые характеризуются относительно самостоятельными укрупненными дидактическими единицами содержания обучения. Содержание тем опирается на приобретенные ранее магистрантами компетенции при изучении цикла общеобразовательных и специальных дисциплин.

Аудиторная работа со студентами предполагает чтение лекций, проведение практических занятий. Контроль знаний студентов осуществляется в результате опроса, проверки рефератов, решений хозяйственных ситуаций. Согласно учебному плану на изучение учебной дисциплины «Современные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита»:

- для дневной формы получения углубленного высшего образования отводится 108 часов, из них 36 часов аудиторных занятий: в том числе лекций – 12 часов, практических занятий – 24 часа. На самостоятельную работу отводится 72 часа. Учебная дисциплина преподается студентам на 1-м курсе во втором семестре. Рекомендуемая форма промежуточной аттестации – зачет.

- для заочной формы получения углубленного высшего образования отводится 108 часов из них 8 часов аудиторных занятий: в том числе лекций – 4 часа, практических занятий – 4 часа. На самостоятельную работу отводится 100 часов. Учебная дисциплина преподается студентам на 1-м курсе. Рекомендуемая форма промежуточной аттестации – зачет.

2. СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА

Тема 1. Современные проблемы бухгалтерского учета

1.1 Сущность системы учета и отчетности. Основные принципы организации бухгалтерского учета. Необходимость и факторы развития международной системы учета и отчетности. Значение международных стандартов финансовой отчетности для совершенствования бухгалтерского учета в Республике Беларусь.

1.2. Состояние бухгалтерского учета основных средств и порядок начисления амортизации. Оценка и переоценка основных средств. Проблемы организации бухгалтерского учета основных средств и основные направления его совершенствования.

1.3. Состояние бухгалтерского учета материальных ценностей, их оценка. Проблемы организации бухгалтерского учета материальных ценностей и пути их решения.

1.4. Сущность метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Проблемы калькулирования себестоимости в современных условиях хозяйствования и пути их решения.

1.5. Состояние, проблемы и направления совершенствования бухгалтерского учета прибыли, фондов, резервов.

Тема 2. Современные проблемы экономического анализа и направления их решения

2.1. Проблемы разработки системы показателей экономической эффективности и методики их расчета. Состояние и развитие методики факторного анализа обобщающих и частных показателей эффективности использования ресурсного потенциала субъектов предпринимательской деятельности.

2.1. Проблемы концептуализации в финансовом анализе. Проблемы анализа финансового состояния организаций.

2.3. Проблема оценки финансовых рисков, исчисления показателей эффективности реальных и финансовых инвестиций и оценки их чувствительности к изменению факторов внешней и внутренней среды.

3. Современные проблемы аудита и направления их решения

3.1 Проблемы регулирования и осуществления аудиторской деятельности в Республике Беларусь. Правовые основы осуществления аудиторской деятельности в Республике Беларусь. Закон Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности». Государственное регулирование аудиторской деятельности.

3.2 Проблемы аудита деятельности субъектов предпринимательской деятельности. Состояние и развитие направлений аудита при проверке деятельности субъектов.

3.3 Проблемы и перспективы развития аудита в Республике Беларусь.

3. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Учебно-методическая карта учебной дисциплины «Современные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита» для магистрантов дневной формы получения углубленного высшего образования по учебному плану МД-0411-01-8-23у от 29.03.2023г.

№ п/п	Название тем	Всего аудиторных часов	В том числе		Количество часов самостоятельной работы	Форма контроля знаний
			Лекции	Практические занятия		
1	Современные проблемы бухгалтерского учета	12	4	8	24	
1.1	Сущность системы учета и отчетности. Основные принципы организации бухгалтерского учета. Необходимость и факторы развития международной системы учета и отчетности. Значение международных стандартов финансовой отчетности для совершенствования бухгалтерского учета в Республике Беларусь.	1	-	1	5	Тестирование
1.2	Состояние бухгалтерского учета основных средств и порядок начисления амортизации. Оценка и переоценка основных средств. Проблемы организации бухгалтерского учета основных средств и основные направления его совершенствования.	3	1	2	5	Опрос, проверка рефератов
1.3	Состояние бухгалтерского учета материальных ценностей, их оценка. Проблемы организации бухгалтерского учета материальных ценностей и пути их решения.	3	1	2	5	Опрос, проверка рефератов
1.4	Сущность метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Проблемы калькулирования себестоимости в современных условиях хозяйствования и пути их решения.	3	1	2	5	Опрос, проверка рефератов

1.5	Состояние, проблемы и направления совершенствования бухгалтерского учета прибыли, фондов, резервов.	2	1	1	4	Опрос, проверка рефератов
2	Современные проблемы экономического анализа и направления их решения	12	4	8	24	
2.1	Проблемы разработки системы показателей экономической эффективности и методики их расчета. Состояние и развитие методики факторного анализа обобщающих и частных показателей эффективности использования ресурсного потенциала субъектов предпринимательской деятельности.	4	2	3	8	Опрос, проверка рефератов
2.2	Проблемы концептуализации в финансовом анализе. Проблемы финансового состояния организаций.	4	1	3	8	Опрос, проверка рефератов
2.3	Проблема оценки финансовых рисков, исчисления показателей эффективности реальных и финансовых инвестиций и оценки их чувствительности к изменению факторов внешней и внутренней среды.	4	1	2	8	Опрос, проверка рефератов
3	Современные проблемы аудита и направления их решения	12	4	8	24	
3.1	Проблемы регулирования и осуществления аудиторской деятельности в Республике Беларусь	4	1	3	8	Опрос, проверка рефератов
3.2	Проблемы аудита деятельности субъектов предпринимательской деятельности	4	2	2	8	Опрос, проверка рефератов
3.3	Проблемы и перспективы развития аудита в Республике Беларусь	4	1	3	8	Опрос, проверка рефератов
	Итого:	36	12	24	72	зачет

3.2. Учебно-методическая карта учебной дисциплины «Современные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита» для магистрантов заочной формы получения углубленного высшего образования по учебному плану МЗ-0411-01-8-23у от 29.03.2023г.

№ п/п	Название тем	Всего аудиторных часов	В том числе		Количество часов самостоятельной работы	Форма контроля знаний
			Лекции	Практические занятия		
1	Современные проблемы бухгалтерского учета	4	2	2	32	
1.1	Сущность системы учета и отчетности. Основные принципы организации бухгалтерского учета. Необходимость и факторы развития международной системы учета и отчетности. Значение международных стандартов финансовой отчетности для совершенствования бухгалтерского учета в Республике Беларусь.	-	-	-	8	Проверка рефератов
1.2	Состояние бухгалтерского учета основных средств и порядок начисления амортизации. Оценка и переоценка основных средств. Проблемы организации бухгалтерского учета основных средств и основные направления его совершенствования.	1	0,5	0,5	6	Опрос, проверка рефератов
1.3	Состояние бухгалтерского учета материальных ценностей, их оценка. Проблемы организации бухгалтерского учета материальных ценностей и пути их решения.	1	0,5	0,5	6	Опрос, проверка рефератов
1.4	Сущность метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Проблемы калькулирования себестоимости в современных условиях хозяйствования и пути их решения.	1	0,5	0,5	6	Опрос, проверка рефератов

1.5	Состояние, проблемы и направления совершенствования бухгалтерского учета прибыли, фондов, резервов.	1	0,5	0,5	6	Опрос, проверка рефератов
2	Современные проблемы экономического анализа и направления их решения	2	2	-	34	
2.1	Проблемы разработки системы показателей экономической эффективности и методики их расчета. Состояние и развитие методики факторного анализа обобщающих и частных показателей эффективности использования ресурсного потенциала субъектов предпринимательской деятельности.	1	1	-	12	Опрос, проверка рефератов
2.2	Проблемы концептуализации в финансовом анализе. Проблемы анализа финансового состояния организаций.	0,5	0,5	-	10	Опрос, проверка рефератов
2.3	Проблема оценки финансовых рисков, исчисления показателей эффективности реальных и финансовых инвестиций и оценки их чувствительности к изменению факторов внешней и внутренней среды.	0,5	0,5	-	12	Опрос, проверка рефератов
3	Современные проблемы аудита и направления их решения	2	-	2	34	
3.1	Проблемы регулирования и осуществления аудиторской деятельности в Республике Беларусь	0,5	-	0,5	12	Опрос
3.2	Проблемы аудита деятельности субъектов предпринимательской деятельности	0,5	-	0,5	12	Опрос
3.3	Проблемы и перспективы развития аудита в Республике Беларусь	1	-	1	10	Опрос
	Итого:	8	4	4	100	зачет

4. ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

ЛИТЕРАТУРА

Основная

1. Лемеш, В. Н. Аудит : пособие / В. Н. Лемеш. - 3-е изд., испр. и доп. - Минск : Амалфея, 2019. - 292 с.
2. Стражев, В. И. Теория анализа хозяйственной деятельности : пособие для студентов учреждений высшего образования по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / В. И. Стражев. – 2-е изд., испр. – Минск: Вышэйшая школа. – 2014. – 143 с.
3. Чечеткин А.С. Бухгалтерский учет и аудит : учебник / А. С. Чечеткин, С. А. Чечеткин. — Минск : ИВЦ Минфина, 2023. — 615 с.

Дополнительная

1. Анализ эффективности и рисков предпринимательской деятельности: методологические аспекты : монография / Г.В. Савицкая. – 2-е изд., перераб. и доп. _ М. : ИНФРА-М, 2020. – 291 с.
2. Алексеева, М.Б. Анализ инновационной деятельности: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / М.Б. Алексеева, П.П. Ветренко. – М.: Издательство Юрайт, 2019. – 303 с.
3. Лемеш, В. Н. Аудит : пособие : учебное пособие для студентов и магистрантов вузов экономических специальностей, преподавателей, учащихся средних специальных заведений, аудиторов и др. / / В. Н. Лемеш. – 6-е изд., переработанное и дополненное. – Минск : Амалфея, 2022. – 286 с.
4. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования [Текст]: монография/ред.С.А.Николаева.-2-е изд.,перер. и доп.-М.:Аналитика-Пресс.2001.-671с.
5. Мельник, М.В. Теория экономического анализа: учебник для магистрантов / М.В. Мельник, В.Л. Поздеев. – М.: Издательство Юрайт, 2015. – 261 с.
6. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Запасы», утвержденный постановлением Минфина Республики Беларусь от 28.12.2022 № 64 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2023.
7. Николаева, О. Международные стандарты финансовой отчетности [Текст]: учеб. пособие / О. Николаева, Т. Шишкова. - М.: ЛЕНАНД, 2016. - 240 с.
8. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3 // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» [Электронный ресурс]. – 2023. – Режим доступа: www.business-info.by. – Дата доступа: 16.10.2023.
9. Об аудиторской деятельности: Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3 // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» [Электронный ресурс]. – 2023. – Режим доступа: www.business-info.by. – Дата доступа: 10.10.2023.
10. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов: утв. Пост. М-ва финансов Респ. Беларусь 30 сент. 2011 г. № 102 (с изм. и доп.) / Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2012. – № 8/24697.
11. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств: утв. Пост. М-ва финансов Респ. Беларусь 30 апр. 2012 г. № 26 / Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. – 2012. – № 8/26355.
12. Об оценке степени риска наступления банкротства. Постановление

Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь от 7 августа 2023 г. № 16/46 (8/40308 от 18.08.2023) // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2023. – № 8/40308.

13. Руководство к своду знаний по бизнес-анализу (Версия 3.0) [Электронный ресурс]: Торонто, Онтарио, Канада : Международный институт бизнес-анализа, 2015. – 602 с. – ISBN-13:978-1-927584-17-0.

14. Сушко, Т.И. Бухгалтерский финансовый учет в промышленности: учебник для студентов учреждений высшего образования по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (по направлениям)» / Т.И. Сушко. – Минск: Вышэйшая школа, 2020. – 451 с.

15. Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета: утв. пост. М-ва финансов Респ. Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50 (с изм. и доп.)// Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» [Электронный ресурс]. – 2023. – Режим доступа: www.business-info.by. – Дата доступа: 16.10.2023.

16. О внесении изменений и дополнений в Инструкцию по анализу и контролю за финансовым состоянием и платежеспособностью субъектов предпринимательской деятельности от 14.05.2007 г. №8/16431: утв. пост. М-ва финансов Респ. Беларусь, М-ва экономики Респ. Беларусь, М-ва статистики и анализа Респ. Беларусь 27 апр. 2007 г. № 69/76/52.

17. Об утверждении Инструкции по инвентаризации активов и обязательств: утв. пост. М-ва финансов Респ. Беларусь 30.11.2007 г. № 180 // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» [Электронный ресурс]. – 2023. – Режим доступа: www.business-info.by. – Дата доступа: 16.10.2023.

18. Подольский, В.И, Савин, А. А. Аудит. учебник (4-е изд.) // Издательство: Юрайт, 2018. - 592 с.

19. Чечеткин, А.С. Методология учета основных средств в Республике Беларусь и ее соответствие международным стандартам финансовой отчетности/А.С.Чечеткин.-Горки: БГСХА, 2015.-186с.

ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Современные проблемы бухгалтерского учета

1. Состояние бухгалтерского учета основных средств и порядок начисления амортизации. Оценка и переоценка основных средств. Проблемы организации бухгалтерского учета основных средств и основные направления его совершенствования.

2. Состояние бухгалтерского учета материальных ценностей, их оценка. Проблемы организации бухгалтерского учета материальных ценностей и пути их решения.

3. Сущность метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Проблемы калькулирования себестоимости в современных условиях хозяйствования и пути их решения.

4. Состояние, проблемы и направления совершенствования бухгалтерского учета прибыли, фондов, резервов.

Современные проблемы экономического анализа и направления их решения

1. Проблемы разработки системы показателей экономической эффективности и методики их расчета. Состояние и развитие методики факторного анализа обобщающих и частных показателей эффективности использования ресурсного потенциала субъектов предпринимательской деятельности.

2. Проблемы концептуализации в финансовом анализе. Проблемы анализа финансового состояния организаций.

3. Проблема оценки финансовых рисков, исчисления показателей эффективности реальных и финансовых инвестиций и оценки их чувствительности к изменению факторов внешней и внутренней среды.

Современные проблемы аудита и направления их решения

1. Проблемы регулирования и осуществления аудиторской деятельности в Республике Беларусь.

2. Проблемы аудита деятельности субъектов предпринимательской деятельности.

3. Проблемы и перспективы развития аудита в Республике Беларусь.

Методы (технологии) обучения

Основными методами (технологиями) обучения, отвечающими целям изучения дисциплины являются:

- элементы проблемного обучения (проблемное изложение, вариативное изложение, частично-поисковый метод), реализуемые на лекционных занятиях;

- элементы учебно-исследовательской деятельности, реализация творческого подхода, реализуемые на практических занятиях, при самостоятельной работе.

Методические рекомендации по организации самостоятельной работы студентов

При изучении учебной дисциплины используются следующие формы самостоятельной работы:

- самостоятельная работа в виде решения индивидуальных практических ситуаций в аудитории во время проведения занятий под контролем преподавателя в соответствии с расписанием;

- подготовка рефератов по индивидуальным темам.

Перечень рекомендуемых средств диагностики

Оценка учебных достижений магистранта производится на зачете.

Конкретные формы и процедуры текущего контроля знаний обучающихся по учебной дисциплине разрабатываются кафедрой. Для аттестации обучающихся на соответствие их персональных достижений поэтапным или конкретным требованиям образовательной программы создаются фонды оценочных средств, включающие типовые задания, тесты, методические разработки по инновационным формам обучения и контроля за формированием компетенций.

Для оценки достижений студентов используется следующий диагностический инструментарий:

- выступление студента по подготовленному реферату;
- проведение текущих контрольных опросов по отдельным темам;
- защита выполненных на практических занятиях индивидуальных заданий;
- сдача зачета по учебной дисциплине.