

Учреждение образования
«Белорусский государственный экономический университет»

УТВЕРЖДАЮ

Ректор учреждения образования
«Белорусский государственный
экономический университет»

_____ В.Ю. Шутилин

28.06. 2019 г.

Регистрационный № УД 3844-19/уч.

МЕТОДОЛОГИЯ ФОРМИРОВАНИЯ ЭФФЕКТИВНОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учебная программа учреждения высшего образования
по учебной дисциплине для специальности
1-25 80 05 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

СОСТАВИТЕЛИ:

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

РЕЦЕНЗЕНТЫ:

Бусыгин Д.Ю., заведующий кафедрой менеджмента, учета и финансов Минского филиала Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова (Республика Беларусь)», кандидат экономических наук, доцент;

Федоркевич А.В., заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в АПК и на транспорте учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент

РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ:

Кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»
(протокол № 10 от 22.05.2019)

Научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»
(протокол № _____ от _____)

Пояснительная записка

На современном этапе развития отечественной экономики все большее значение уделяется устойчивому развитию и конкурентно способности организаций различных отраслей экономики и форм собственности. Реформы вызывают перманентные динамичные изменения в системе организации финансов на макро- и микроэкономическом уровнях общественного производства. Они затрагивают практически все институты государственного экономического управления, кредитные учреждения, бюджетную сферу, население. В наибольшей степени подвергаются реформированию финансы промышленных, строительных, сельскохозяйственных, транспортных и торговых организаций, а также оказывающих услуги. На современном этапе экономических реформ в Республике Беларусь используются принципиально новые подходы к управлению сферой финансовых отношений как в масштабе национальной политики государства, так и на уровне отдельных организаций.

В настоящее время управление финансами должно строиться на основе новых теоретико-методологических принципов, концепций и стандартов, с использованием современных приемов, форм и методов обеспечения эффективности этого важнейшего ресурса интенсивного экономического развития. Встает вопрос о полноте, достоверности и качестве той информации, на базе которой могут и должны вырабатываться оптимальные управленческие решения как на макро-, так и на микроуровне. Этому способствует эффективно сформированная и применяемая организацией ее учетная политика. В связи с этим особое значение и интерес приобретет изучение методологии формирования эффективной учетной политики с учетом зарубежного опыта формирования системы учета как на национальном, так и на международном уровне.

Цель преподавания данной учебной дисциплины: обучение теоретическим и практическим основам и привитие практических навыков формирования эффективной учетной политики.

Задачи учебной дисциплины: «Методология формирования эффективной учетной политики» — обеспечить подготовку экономистов на уровне международных стандартов и в соответствии с требованиями программ МВА. В рамках данного курса предусмотрено изучение роли и возможности учетной политики в обеспечении пользователей достоверной и сопоставимой информацией; ее значение в условиях глобализации экономики вообще и для Республики Беларусь, в частности; ключевых принципов, методик и структуру построения учетной политики; концепцию подготовки и утверждения учетной политики, в том числе для представления финансовой отчетности в

соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, без чего невозможно глубокое постижение концепций, приемов и методов, на которых основывается эффективное управление финансовыми ресурсами организации, и формирование у экономистов современного стиля мышления, развитие навыков творческого самостоятельного решения возникающих проблем.

Место учебной дисциплины в системе подготовки специалиста с высшим образованием (магистра), связи с другими учебными дисциплинами, включая учебные дисциплины компонента учреждения высшего образования, дисциплины специализации и др.

В результате изучения учебной дисциплины «Методология формирования эффективной учетной политики» формируются следующие компетенции:

знать:

- основные положения нормативных правовых актов, регулирующих различные аспекты по формированию и раскрытию учетной политики, понимать причины установления в учетной политике тех или иных правил отражения в отчетности учетных объектов;

- научиться самостоятельно работать с учетной политикой для целей составления отчетности, управления организацией и анализа его финансового положения;

- свободно ориентироваться в правилах применения важнейших теоретических положений и принципов учета и на практике уметь проследить взаимосвязь принципов, обосновывать их использование в различных случаях и ситуациях.

уметь:

- самостоятельно формировать эффективную учетную политику в соответствии с требованиями отечественного законодательства и международными стандартами финансовой отчетности для целей бухгалтерского, налогового и управленческого учета;

- выбирать наиболее эффективный финансовый инструмент в договорной политике для достижения поставленной задачи, ориентированной на финансовый результат в перспективе;

- составлять основные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрывать в ней информацию по выбранной учетной политике.

владеть:

- подходами по организации подготовительных работ перед формированием учетной политики;

- по составлению учетной политики;

- по проведению оценки эффективности использования учетной политики.

Структура программы и методика преподавания учебной дисциплины учитывают новые результаты экономических исследований и информационных технологий, ориентируя обучающихся на приобретение соответствующих профессиональных компетенций:

СК-6 - вариантность учетной политики в рамках законодательства, уметь выявлять синергетический эффект взаимодействия утверждаемых методик учета и формировать эффективную учетную политику в соответствии с целями и задачами бизнеса;

Основными формами изучения курса являются лекции, практические и семинарские занятия, самостоятельная работа магистрантов, индивидуальная работа с участием преподавателя, написание научных работ.

Структура программы и методика преподавания учебной дисциплины учитывают новые результаты экономических исследований и последние достижения в области педагогики и информационных технологий, ориентируя обучающихся на приобретение соответствующих профессиональных компетенций:

Знать вариантность учетной политики в рамках законодательства, уметь выявлять синергетический эффект взаимодействия утверждаемых методик учета и формировать эффективную учетную политику в соответствии с целями и задачами бизнеса.

Содержание учебной программы по учебной дисциплине «Методология формирования эффективной учетной политики» взаимодействует с такими учебными дисциплинами как: «Генезис и современные теории и концепции бухгалтерского учета», «Компьютерные продукты в информационных системах бухгалтерского учета и аудита». Основными формами изучения учебной дисциплины являются лекции, практические и семинарские занятия, самостоятельная работа студентов, индивидуальная работа с участием преподавателя, написание научных работ. Для изучения данной учебной программы в учебном плане предусматриваются 102 часа, из них аудиторных - 42, в том числе лекционных - 18 и практических занятий 24 часа для дневной формы обучения; 102 часа, из них аудиторных - 10, в том числе лекционных - 4 и практических занятий 6 часа для заочной формы обучения. Форма текущей аттестации - экзамен.

Содержание учебного материала

Тема 1. Связь бухгалтерской отчетности с выбранной организацией учетной политикой.

Бухгалтерская отчетность организации, ее роль цели, задачи и значение. Пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности. Роль учетной политики при раскрытии отчетной информации.

Тема 2. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и отчетности – основа формирования эффективной учетной политики.

Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и отчетности.

Место учетной политики в системе нормативно-правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет и отчетность. Иерархия нормативных правовых актов. Основные правила трактовки нормативных правовых актов.

Тема 3. Концепция подготовки учетной политики для различных целей: бухгалтерской, налоговой и управленческой отчетности, ценообразования и договорной политики.

Политика организации, ее цели и задачи для целей бухгалтерского, налогового, управленческого учета, ценообразования и договорной политики. Факторы, которые следует учесть при разработке учетной политики.

Тема 4. Формирование эффективной учетной политики для целей бухгалтерского учета.

Принципы бухгалтерского учета и отчетности. Состав учетной политики. Формирование эффективной учетной политики. Раскрытие учетной политики. Форма изложения учетной политики. Последовательность применения учетной политики организации. Изменение учетной политики и дополнения в нее. Цель и задачи учетной политике для целей бухгалтерского учета и отчетности. Элементы учетной политики. Признание имущества, собственного капитала, обязательств, доходов и расходов. Определение единицы бухгалтерского учета имущества. Документирование. Правила документооборота, в том числе электронного документооборота. Выбор формы ведения бухгалтерского учета и учетных регистров. Инвентаризация имущества, собственного капитала и обязательств. Организация системы внутреннего контроля. Организация материальной ответственности. Учетная оценка и оценочное значение. Рабочий план счетов бухгалтерского учета и его концепция. Бухгалтерская отчетность и табель отчетности.

Тема 5. Политика организации для иных целей и ее связь с учетной политикой для целей бухгалтерского учета.

Формирование учетной политики для целей налогообложения и ее элементы. Соотношение учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения. Определение доходов и расходов и их признание. Понятие учетной политики для управленческого учета и ее элементы Соотношение учетной политики для бухгалтерского и управленческого учета. Договорная политика организации и ее цели. Понятие учетной политики для целей ценообразования.

Информационно-методическая часть

Методические рекомендации по организации самостоятельной работы студентов по учебной дисциплине «Методология формирования эффективной учетной политики»

В овладении знаниями учебной дисциплины важным этапом является самостоятельная работа студентов. Рекомендуется бюджет времени для самостоятельной работы в среднем 2-2,5 часа на 2-х часовое аудиторное занятие. Основными направлениями самостоятельной работы студента являются:

- первоначально подробное ознакомление с программой учебной дисциплины;
- ознакомление со списком рекомендуемой литературы по дисциплине в целом и ее разделам, наличие ее в библиотеке и других доступных источниках, изучение необходимой литературы по теме, подбор дополнительной литературы;
- изучение и расширение лекционного материала преподавателя за счет специальной литературы, консультаций;
- подготовка к практическим занятиям по специально разработанным планам с изучением основной и дополнительной литературы;
- подготовка к выполнению диагностических форм контроля (тесты, контрольные работы, устные опросы и т.п.);
- подготовка к экзамену.

Нормативно-правовые акты и инструктивные материалы

- 1) Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности». Официальный сайт Министерства финансов Республики Беларусь. - www.minfin.gov.by.
- 2) Гражданский кодекс Республики Беларусь: Закон Респ. Беларусь, 7 дек. 1998 г., № 218-3 (с изм. и доп.) // КонсультантПлюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2019.
- 3) Налоговый кодекс Республики Беларусь от 19.12.2002 № 166–3 (с изм. и доп.) // КонсультантПлюс: Беларусь [Электрон. ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.
- 4) Закон Республики Беларусь от 10.05.1999 N 255-3 «О ценообразовании» // КонсультантПлюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2019.
- 5) Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 22 декабря 2018 г. № 74 «Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Финансовые инструменты», внесении

изменений и дополнений в некоторые постановления Министерства финансов Республики Беларусь и признании утратившим силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 22 декабря 2006 г. № 164» . Официальный сайт Министерства финансов Республики Беларусь. - www.minfin.gov.by.

6) Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 ноября 2018 г. № 73 «Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Финансовая аренда (лизинг)» и признании утратившими силу некоторых постановлений и отдельного структурного элемента постановления Министерства финансов Республики Беларусь» . Официальный сайт Министерства финансов Республики Беларусь. - www.minfin.gov.by.

7) Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 6 марта 2018 г. № 16 «Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Цифровые знаки (токены)» и внесении дополнений и изменений в некоторые постановления Министерства финансов Республики Беларусь» . Официальный сайт Министерства финансов Республики Беларусь. - www.minfin.gov.by.

8) Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 12 декабря 2016 г. № 104 «Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», внесении дополнения и изменений в постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 июня 2014 г. № 46 и признании утратившими силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 31 октября 2011 г. № 111 и отдельных структурных элементов некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь» . Официальный сайт Министерства финансов Республики Беларусь. - www.minfin.gov.by.

9) Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 22 апреля 2016 г. № 27 «О некоторых вопросах бухгалтерского учета в связи с деноминацией официальной денежной единицы Республики Беларусь». Официальный сайт Министерства финансов Республики Беларусь. - www.minfin.gov.by.

10) Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29 октября 2014 г. № 69 «Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Влияние изменений курсов иностранных валют» и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и отдельного структурного элемента постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 11 января 2010 г. № 2». Официальный сайт Министерства финансов Республики Беларусь. - www.minfin.gov.by.

11) Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 июня 2014 г. № 46 (ред. от 12.12.2016 № 104) «Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная

бухгалтерская отчетность», внесении изменений в постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50, признании утратившим силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 14 декабря 2006 г. № 161». Официальный сайт Министерства финансов Республики Беларусь. - www.minfin.gov.by.

12) Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 10 декабря 2013 г. № 80 «Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки» и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета». Официальный сайт Министерства финансов Республики Беларусь. - www.minfin.gov.by.

13) Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2012 г. № 26 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета». Официальный сайт Министерства финансов Республики Беларусь. - www.minfin.gov.by.

14) Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2012 г. № 25 «О некоторых вопросах бухгалтерского учета». Официальный сайт Министерства финансов Республики Беларусь. - www.minfin.gov.by.

15) Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 31 октября 2011 г. № 113 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету отложенных налоговых активов и обязательств». Официальный сайт Министерства финансов Республики Беларусь. - www.minfin.gov.by.

16) Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 31 октября 2011 г. № 112 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету государственной поддержки, Инструкции по бухгалтерскому учету безвозмездной помощи, признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета». Официальный сайт Министерства финансов Республики Беларусь. - www.minfin.gov.by.

17) Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 102 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов». Официальный сайт Министерства финансов Республики Беларусь. - www.minfin.gov.by.

18) Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50 Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении инструкции о порядке применения типового плана счетов

бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов. Официальный сайт Министерства финансов Республики Беларусь. - www.minfin.gov.by.

19) Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 12 ноября 2010 г. № 133 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету запасов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов». Официальный сайт Министерства финансов Республики Беларусь. - www.minfin.gov.by.

20) Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 18 декабря 2008 г. № 196 «Об утверждении Инструкции о порядке использования и бухгалтерского учета бланков строгой отчетности, признании утратившими силу некоторых нормативных правовых актов Министерства финансов Республики Беларусь»

21) Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 ноября 2007 г. № 180 (ред. от 22.04.2010 № 50) «Об утверждении Инструкции по инвентаризации активов и обязательств и признании утратившим силу нормативного правового акта Министерства финансов Республики Беларусь». Официальный сайт Министерства финансов Республики Беларусь. - www.minfin.gov.by.

22) Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 28 декабря 2005 г. № 168 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету «Резервы, условные обязательства и условные активы». Официальный сайт Министерства финансов Республики Беларусь. - www.minfin.gov.by.

23) Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 25 августа 2003 г. № 121 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты». Официальный сайт Министерства финансов Республики Беларусь. - www.minfin.gov.by.

Литература

Основная:

24) Лемеш, В.Н. Методика формирования учетной политики: учеб. пособие / В.Н. Лемеш. - Минск : Вышэйшая школа, 2016. - 222 с. : ил.

25) Львова, И.Н. Учетная политика организации : учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / И. Н. Львова. - Москва : Магистр, 2013. - 270, [1] с. : ил.

26) Крутякова, Т.Л. Учетная политика 2017: бухгалтерская и налоговая / Т. Л. Крутякова. - Москва : АйСи Групп, 2017. - 231 с.

Дополнительная:

27) Коротаев, С.Л. Оптимизация учетной политики или как повысить финансовую устойчивость предприятия: практическое пособие/ Минск: Изд-во В.П. Фрунзе: Г.И. Коротаева, 1999. - 152 с.

28) Касьянова, Г.Ю./ Учетная политика: бухгалтерская и налоговая / Г.Ю. Касьянова (6-е изд., перераб и доп.).- М.: АБАК, 2009. - 144 с.

29) Кутер, М.И., Панков, Д.А., Вегера, С.Г., Коротаев, С.Л., Рыбак, Т.Н., Гурская, М.М. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие / М.И. Кутер [и др.]; под общ. ред. проф. М.И. Кутера – Минск: Новое знание, 2016. – 679 с.

30) Лемеш, В.Н. Особенности и проблемы формирования данных для целей налогового учета // Национальный бухгалтерский учет. 2004, № 2, с. 54-56.

31) Лемеш, В.Н. Обязательность раскрытия учетной и отчетной информации // Налоги Беларуси. - 2010, № 9, с. 55-66.

32) Лемеш, В.Н. Общие положения: учетная политика; организация системы внутреннего контроля // Справочник бухгалтера. - 2011, № 1, с. 2-11

33) Лемеш, В.Н. Учетная политика // Справочник бухгалтера. - 2011, № 2, с. 3-9.

34) Лемеш, В.Н. Аспекты учетной политики // Справочник бухгалтера. - 2011, № 4, с. 6-19.

35) Лемеш, В.Н. Как соблюсти принцип осмотрительности в учете, или Почему надо создавать резерв на покрытие возможных убытков по ценным бумагам. Главный бухгалтер. 2018, № 36. с. 38-40.

36) Лемеш, В.Н. Обесценение запасов: когда, как и почему это надо делать. Главный бухгалтер. 2018, № 35, с. 71-75.

37) Лемеш, В.Н. Некоторые аспекты учетной политики по резервам предстоящих платежей // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

38) Лемеш, В.Н. Примерная форма учетной политики организации на 2018 год. ИПС "Нормативка.by" портал "buhgalter.by". 2018.

39) Лемеш, В.Н. Токены. Что следует учесть в учетной политике в связи с новым объектом учета // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.

40) Лемеш, В.Н. Учетная политика автотранспортной организации на 2019 год. ИПС "Нормативка.by" портал "buhgalter.by". 2019.

41) Папковская П.Я. Бухгалтерский учет: учебник/ П.Я. Папковская. – Минск: РИПО, 2016. – 379 с.

42) Яцковская, Т.С. Бухгалтерский учет: учеб.-метод. пособие / Т.С. Яцковская. – Минск: БГЭУ, 2018. – 189 с.

ПРОТОКОЛ СОГЛАСОВАНИЯ УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЫ УВО

Название учебной дисциплины, с которой требуется согласование	Название кафедры	Предложения об изменениях в содержании учебной программы учреждения высшего образования по учебной дисциплине	Решение, принятое кафедрой, разработавшей учебную программу (с указанием даты и номера протокола)
1. Генезис и современные теории и концепции бухгалтерского учета	БУАиА в промышленности		(протокол № 10 от 22.05.2019)
2. Компьютерные продукты в информационных системах бухгалтерского учета и аудита	БУАиА в промышленности		(протокол № 10 от 22.05.2019)

ДОПОЛНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ К УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЕ УВО
на ____/____ учебный год

№ п/п	Дополнения и изменения	Основание

Учебная программа пересмотрена и одобрена на заседании кафедры

_____ (протокол № ____ от _____ 201_ г.)
(название кафедры)

Заведующий кафедрой

(ученая степень, ученое звание)

(подпись)

(И.О.Фамилия)

УТВЕРЖДАЮ

Декан факультета

(ученая степень, ученое звание)

(подпись)

(И.О.Фамилия)