

Учреждение образования «Белорусский государственный
экономический университет»

УТВЕРЖДАЮ

Ректор Учреждения образования
«Белорусский государственный
экономический университет»

В.Н.Шимов

« 29 » 10 20 12 г.

Регистрационный № УД - 1091-12/баз.

МЕТОДОЛОГИЯ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учебная программа для магистрантов

по специальности 1-25 81 06 «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:

Долинина Т.Н. заведующий кафедрой статистики, бухгалтерского учета, анализа и аудита Учреждения образования «Белорусский государственный технологического университета», кандидат экономических наук, доцент

Шибeko Е.Н. заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности 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 № 1 от « 29 » 08 20 12 г.)

Научно-методическим советом Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет» (протокол № 1 от « 24 » 10 20 12 г.)

Ответственный за редакцию: Лемеш В.Н.

Ответственный за выпуск: Лемеш В.Н.

..

1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА.

Целью преподавания данной дисциплины является обучение теоретическим и практическим основам и привитие практических навыков формирования учетной политики.

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 предприятий, а также организаций, занятых оказанием услуг. 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 правильно выбранная и применяемая организацией ее учетная политика. В связи с этим особое значение и интерес приобретет изучение методики формирования учетной политики с учетом зарубежного опыта формирования системы учета как на национальном, так и на международном уровне.

Задача курса «Методология формирования 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, без чего невозможно глубокое постижение концепций, приемов и методов, на которых основывается эффективное управление финансовыми ресурсами предприятия, и формирование у экономистов современного стиля мышления, развитие навыков творческого самостоятельного решения возникающих проблем.

В результате изучения дисциплины магистранты должны

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;

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

уметь:

- самостоятельно формировать учетную политику в соответствии с требованиями отечественного законодательства и международными стандартами финансовой отчетности для целей бухгалтерского и налогового 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.

Для изучения данного курса в учебном плане предусматриваются 136 часов, из них аудиторных – 50, в том числе лекционных – 28 и практических занятий 22 часа, консультации студентов и контролируемая самостоятельная работа. Рекомендуемая форма контроля – экзамен.

2. Примерный тематический план дисциплины

| № п/ п | Наименование тем | лекци й | практичес ких занятий |
|--------------|--|------------|-----------------------------|
| 1 | Что отражается в бухгалтерской отчетности и как на ее содержание влияет выбранная организацией учетная политика | 2 | 2 |
| | Бухгалтерская отчетность организации, ее роль цели и задачи. Пользователи отчетности. Роль учетной политики при раскрытии отчетной информации. | | |
| 2 | Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и отчетности – основа формирования учетной политики | 2 | |
| | 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. | | |
| 3 | Концепция подготовки учетной политики для различных целей (бухгалтерского, налогового и управленческого учета, ценообразования, договорная политика). | 2 | 2 |
| | Политика организации, ее цели и задачи для целей бухгалтерского, налогового, управленческого учета, ценообразования и договорной политики. Факторы, которые следует учесть при разработке учетной политики. | | |
| 4 | Формирование учетной политики, ее раскрытие и изменение | 2 | 2 |
| | Принципы учета и состав учетной политики. Формирование учетной политики. Раскрытие учетной политики. Принципы учета и форма изложения учетной политики. Последовательность применения учетной политики организации. Изменение учетной политики. | | |
| 5 | Учетная политика для целей бухгалтерского учета | 2 | 2 |
| | Цель, задачи и требования, предъявляемые к | | |

| | | | |
|----|---|---|---|
| | <p>учетной политике для целей бухгалтерского учета.</p> <p>Обязательные условия формирования учетной политики организации для целей бухгалтерского учета.</p> <p>Элементы учетной политики.</p> | | |
| 6 | <p>Идентификация объектов бухгалтерского учета.</p> <p>Признание имущества, обязательств, доходов и расходов.</p> <p>Определение единицы бухгалтерского учета имущества.</p> | 2 | 2 |
| 7 | <p>Выбор и обоснование способов ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности.</p> <p>Первичное наблюдение.</p> <p>Альбом форм первичных учетных документов.</p> <p>Индивидуальный график выполнения работ.</p> <p>График документооборота.</p> <p>График технологической обработки учетной информации. Выбор формы ведения бухгалтерского учета и учетных регистров:.</p> <p>Инвентаризация имущества и обязательств.</p> <p>Организация системы внутреннего контроля.</p> <p>Организация материальной ответственности.</p> <p>Порядок контроля хозяйственных операций</p> | 2 | |
| 8 | <p>Стоимостное измерение</p> <p>Стоимостное измерение в отношении основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений, материалов, товаров, готовой продукции, дебиторской и кредиторской задолженности.</p> | 4 | 2 |
| 9 | <p>Текущая группировка.</p> <p>Рабочий план счетов бухгалтерского учета и его концепция. Цели и задачи, решаемые при разработке рабочего плана счетов. Подходы при составлении рабочего плана счетов с учетом выбранной формы ведения бухгалтерского учета для реализации аспектов налогового и управленческого учета.</p> | 2 | 2 |
| 10 | <p>Итоговое обобщение.</p> <p>Баланс и бухгалтерская отчетность.</p> <p>Формирование, рассмотрение, подписание, утверждение и представление по обязательным пользователям отчетности. Табель отчетности.</p> | 2 | 2 |

| | | | |
|----|---|----|----|
| 11 | <p>Учетная политика для целей налогообложения.</p> <p>Понятие учетной политики для целей налогообложения. Элементы учетной политики для целей налогообложения. Соотношение учетной политики для целей налогообложения. Определение доходов и расходов и их признание. Аспекты учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета в части исчисления налога на прибыль и налога на добавленную стоимость.</p> | 4 | 2 |
| 12 | <p>Учетная политика для ценообразования.</p> <p>Понятие учетной политики для целей ценообразования. Разработка учетной политики в отношении регулируемых цен (тарифов).</p> | 2 | 2 |
| 13 | <p>Договорная политика.</p> <p>Договорная политика организации и ее цели. Договорная политика в области бухгалтерского учета. Договорная политика в области налогообложения</p> | 2 | 2 |
| | Итого | 28 | 22 |

3. СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА

Тема 1. Что отражается в бухгалтерской отчетности и как на ее содержание влияет выбранная организацией учетная политика.

Бухгалтерская отчетность организации, ее роль цели и задачи. Пользователи отчетности. Роль учетной политики при раскрытии отчетной информации.

Тема 2. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и отчетности – основа формирования 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 (бухгалтерского, налогового и управленческого учета, ценообразования, договорная политика).

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 учетной политики, ее раскрытие и изменение

Принципы учета и состав учетной политики. Формирование учетной политики. Раскрытие учетной политики. Принципы учета и форма изложения учетной политики. Последовательность применения учетной политики организации. Изменение учетной политики.

Тема 5. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Цель, задачи и требования, предъявляемые к учетной политике для целей бухгалтерского учета. Обязательные условия формирования учетной политики организации для целей бухгалтерского учета. Элементы учетной политики.

Тема 6. Идентификация объектов бухгалтерского учета.

Признание имущества, обязательств, доходов и расходов. Определение единицы бухгалтерского учета имущества.

Тема 7. Выбор и обоснование способов ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности.

Первичное наблюдение. Правила документооборота. Документирование хозяйственных операций. Требования, предъявляемые к оформлению документов. Альбом форм первичных учетных документов. Бланки строгой отчетности. Индивидуальный график выполнения работ. График документооборота. График технологической обработки учетной информации. Табель отчетности. Выбор формы ведения бухгалтерского учета и учетных регистров: журнально-ордерная форма, мемориально-ордерная форма, упрощенная форма бухгалтерского учета, автоматизированная форма ведения учета, комбинированная форма ведения бухгалтерского учета.

Инвентаризация имущества и обязательств. Организация системы внутреннего контроля. Организация материальной ответственности. Порядок контроля хозяйственных операций

Тема 8. Стоимостное измерение

Стоимостное измерение в отношении основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений, материалов, товаров, готовой продукции, дебиторской и кредиторской задолженности.

Тема 9. Текущая группировка.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета и его концепция. Цели и задачи, решаемые при разработке рабочего плана счетов. Подходы при составлении рабочего плана счетов с учетом выбранной формы ведения бухгалтерского учета для реализации аспектов налогового и управленческого учета.

Тема 10. Итоговое обобщение.

Баланс и бухгалтерская отчетность. Формирование, рассмотрение, подписание, утверждение и представление по обязательным пользователям отчетности. Табель отчетности.

Тема 11. Учетная политика для целей налогообложения.

Понятие учетной политики для целей налогообложения. Элементы учетной политики для целей налогообложения. Соотношение учетной политики для целей налогообложения. Определение доходов и расходов и их признание. Аспекты учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета в части исчисления налога на прибыль и налога на добавленную стоимость.

Тема 12. Учетная политика для ценообразования.

Понятие учетной политики для целей ценообразования. Разработка учетной политики в отношении регулируемых цен (тарифов).

Тема 13. Договорная политика.

Договорная политика организации и ее цели. Договорная политика в области бухгалтерского учета. Договорная политика в области налогообложения.

4. КУРСОВАЯ РАБОТА

Учебным планом написание курсовой работы по дисциплине не предусмотрено

4. ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Нормативные правовые акты:

1. Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 18 октября 1994 г. № 3321-ХІІ с изменениями и дополнениями;
2. Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденные постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 № 50;
3. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 № 102,
4. Инструкция о порядке составления бухгалтерской отчетности, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2011 № 111,
5. Инструкция о порядке внесения исправлений в бухгалтерский учет в случае обнаружения ошибок, утвержденная Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2005 N 83.
6. Инструкция о порядке ведения кассовых операций в наличной иностранной валюте на территории Республики Беларусь, утвержденная Постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 28.06.2004 N 98.
7. Международные правила толкования Инкотермс 2000 - Правила Международной торговой палаты "Международные правила толкования торговых терминов "Инкотермс 2000" (INCOTERMS 2000 (Публикация МТП N 560)). и др.

Литература

Основная:

8. Львова, И.Н. Учетная политика организации : учеб. пособие/ И.Н. Львова. –М.: Магистр, 2008. – 271 с.
9. Пятов, М.Л./ Учетная политика организации : учеб.-практическое пособие/ М.Л. Пятов. –М.: ТК Велби, 2009. – 192 с.

Дополнительная

10. Коротаев, С.Л./ Оптимизация учетной политики или как повысить финансовую устойчивость предприятия: практическое пособие/ Минск.: Изд-во В.П. Фрунзе: Г.И. Коротаева, 1999. – 1152 с.
11. Касьянова, Г.Ю./ Учетная политика: бухгалтерская и налоговая / Г.Ю. Касьянова (6-е изд., перераб и доп.).- М.: АБАК, 2009. – 144 с.

12. Лемеш, В.Н. Учетная политика организации. Национальный бухгалтерский учет, № 2003, 1, с. 15-56.
13. Лемеш, В.Н. Учетная политика. Справочник бухгалтера. – 2011, № 2, с. 3-9.
14. Лемеш, В.Н. Аспекты учетной политики. Справочник бухгалтера. – 2011, № 4, с. 6-19.
15. Лемеш, В.Н. Бухгалтерское сопровождение договоров. Справочник бухгалтера. – 2012, № 2, с. 3-80.

Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.
Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.
Belarus State Economic University. Library.
<http://www.bseu.by>