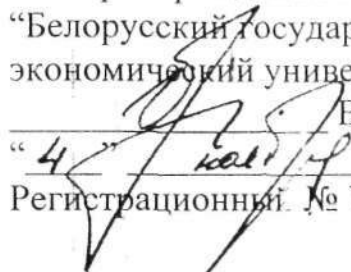


Учреждение образования “Белорусский государственный экономический университет”

УТВЕРЖДАЮ

Ректор Учреждения образования  
“Белорусский государственный  
экономический университет”

 В.Н.Шимов

“ 4 ”  2008 г.

Регистрационный № УД 59-08 /баз.

## **ФИНАНСОВЫЙ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ В ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ**

Учебная программа для специальности  
1-25 01 08 “Бухгалтерский учет, анализ и аудит”

2008

### **СОСТАВИТЕЛИ:**

А.П. Михалкевич, профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в АПК и транспорте Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», к.э.н., профессор;

Д.А. Панков, зав. кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», д.э.н., профессор

Моисеева О.П., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент.

### **РЕЦЕНЗЕНТЫ:**

Мушовец А.А., зав. кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита Учреждения образования «Частный институт управления и предпринимательства», кандидат экономических наук, доцент

Дорошкевич Н.В., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в других отраслях народного хозяйства Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент

### **РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ:**

Кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в АПК и транспорте Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»

Протокол № \_\_\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

Кафедрой бухгалтерского учета анализа и аудита в отраслях народного хозяйства Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»

Протокол № \_\_\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

Кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»

Протокол № \_\_\_\_\_ «\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

Научно-методическим советом Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»

Протокол № \_\_\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Формирование в Республике Беларусь рыночных экономических отношений предъявляет новые, повышенные требования и к бухгалтерскому учету. Бухгалтерский учет развивается и совершенствуется в ответ на меняющиеся потребности экономики страны. Однако на современном уровне экономической интеграции стран бухгалтерский учет становится одним из средств международного общения. Интернационализация бизнеса привела к тому, что многие аспекты учета как научного, так и практического направления приобрели международную окраску. В этих условиях очень важным является изучение опыта и практики зарубежных стран.

Кроме того, совершенствование методов управления регулируемые рыночными отношениями вызывает необходимость совершенствования учета и отчетности на основе широкого использования международного опыта и в Республике Беларусь, изучения и внедрения международных стандартов и принципов организации бухгалтерского учета.

В зарубежных странах сформировалась своя система бухгалтерского учета, которая адекватна рыночной модели хозяйствования. Уже несколько десятилетий учет в зарубежных странах как экономическая наука и как сфера практической деятельности подразделяется на финансовый и управленческий, а бухгалтерские службы на финансовую и управленческую.

Финансовый и управленческий учет имеет свои положения в области теории, методологии и методики, свои предметы и объекты исследования, цели и задачи, своеобразные учетные процедуры и технологию обработки учетно-аналитической информации.

Целью данного курса является изучение студентами методологии и практики организации бухгалтерского учета и отчетности в зарубежных странах и возможности их использования в организациях Республики Беларусь.

Всего часов 124, из них всего часов аудиторных 68, лекции – 34, практические занятия 34 ч.

Рекомендуемая форма контроля – зачет.

**2. Тематический план дисциплины**  
**«Финансовый и управленческий учет в зарубежных странах»**

№№	Наименование тем	Количество часов	
		Всего	В т.ч. практические и семинарские занятия
1.	Основы теории финансового и управленческого учета в зарубежных странах	4	4
2.	Международные принципы организации финансового учета и отчетности	2	2
3.	Необходимость и характеристика международной системы учета и отчетности	2	2
4.	Методологические основы организации финансового учета	2	2
5.	Учет материальных и нематериальных внеоборотных активов	2	2
6.	Учет собственного капитала	2	2
7.	Учет доходов и расходов в финансовой бухгалтерии в течение отчетного периода	2	2
8.	Учет в финансовой бухгалтерии в конце отчетного периода	2	2
9.	Общие сведения об управленческом учете	2	2
10.	Классификация затрат на производство	2	2
11.	Учет материальных и трудовых затрат	2	2
12.	Учет накладных расходов и методики их распределения	2	2
13.	Методы калькулирования себестоимости продукции	2	2
14.	Использование данных управленческого учета для оценки результатов деятельности структурных подразделений компании	2	3
15.	Бухгалтерское планирование	2	1
16.	Финансовая отчетность зарубежных фирм	2	2
	<b>ИТОГО:</b>	<b>34</b>	<b>34</b>

## **СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **Тема 1. Основы теории финансового и управленческого учета в зарубежных странах**

Задачи бухгалтерского учета в компаниях и фирмах зарубежных стран. Виды учетной информации. Виды учета. Понятие финансового и управленческого учета и их задачи. Формы организации предпринимательской деятельности и их влияние на организацию бухгалтерского учета. Пользователи информации учета и отчетности.

Система подготовки бухгалтеров в зарубежных странах. Этический кодекс профессиональных бухгалтеров. Роль государства и общественных профессиональных бухгалтерских организаций в организации бухгалтерского учета. Основное бухгалтерское уравнение. Бухгалтерские счета. Классификация бухгалтерских счетов. Примерные планы счетов, применяемые в зарубежных странах.

### **Тема 2. Международные принципы организации финансового учета и отчетности**

Понятие принципа в учете. Критерии принципов. Роль и значение Международного комитета по бухгалтерским стандартам. Перечень основных международных принципов организации бухгалтерского учета. Общепринятые принципы организации учета в США и их характеристика. Контроль за применением принципов организации бухгалтерского учета. Использование международных принципов организации бухгалтерского учета в практике организаций Республики Беларусь.

### **Тема 3. Необходимость и характеристика международной системы учета и отчетности**

Сущность и принципы, характеризующие национальную систему учета. Различия в национальных учетных системах. Показатели, характеризующие

национальную учетную систему. Метод определения финансового результата «Затраты-выпуск». Национальные бухгалтерские стандарты, план счетов, формы отчетности.

Варианты систем бухгалтерского учета в странах европейского Союза. Влияние национальных и межнациональных факторов на унификацию и стандартизацию учетных систем. Развитие учетных систем в условиях глобализации экономик. Директивы ЕС и их влияние на развитие и совершенствование систем бухгалтерского учета и отчетности Европейских стран.

Интернационализация экономик стран и необходимость разработки международной системы учета и отчетности. Модели учетных систем и их характеристика. Факторы, способствующие появлению международной системы учета и отчетности. Деятельность региональных, межрегиональных и международных профессиональных бухгалтерских организаций. Характеристика международной системы учета и отчетности.

#### **Тема 4. Методологические основы организации финансового учета**

Особенности организации бухгалтерского учета в зарубежных странах. Учетно-аналитический цикл и основные этапы учетного процесса. Документы, применяемые на фирмах зарубежных стран. Регистры учета. Составление и отражение в учете регулирующих бухгалтерских записей. Процедура закрытия счетов. Составление основных форм финансовой отчетности.

Общие принципы построения плана счетов. План счетов стран Европейского Союза. План счетов бухгалтерского учета Франции. План счетов англосаксонской учетной системы.

## **5. Учет материальных и нематериальных внеоборотных активов**

Финансирование внеоборотных активов. Критерии признания основных средств и их оценка. Учет приобретения и выбытия основных средств. Виды нематериальных активов. Особенности учета нематериальных активов. Гудвил. Особенности учета природных ресурсов.

Методы расчета и учет амортизации материальных и нематериальных внеоборотных активов.

## **6. Учет собственного капитала**

Сущность и классификация собственного капитала. Учет вложенного (инвестированного) капитала. Учет заработанного капитала.

Особенности учета капитала в товариществах. Учет распределения прибыли в товариществах.

Формирование акционерного капитала. Учет выпуска акций. Учет собственных акций, выкупленных у акционеров. Исполнение опционов на покупку акций. Учет начисления и выплаты дивидендов акционерам корпорации.

## **Тема 7. Учет доходов и расходов в финансовой бухгалтерии**

Перечень текущих расходов и доходов и их характеристика. Учет расходов на оплату труда. Учет расходов на приобретение товарно-материальных ценностей. Учет прочих расходов. Формы расчетов с поставщиками и покупателями.

Учет доходов от реализации, финансовой деятельности и прочих доходов, связанных с производственной деятельностью. Учет прочих прибылей и убытков, не связанных с производственной деятельностью.

## **Тема 8. Учет в финансовой бухгалтерии в конце отчетного периода**

Учет отчислений в резервы. Распределение доходов и расходов между смежными и отчетными периодами. Отражение на счетах результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей. Порядок закрытия счетов по учету расходов и доходов в конце отчетного периода. Определение финансовых результатов деятельности компании по данным финансовой бухгалтерии.

## **Тема 9. Общие сведения об управленческом учете**

Понятие управленческого учета, его место в системе бухгалтерского учета. Сущность управленческого учета, его отличие от финансового учета. Функции управленческого учета. Пользователи бухгалтерской информации управленческого учета.

Роль государства и профессиональных общественных бухгалтерских организаций (объединений, ассоциаций) в регулировании управленческого учета. Система профессиональной подготовки специалистов по управленческому учету.

## **Тема 10. Классификация затрат на производство**

Классификация производственных затрат для определения себестоимости продукции, для планирования и принятия решений, для осуществления процессов контроля и регулирования.

Прямые материальные и прямые трудовые затраты, накладные расходы. Производственные расходы и применение принципа соответствия затрат и доходов для отражения их в учете.



### **Тема 11. Учет материальных и трудовых затрат**

Исчисление стоимости отпускаемого сырья. Учет затрат на транспортировку и перемещение материалов. Учет потерь запасов.

Учет затрат на рабочую силу. Материальное стимулирование. Статьи затрат на рабочую силу.

Контроль за уровнем затрат на материалы и рабочую силу.

### **Тема 12. Учет накладных расходов и методики их распределения**

Порядок отнесения накладных расходов на продукцию. Единые и цеховые ставки распределения накладных расходов, порядок их исчисления. Нормативные ставки накладных расходов. Неполное возмещение накладных расходов и их возмещение с избытком. Ставки возмещения накладных расходов и новая производственная технология.

Контроль накладных расходов.

### **Тема 13. Методы калькулирования себестоимости продукции**

Общая схема калькулирования себестоимости продукции при показном методе. Учет закупок сырья, материалов и их отпуска в производство. Учет затрат труда. Учет производственных накладных расходов. Учет выполнения заказов и реализованной продукции. Оценка незавершенного производства и суммы возмещенные по контракту.

Особенности учета прямых материальных и трудовых затрат, накладных производственных расходов при попередельном методе калькулирования.

Использование попередельной калькуляции себестоимости при принятии решений и управлении себестоимостью.

Определение нормативных затрат. Типы норм затрат. Порядок калькуляции себестоимости по нормативным издержкам. Отклонение от норм

по материалам (по цене, в использовании материалов, совокупное отклонение). Отклонение по трудозатратам (по ставке заработной платы, по производительности труда). Отклонение по накладным расходам (постоянным, переменным).

Отчеты об использовании смет.

Калькулирование себестоимости продукции с полным распределением затрат и по переменным издержкам

Сравнение влияния на величину прибыли калькулирования себестоимости по переменным издержкам и с полным распределением затрат.

Достоинства и недостатки калькулирования себестоимости по переменным издержкам и с полным распределением затрат.

Учет текущих затрат. Внешняя и внутренняя отчетность.

#### **Тема 14. Использование данных управленческого учета для оценки результатов деятельности структурных подразделений компании**

Виды предпринимательской ответственности и ее распределение между соответствующими структурными подразделениями фирмы. Определение центров ответственности. Центры, отвечающие за снижение себестоимости, получение прибыли, обеспечение инвестиционной деятельности. Особенности методики и организации управленческого учета по центрам ответственности.

Сегментирование доходов и затрат по центрам ответственности, сегментирование прибыли.

Отчетность по центрам ответственности. Стимулирующее воздействие отчетов об исполнении сметы. Составление гибких смет.

#### **Тема 15. Бухгалтерское планирование**

Цели и задачи бухгалтерского планирования. Назначение смет и бюджетов.

Состав документов, входящих в операционный и финансовый план.

Порядок составления планов продаж, производства, закупки материальных ресурсов, плана трудозатрат, сметы накладных расходов, плановой калькуляции продукции. Расчет плановой балансовой таблицы, денежного потока, сметы о прибыли.

### **Тема 16. Финансовая отчетность фирм зарубежных стран**

Состав и содержание финансовой отчетности. Концепции и принципы финансовой отчетности зарубежных стран и стран СНГ. Типовые формы финансовой отчетности и их характеристика. Финансовая отчетность фирм США. Финансовая отчетность фирм Франции, Германии. Основные законодательные документы международных организаций по вопросам бухгалтерского учета и отчетности.

## ЛИТЕРАТУРА

### Основная

1. В.И.Ткач, М.В.Ткач. Международная система учета и отчетности. - М.: Финансы и статистика, 1992 г.- 160с.
2. Михалкевич А.П. Бухгалтерский учет в зарубежных странах. Учебное пособие. 2-е изд. перераб.и доп. –Мн.: ООО «Мисанта», ООО «ФУ Информ», 2003г. – 202с.
3. Панков Д.А. Бухгалтерский учет и анализ в зарубежных странах. Мн., Экоперспектива, 1998г. - 237 с.
4. Панков Д.А. Бухгалтерский учет и анализ за рубежом. Мн.: ООО «Новое знание», 2002г. – 256с.
5. Соколов Я.В., Бутынец Ф.Ф., Горецкая Л.Л., Панков Д.А. Бухгалтерский учет в зарубежных странах; отв. Ред. Бутынец Ф.Ф. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005. – 664с.

### Дополнительная

6. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 30 марта 1992 г. № 174 «О переходе Республики Беларусь на принятую в международной практике систему учета и статистики».
7. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 9 июня 1992 г. № 174 «Об организации в народном хозяйстве Республики Беларусь бухгалтерского учета на основе мировой практики».
8. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 4 мая 1998 г. № 694 «О государственной программе перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь».
9. Ван дер Вил, В.Ф.Палий. Управленческий учет. М.: Финансы и статистика, 1998-210 с.
10. Верхушина В.В. Управленческий бухгалтерский учет. М.: ЮНИТИ, 1999 - 300 с.

11. К.Друри . Введение в управленческий и производственный учет. М.: ЮНИТИ, 1998 - 770 с.
12. Годин А.Н. «Организация бухгалтерского учета в различных типах предприятий США» - М.: Альянс, 1992 г.
13. Р.Энтони, Дж.Рис. Учет: ситуации и параметры. - М.: Финансы и статистика, 1993 г.- 560с.
14. Панков Д.А. Бухгалтерский учет в зарубежных странах: Учебное пособие. Мн.: Высшая школа. ООО Экаунт, 1997г. - 160 с.
15. С. Грей , Б. Нидлз. Финансовый учет: глобальный подход.
- 16.Международные стандарты финансовой отчетности. М.: Аскери, 1999г.
- 17.Палий В.Ф. Комментарии к международным стандартам финансовой отчетности. М.: Аскери, 1999г. – 352 с.
- 18.Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: ИНФРА –М, 2002г. -456 с.

## **БГЭУ**

Кафедра бухгалтерского учета,  
анализа и аудита в отраслях  
народного хозяйства

### **ВЫПИСКА ИЗ ПРОТОКОЛА № 2**

**Заседание кафедры  
от 16 октября 2008г.**

Присутствовало - 26 чел.

**СЛУШАЛИ: 6.3** О рекомендации к утверждению базовой программы по дисциплине «Финансовый и управленческий учет в зарубежных странах» для специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

**ВЫСТУПИЛИ:** Зав. кафедрой Панков Д.А., который отметил необходимость утверждения программы по дисциплине «Финансовый и управленческий учет в зарубежных странах» для специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», целью которой является изучение студентами методологии и практики организации бухгалтерского учета и отчетности в зарубежных странах и возможности их использования в организациях Республики Беларусь.

**ПОСТАНОВИЛИ:** Рекомендовать к утверждению базовую программу по дисциплине «Финансовый и управленческий учет в зарубежных странах»

Зав. кафедрой



Д.А. Панков

**УО «БГЭУ»**

Кафедра бухгалтерского учета,  
анализа и аудита в АПК и транспорте

**ВЫПИСКА ИЗ ПРОТОКОЛА № 4**

заседания кафедры  
от 23 октября 2008 года

СЛУШАЛИ: О рекомендации к утверждению базовой программы по дисциплине «Финансовый и управленческий учет в зарубежных странах» для специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

ПОСТАНОВИЛИ: Рекомендовать к утверждению базовую программу по дисциплине «Финансовый и управленческий учет в зарубежных странах».

Зав. кафедрой



П.Я.Папковская