

**Учреждение образования  
«Гомельский государственный университет имени Франциска Скорины»**

**УТВЕРЖДАЮ**

Проректор по учебной работе  
УО «ГГУ им. Ф. Скорины»

\_\_\_\_\_ И.В. Семченко  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(дата утверждения)

Регистрационный № УД-\_\_\_\_\_/баз.

**ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**Учебная программа для специальности  
1-25 01 08 03 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит  
в коммерческих и некоммерческих организациях"**

## **СОСТАВИТЕЛЬ:**

**З.И. Одуло** — старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета, контроля и анализа хозяйственной деятельности УО «ГГУ им. Ф. Скорины»,

## **РЕЦЕНЗЕНТЫ:**

**Т.А. Езерская** — доцент кафедры бухгалтерского учета и финансового менеджмента в отраслях народного хозяйства УО «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации»;

**Л.В. Федосенко** — доцент кафедры финансов и кредита УО «ГГУ им. Ф. Скорины»

## **РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ:**

Кафедрой бухгалтерского учета, контроля и анализа хозяйственной деятельности УО «ГГУ им. Ф. Скорины»

(протокол № \_\_\_ от \_\_\_\_\_ 2010);

Методическим советом экономического факультета  
УО «ГГУ им. Ф. Скорины»

(протокол № \_\_\_ от \_\_\_\_\_ 2010);

Ответственный за редакцию: **З.И.Одуло**

Ответственный за выпуск: **З.И.Одуло**

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Необходимость и актуальность дисциплины «Теории бухгалтерского учета» обусловлена тем, что данная дисциплина является основой построения последующих дисциплин специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в коммерческих и некоммерческих организациях».

Целью дисциплины является овладение студентами теоретическими основами бухгалтерского учета и выработка практических навыков применения методов и приемов бухгалтерского учета

Задачами дисциплины являются:

- ознакомление студентов с историческими этапами развития хозяйственного учета и становления бухгалтерского учета как науки;
- усвоение сущности бухгалтерского учета, его места в системах экономической информации и хозяйственного управления;
- овладение основными учетными категориями, закономерностью их взаимных связей, практическим назначением методических элементов бухгалтерского учета;
- формирование умений и навыков ведения бухгалтерского учета имущества (активов), капитала, резервов и обязательств (пассивов) и хозяйственных процессов, составления бухгалтерской отчетности организаций.

Материал дисциплины основывается на ранее полученных студентами знаниях по таким дисциплинам, как «Макроэкономика», «Микроэкономика», «Экономическая теория» и является базовым для усвоения таких дисциплин, как «Бухгалтерский учет», «Международные стандарты бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита»

Общее количество часов – 212; аудиторное количество часов — 106, из них: лекции — 40, практические занятия — 56, самостоятельная управляемая работа студентов (СУРС) — 10. Форма отчётности — экзамен

**ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН  
ДЛЯ СТУДЕНТОВ ЗАОЧНОЙ ФОРМЫ ОБУЧЕНИЯ**

№ п/п	Название темы	Лекции	Практические	СУРС	Всего
1.	Бухгалтерский учет, его сущность, значение и задачи	2			2
2.	Предмет и метод бухгалтерского учета	2	2		2
3.	Бухгалтерский баланс	2	2		4
4.	Счета и двойная запись	4	4		8
5.	Классификация счетов бухгалтерского учета	4			4
8	Стоимостное измерение и методологические основы учета хозяйственных процессов	4			4
7.	Первичное наблюдение, документация и инвентаризация	Самостоятельное изучение			
8.	Учетные регистры и формы бухгалтерского учета	2			2
9.	Основы бухгалтерской отчетности	Самостоятельное изучение			
10.	Основы организации бухгалтерского учета	Самостоятельное изучение			
	Итого	20	6		26

## ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

№ п/п	Название темы	Лекции	Практические	СУРС	Всего
1	Возникновение и развитие хозяйственного учета	2	2	-	4
2	Возникновение развитие двойной бухгалтерии	2	2	2	6
3.	Бухгалтерский учет, его сущность, значение и задачи	4	2	-	6
4.	Предмет и метод бухгалтерского учета	4	4	-	8
5.	Бухгалтерский баланс	4	4	-	8
6.	Счета и двойная запись. Система счетов и порядок отражения в них хозяйственных операций	6	8	-	14
7.	Классификация счетов бухгалтерского учета	6	6	-	12
8	Стоимостное измерение и методологические основы учета хозяйственных процессов	8	18	-	26
9.	Первичное наблюдение, документация и инвентаризация	2	4	2	8
10.	Учетные регистры и формы бухгалтерского учета	2	2	2	6
11.	Основы бухгалтерской отчетности	-	2	2	4
12	Основы организации бухгалтерского учета	-	2	2	4
	Итого	40	56	10	106

# СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА

## Тема 1 Бухгалтерский учет, его сущность, значение и задачи

Общее понятие о хозяйственном учете. Исторические предпосылки возникновения хозяйственного учета. Этапы развития учета. Становление и развитие бухгалтерского учета как науки. Национальные школы бухгалтерского учета. Историческое развитие форм бухгалтерского учета. «Венецианская» (старая итальянская) форма учета. Новая итальянская форма счетоводства и её отличие от староитальянской. Улучшенная или развитая итальянская форма счетоводства и её сущность. Материально-кассовая (немецкая), многожурнальная (французская), журнал-главная (американская), интегральная, шахматная, карточная и копировальные формы счетоводства. Развитие форм бухгалтерского учета на современном этапе.

Основные стадии учетного процесса: наблюдение, измерение, регистрация и обобщение. Измерители, применяемые в учете.

Учет, его место и роль в информационной системе и хозяйственном управлении. Функции и роль бухгалтерского учета в системе управления.

Виды хозяйственного учета. Оперативно-технический, бухгалтерский, статистический, налоговый, управленческий учет, их краткая характеристика, различие и единство.

Основные задачи бухгалтерского учета и требования, предъявляемые к нему.

## Тема 2 Предмет и метод бухгалтерского учета

Предмет бухгалтерского учета и объекты.

Активы организации как объекты бухгалтерского учета. Состав активов (имущества) и их классификация. Источники образования хозяйственных средств (пассивы) и их классификация.

Хозяйственные операции как события (факты), действия, вызывающие изменения в объектах бухгалтерского учета. Хозяйственные процессы: снабжение, производство, реализация, как объекты бухгалтерского учета.

Метод бухгалтерского учета и его основные элементы: документация и инвентаризация; стоимостная оценка и калькуляция; бухгалтерские счета и двойная запись; балансовое обобщение учетной информации и отчетность.

## Тема 3 Бухгалтерский баланс

Бухгалтерский баланс, его сущность и значение. Основное балансовое уравнение. Бухгалтерский баланс как способ обобщения отражения имущества (активов) организации по составу (видам) и источникам формирования (пассивов).

Строение и содержание баланса: актив, пассив, статьи, разделы. Связь структуры (статей) баланса с классификацией имущества (активов) и их источников (пассивов). Изменение в балансе под влиянием хозяйственных операций.

Четыре типа хозяйственных операций, вызывающих изменения в балансе.

Информационное содержание бухгалтерского баланса и его аналитические свойства. Различные виды балансов.

#### **Тема 4 Счета и двойная запись**

Счета бухгалтерского учета, их сущность и строение. Взаимосвязь счетов со статьями баланса. Строение счета: название, дебет, кредит, обороты, остатки (сальдо). Активные, пассивные и активно-пассивные счета, их единство и отличие. Запись операций на счетах, подсчет оборотов и выведение остатков.

Двойная запись хозяйственных операций на счетах. Обоснование двойной записи, ее контрольное назначение. Корреспонденция счетов как взаимосвязь между счетами при отражении хозяйственных операций. Понятие учетной записи на счетах (бухгалтерские проводки). Простые и сложные учетные записи (бухгалтерские проводки).

Хронологическая и синтетическая запись на счетах. Регистрационный журнал хозяйственных операций. Синтетический и аналитический учет на счетах; понятие о субсчетах. Связь показателей синтетического и аналитического учета, оборотные ведомости по аналитическим счетам. Оборотные ведомости по синтетическим счетам (простые и шахматные), их контрольное значение. Сальдовые ведомости.

#### **Тема 5 Классификация счетов бухгалтерского учета**

Классификация счетов и её значение, основные признаки классификации счетов

Классификация счетов по экономическому содержанию. Классификация счетов по назначению и структуре. Счета основные ( активные, пассивные, активно- пассивные) регулирующие ( контрарные и дополнительные) и операционные (собираательные, калькуляционные и сопоставляющие).

Классификация счетов по отношению к балансу: балансовые и забалансовые счета. Назначение забалансовых счетов. Порядок записи на забалансовых счетах.

План счетов бухгалтерского учета, его назначение и содержание. Международный опыт построения плана счетов. Планы счетов Франции, Германии, США и других стран.

#### **Тема 6 Стоимостное измерение и методологические основы учета хозяйственных процессов**

Стоимостное измерение объектов бухгалтерского учета. Оценка объектов бухгалтерского учета, ее цели и принципы. Действующий порядок оценки отдельных видов активов и обязательств. Переоценка активов и ее значение.

Калькуляция как способ группировки затрат и определения стоимости от-

дельных видов объектов учета в процессах снабжения, производства реализации, осуществления вложений во внеоборотные активы.

Принципы группировки затрат.. Группировка затрат по назначению, функциональной роли, способу их включения в стоимость (себестоимость) объектов.

Общая схема отражения на счетах бухгалтерского учета кругооборота имущества активов организации: учет затрат в процессе приобретения имущества (активов); учет затрат в процессе производства продукции; учет реализации продукции. Соизмерение расходов и доходов. Выявление финансовых результатов хозяйственной деятельности.

## **Тема 7 Первичное наблюдение, документация и инвентаризация**

Первичное наблюдение в бухгалтерском учете.

Способы наблюдения и первичного отражения объектов бухгалтерского учета.

Документация, её сущность и значение. Роль документов в бухгалтерском учете, контроле, ревизии, аудите, оперативной работе по организации и управлению хозяйственной деятельностью. Виды бухгалтерских документов и их классификация. Носители первичной учетной информации: бумажные, машинные, электронные. Требования, предъявляемые к содержанию и оформлению документов. Основные реквизиты документов. Стандартизация. и унификация документов.

Документооборот и его организация. Порядок приемки документов, бухгалтерская обработка и хранение.

Инвентаризация, её сущность, виды и значение. Цели и задачи инвентаризации. Организация проведения инвентаризации. Порядок проведения и оформления результатов инвентаризации. Выявление результатов инвентаризации и их отражения в учете.

## **Тема 8 Учетные регистры и формы бухгалтерского учета**

Учетные регистры, их сущность, значение и классификация.

Способы записей в учетные регистры: хронологическая и систематическая, ручная и машинная, шахматная и линейная (позиционная). Способы выявления и исправления ошибочных записей в учете

Формы бухгалтерского учета, их сущность и историческое развитие. Мемориально-ордерная. Журнально-ордерная формы учета. Упрощенная форма учета для малых предприятий и предпринимателей.

Развитие форм бухгалтерского учета с применением компьютерных технологий.

## **Тема 9 Основы бухгалтерской отчетности**

Сущность и значение отчетности. Необходимость получения обобщающих показателей для управления хозяйственной деятельностью. Отчетность как

способ обобщения фактической учетной информации. Роль отчетности в осуществлении контроля и управления хозяйственной деятельностью.

Государственная регламентация отчетности,

Виды отчетности. Состав и содержание бухгалтерской отчетности. Годовая и промежуточная отчетность. Принципы составления важнейших форм бухгалтерской отчетности, их взаимосвязь между собой и бухгалтерскими счетами.

Бухгалтерский баланс – основная форма бухгалтерской отчетности.

Отчет о прибылях и убытках. Отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств. Пояснительная записка к годовому отчету.

Порядок и сроки составления, представления и утверждения отчетности. Публикация отчетности и аудиторская проверка.

## **Тема 10 Основы организации бухгалтерского учета**

Сущность, значение и принципы организации бухгалтерского учета, Государственное регулирование и методологическое руководство бухгалтерским учетом и отчетностью. Система законов, стандартов, положений и инструкций.

Ведение бухгалтерского учета в организации. Организационные формы бухгалтерского учета. Права, обязанности и ответственность главного бухгалтера и руководителя организации за организацию бухгалтерского учета. Планирование организации учетной работы. Бухгалтерская служба, её структура и функции. Главный бухгалтер, его права и обязанности. Учетная политика организации, содержание и принципы формирования.

Международные стандарты бухгалтерского учета и отчетности.

Проблемы бухгалтерского учета в Республике Беларусь и направления его совершенствования

## ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

### *Примерный перечень практических занятий*

- 1 Бухгалтерский учет, его сущность, значение и задачи
- 2 Предмет и метод бухгалтерского учета
- 3 Бухгалтерский баланс
- 4 Счета и двойная запись
- 5 Классификация счетов бухгалтерского учета
- 6 Стоимостное измерение и методологические основы учета хозяйственных процессов
- 7 Первичное наблюдение, документация и инвентаризация
- 8 Учетные регистры и формы бухгалтерского учета
- 9 Основы бухгалтерской отчетности
- 10 Основы организации бухгалтерского учета

### *Рекомендуемые формы контроля знаний*

1. Тестовые задания
2. Контрольные работы

### *Рекомендуемые темы тестовых заданий*

1. Предмет и метод бухгалтерского учета.
2. Бухгалтерский баланс
3. Счета и двойная запись
4. Классификация счетов бухгалтерского учета
5. Стоимостное измерение и методологические основы учета хозяйственных процессов
6. Первичное наблюдение, документация и инвентаризация
7. Учетные регистры и формы бухгалтерского учета
8. Основы бухгалтерской отчетности
9. Основы организации бухгалтерского учета

### *Рекомендуемые темы контрольных работ*

1. Бухгалтерский баланс
2. Счета и двойная запись
3. Стоимостное измерение и методологические основы учета хозяйственных процессов

*Рекомендуемая литература***Основная**

- 1 Азаренко, А.В. Пособие по теории бухгалтерского учета: для студ.экон.вузов / А.В. Азаренко, Т.Ф. Манцерова, Т.А. Морозова. – 2-е изд., испр. и доп. – Мн.: Амалфея, 2005. –144 с.
- 2 Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для вузов / Ю.А.Бабаев. – М.: Вузовский учебник, 2007г. – 525 с.
- 3 Бухгалтерский учет, анализ и аудит : учеб. пособие / П.Г.Пономаренко [и др.]; под общ. ред. П.Г.Пономаренко. – Мн.: Выш. шк., 2007. – 527 с.
- 4 Ладутько, Н.И. Бухгалтерский учет для неучетных специальностей : учебное пособие / Н.И. Ладутько, П.Е.Борисевский, Е.Н. Ладутько. – Мн.: Книжный дом, 2005. – 576 с.
- 5 Левкович О.А. Бухгалтерский учет ; 3-е изд., перераб. и доп.; учеб. пособие / О.А. Левкович, И.Н. Бурцева. – Мн.: Амалфея, 2005. – 800 с.
- 6 Папковская, П.Я. Теория бухгалтерского учета / П.Я.Папковская – Мн.: ООО «Информпресс», 2005. –236 с.
- 7 Снитко, М.А. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие / М.А.Снитко – МН.: МИСАНТА,2006
- 8 Стражев, В.И., Латынова О.А. Теория бухгалтерского учета / В.И.Стражев, О.А Латынова – Мн.: Высшэйшая школа, 2005. – 256 с.
- 9 Стражева, Н.С. Стражев А.В. Бухгалтерский учет : учеб.- метод. пособие / Н.С. Стражева, А.В.Стражев. - 12-е изд., перераб и доп. – Мн: соврем.шк., 2008. – 672 с.
- 10 Сушкевич, А.Н. Бухгалтерский учет : учебник / А.Н.Сушкевич, Е.А.Шибeko. – Мн.: ПРоМ.-торг.право, 2007. – 332 с.

**Дополнительная**

- 11 Инструкция по бухгалтерскому учету «Доходы организации» : утв. постановл. Министерства финансов Республики Беларусь от 26 дек. 2003г., №181 (с измен. и доп. от 31 марта 2008 г., №49) // Национальный реестр правовой информации Республики Беларусь. – 2008. – №96, 8/18614.
- 12 Инструкция о порядке ведения налогового учета: утв.пост Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 16 дек. 2003 г., №173/114. // Национальный реестр правовой информации Республики Беларусь. – 2004. – №8, 8/10407.
- 13 Инструкция по бухгалтерскому учету «Расходы организации» : утв. постановл. Министерства финансов Республики Беларусь от 26 дек. 2003г., №182 (с измен. и доп. от 31 марта 2008 г., №49) // Национальный реестр правовой информации Республики Беларусь. – 2008. – № 9-10, 8/10452.
- 14 Инструкция по инвентаризация активов и обязательств : утв. постановл. Министерства финансов Республики Беларусь от 30 нояб. 2007 г., №180 // Национальный реестр правовой информации Республики Беларусь. – 2008. – №16, 8/17745.

15 Михалкевич, А.П. Бухгалтерский учет в зарубежных странах : учеб.пособие / А.П.Михалкевич. – Мн.: ООО МИСАНТА, ООО ФУАинформ, 2003. – 202 с.

16 Нидлз, Б. Принципы бухгалтерского учета / под ред. Я.В. Соколова; пер. с англ. / Б.Нидлз, Х.Андерсен, Д.Кондуэлл. – М.: Финансы и статистика, 1993. – 496 с.

17 Об утверждении форм бухгалтерской отчетности, инструкции по заполнению и представлению форм бухгалтерской отчетности и признании утратившими силу некоторых нормативных правовых актов Министерства финансов Республики Беларусь : постановл. Министерства финансов Республики Беларусь от 14 февр. 2008 г., № 19 ( с изм. и доп. от 11 дек. 2008 г., № 18) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2009 –№ 18, 8/20268.

18 О бухгалтерском учете и отчетности : закон Республики Беларусь от 18 октября 1994 г. № 3321-ХП ( с изм. и доп. от 26 дек. 2007г., №302-3) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2008. – №3, 2/1399.

19 О внесении исправлений и дополнений в некоторые нормативно-правовые акты Министерства финансов Республики Беларусь : постановл. Министерства финансов Республики Беларусь от 11 дек. 2008 г., № 187 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2008. – №110, 8/12859.

20 О государственной программе перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь от 04 мая 1998 г. № 694 (с изм. и доп. от 09 июля 2003 г. № 922) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2003. – №79, 5/12764.

21 О государственном регулировании бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь : постановл. Совета министров Республики Беларусь от 15 окт. 2001 г., № 1493 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2001. – №99, 5/9193

22 Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) : утв. постановл. Министерства экономики, Министерства финансов, Министерства труда Республики Беларусь от 30 окт. 2008 г., №210/161/151 // Национальный реестр правовой информации Республики Беларусь. – 2009. – №28, 8/20374.

23 Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности / В.Ф.Палий : учебник: 3-е изд., испр. – М.: ИНФРА-М., 2008. – 512с.

24 Ришар, Ж. Бухгалтерский учет, теория и практика / Ж.Ришар, Я.В. Соколова; под ред. Я.В. Соколова; пер. с фр. - М.: Финансы и статистика, 2000. - 160 с.

25 Рожнова, О.В. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности: учеб. пособие / О.В. Рожнова. – М.: Экзамен, 2003. - 256 с.

26 Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет от истоков до наших дней / Я.В.Соколов. – М.: Аудит ЮНИТИ, 1996.

27 Типовой план счетов бухгалтерского учета. Инструкция по применению типового плана счетов бухгалтерского учета: утв. пост Министерства финансов Республики Беларусь от 30 мая 2003 г. № 89 ( с изм. и доп. от 26 марта 2009 г. № 33) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь – 2009 – № 84, 8/20735.

28 Учетная политика организации. Положение по бухгалтерскому учету. Утв. постановл. Минфина от 17 апр. 2002 г. № 62 (с измен. и доп. от 26 мая 2008 г., №85) // Национальный реестр правовой информации Республики Беларусь. – 2008. – № 136, 8/18914.

29 Хэндриксен, Э.С. Теория бухгалтерского учета / Э.С. Хэндриксен, М.В. Ван Бреда; под ред проф. Я.В.Соколова; пер.с англ. – М.: Финансы и статистика. – 1997. –567 с.

30 Теория бухгалтерского учета. Практикум / Т.И. Панова [ и др.]. – Мн.: Беларуская навука, 2000 – 102 с.

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМ.Ф.СКОРЫНЫ