

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.

УЧЕТ В ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ

Учебная программа для специальности
1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

СОСТАВИТЕЛЬ:

Т.И.Панова — доцент кафедры бухгалтерского учета, контроля и анализа хозяйственной деятельности УО «ГГУ им. Ф. Скорины»,

РЕЦЕНЗЕНТЫ:

О.В. Уханова — доцент кафедры бухгалтерского учета УО «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации»;

О.С Башлакова – доцент кафедры экономики и управления 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: **Т.И.Панова**

Ответственный за выпуск: **Т.И.Панова**

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Бухгалтерский учет развивается и совершенствуется в ответ на изменяющиеся 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 настоятельную необходимость совершенствования учета и отчетности на основе широкого использования международного опыта, изучения и внедрения международных стандартов и принципов организации бухгалтерского учета.

В зарубежных странах сформировались 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.

В ходе изучения дисциплины должны быть решены следующие задачи:

- знакомство с международной практикой бухгалтерского учета;
- изучение международных бухгалтерских принципов, положенных в основу бухгалтерской отчетности зарубежных стран;
- изучение основных действующих международных стандартов учета и усвоение отличий организации бухгалтерского учета в Республике Беларусь от МСФО;
- изучение основ организации управленческого учета на предприятиях зарубежных стран.

Для эффективного освоения курса «Учет в зарубежных странах» студентам необходимо иметь знания и навыки по дисциплинам «Теория бухгалтерского учета», «Бухгалтерский учет».

Дисциплина «Учет в зарубежных странах» предназначена для изучения студентами 4 курса специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Общее количество часов – ; аудиторное количество часов — 68, из них: лекции — 24, практические занятия — 34, самостоятельная управляемая работа студентов (СУРС) — 10 . Форма отчётности — экзамен

ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

№ п/п	Название темы	Лекции	Практические	СУРС	Всего
1.	Тема 1 Общие сведения об учете	2	-		2
2.	Тема 2. Необходимость и характеристика международной системы учета и отчетности	2	2	2	6
3.	Тема 3. Международные принципы организации финансовой отчетности	2	2		4
4.	Тема 4. Планы счетов зарубежных стран	-	2	2	4
5.	Тема 5. Основные этапы учетного цикла в финансовой бухгалтерии	2	4		6
6.	Тема 6. Объекты учета финансовой бухгалтерии	8	10		18
7.	Тема 7. Финансовая отчетность зарубежных фирм	-	4	2	6
8.	Тема 8. Общие сведения об управленческом учете	2	2		4
9.	Тема 9. Учет основных и накладных расходов	2	2	2	6
10.	Тема 10. Методы калькулирования себестоимости продукции	2	4	2	6
11.	Тема 11. Бухгалтерское планирование	2	2		4
	Всего часов	24	34	10	68

СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА

Тема 1 Общие сведения об учете

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 управлении и организации бухгалтерского учета. Система подготовки бухгалтеров в США.

Тема 2 Необходимость и характеристика международной системы учета и отчетности

Сущность и принципы, характеризующие национальную систему учета. Различия национальных учетных систем. Показатели, характеризующие национальную учетную систему. Метод определения финансового результата «Затраты-выпуск». Национальные бухгалтерские стандарты, план счетов, формы отчетности. Особенности организации бухгалтерского учета в масштабе организации.

Классификация зарубежных национальных моделей бухгалтерского учета. Экономические предпосылки формирования различных моделей бухгалтерского учета. Влияние государства на регулирование учета. Особенности финансирования деятельности предприятий. Цели составления отчетности в различных странах. Краткая характеристика моделей учета: британо-американская модель, континентальная европейская модель, южноамериканская модель.

Интернационализация экономики стран и необходимость разработки международной системы учета и отчетности. Факторы, способствующие появлению международной системы учета и отчетности. Деятельность региональных, межрегиональных и международных бухгалтерских организаций. Характеристика международной системы учета и отчетности.

Тема 3 Международные принципы организации финансового учета и отчетности

Понятие принципов в учете. Роль и значение Международного комитета по бухгалтерским стандартам. Концептуальные основы международных стандартов финансовой отчетности.

Цели финансовой отчетности и основополагающие допущения МСФО. Рекомендательный и обобщающий характер МСФО. Признание

Принципов подготовки и составления финансовой отчетности как этап внедрения МСФО. Цель составления финансовой отчетности. Пользователи финансовой отчетности. Основополагающие допущения: метод начисления, непрерывность деятельности.

Качественные характеристики информации, представленной в финансовой отчетности: понятность, уместность, надежность, сопоставимость. Понятие существенности информации. Ограничения при подготовке отчетности: своевременность, экономичность, рациональное соотношение между качественными характеристиками. Роль профессионального суждения бухгалтера при подготовке отчетности.

Элементы финансовой отчетности, критерии их признания. Активы. Обязательства. Собственный капитал. Доходы. Расходы. Варианты оценки активов и обязательств.

Тема 4. Планы счетов зарубежных стран

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

План счетов бухгалтерского учета Франции. Характеристика и особенности использования балансовых счетов, счетов учета доходов и расходов, счетов аналитической бухгалтерии, счетов-экранов.

Варианты организации бухгалтерского учета и их характеристика.

Тема 5. Основные этапы учетного цикла в финансовой бухгалтерии

Особенности организации бухгалтерского учета в зарубежных странах. Учетно-аналитический цикл и основные этапы учетного процесса.

Отражение операций в бухгалтерских регистрах в течение отчетного периода. Бухгалтерские счета и их классификация. Документы, применяемые на фирмах зарубежных стран. Регистры учета. Журнал операций. Главная книга. Специальные журналы. Вспомогательные книги. Пробный баланс

Учет в конце учетного периода. Составление пробного баланса. Операции по завершению учетного цикла. Корректирующие и закрывающие проводки. Начисление расходов и доходов. Распределение предоплаченных расходов и доходов. Оценочные корректировки.

Составление скорректированного пробного баланса и формирование отчетных форм. Закрывающие и реверсивные проводки.

Определение финансовых результатов деятельности компании по данным финансовой бухгалтерии.

Тема 6 Объекты учета финансовой бухгалтерии

Понятие активов и их классификация. Состав основных средств, их классификация. Методы и виды оценок основных средств: фактическая

себестоимость, ликвидационная стоимость, справедливая стоимость, убыток от обесценения. Переоценка основных средств.

Амортизация. Определение срока полезного использования основных средств. Методы начисления амортизации. Выбытие и реализация основных средств. Учетная политика бухгалтерская и налоговая. Учет аренды.

Понятие нематериальных активов. Сравнительная характеристика МСФО 38, Инструкции по бухгалтерскому учету нематериальных активов и ПБУ 14/2000, ПБУ 17/02. Основные определения: нематериальные активы, объекты интеллектуальной собственности, исследования и разработки. Признание нематериального актива, его условия. Оценка объектов. Учет расходов на исследования. Учет результатов НИОКР. Учет гудвилла и организационных расходов. Особенности амортизации нематериальных активов. Списание нематериальных активов.

Учет запасов и инвестиционной собственности: сравнение МСФО 2, МСФО 40 с Инструкцией по бухгалтерскому учету материалов, ПБУ 5/01. Понятие и состав запасов. Постоянная и периодическая система учета запасов. Методы оценки запасов. Отражение в отчетности.

Инвестиционная собственность. Определение. Оценка инвестиционной собственности. Политика учета инвестиционной собственности. Списание объекта инвестиционной собственности. Информация по инвестиционной собственности, отражаемая дополнительно.

Учет обесценения активов, МСФО 36. Проблема обесценения активов. Активы, к которым применяется стандарт. Отражение результатов обесценения активов. Корректировка прошлых убытков от обесценения в результате увеличения рыночной стоимости активов.

Сущность обязательств, их классификация. Обязательства долгосрочные и текущие. Обязательства стандартные, условные и резервы. Правила признания обязательств. Юридические и начисленные обязательства. Создание и корректировка резервов.

Понятие собственного капитала: трактовка МСФО, российской и белорусской учетной практики. Понятие чистых активов. Учет вложенного и заработанного капитала. Учет уставного фонда и акционерного капитала. Оценка акций. Акции обыкновенные и привилегированные. Номинальный, оплаченный и подписной капитал.

Изменения величины собственного капитала. Инвестиции и изъятия собственников. Добавочный капитал. Фонды переоценки статей баланса.

Учет накопленной прибыли. Резервы из чистой прибыли. Резервный капитал, его создание и использование. Фонды накопления.

Учет доходов и расходов организации в финансовой бухгалтерии. Признание доходов и расходов, их классификация. Отражение доходов и расходов в учете. Обобщение информации о финансовых результатах.

Учет налогов на прибыль. ПБУ 18/02 и МСФО 12. Бухгалтерская прибыль и прибыль для налогообложения. Постоянные и временные разницы. Постоянные налоговые обязательства. Отложенные налоговые активы и обязательства, их признание и отражение в бухгалтерском учете. Текущий налог на прибыль и текущий налоговый убыток. Условный расход и

условный доход по налогу на прибыль. Отражение налоговых требований и обязательств. Отражение расходов на налоги.

Тема 7 Финансовая отчетность зарубежных фирм

Показатели финансовой отчетности. Состав форм финансовой отчетности. Периодичность представления отчетности. Примечания к финансовой отчетности и описание учетной политики.

Виды и формы баланса. Горизонтальные и вертикальные балансы. Группировка активов и обязательств в балансе. Информация о движении и наличии акционерного капитала.

Отчет о прибылях и убытках: различные форматы. Учет выручки, МСФО 18. Классификация расходов по видам деятельности и по экономической сущности. Отражение чистой прибыли или убытка за период, фундаментальных ошибок и изменений в учетной политике, МСФО 8.

Отчеты о движении денежных средств, МСФО 7. Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Прямой метод отражения денежных потоков. Косвенный метод отражения денежных потоков. Денежные потоки, связанные с чрезвычайными обстоятельствами.

События после отчетной даты. Необходимость корректировки активов и обязательств после отчетной даты. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты.

Отчетность по сегментам и отчетность по прекращаемой деятельности. Консолидированная отчетность

Тема 8 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.

Системы управленческого учета. Управленческий учет снабженческо-заготовительной деятельности. Управление запасами. Определение оптимального размера заказа.

Управленческий учет производственной и сбытовой деятельности. Основные цели и задачи, особенности информации.

Тема 9 Учет основных и накладных расходов в управленческой бухгалтерии

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.

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.

Учет накладных расходов и порядок их отнесения 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 10 Методы калькулирования себестоимости продукции

Калькулирование себестоимости продукции с полным распределением затрат и по переменным издержкам.

Показанный метод калькулирования себестоимости продукции. Учет выполнения заказов и реализованной продукции. Оценка незавершенного производства и суммы возмещенные по контракту.

Попередельный метод калькулирования себестоимости продукции.

Использование попередельной калькуляции себестоимости при принятии решений и управлении себестоимостью.

Калькуляция себестоимости по нормативным затратам. Отчеты об использовании смет.

Особенности калькуляции неразделяемых издержек комплексного производства

Разделение затрат на постоянные и переменные. Методы разделения затрат: высшей и низшей точек, наименьших квадратов.

Систем «директ-костинг» и ее разновидности. Учет затрат по местам возникновения, по видам, по носителям затрат. Исчисление маржинального дохода и прибыли. Влияние 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.

Использование данных маржинальной калькуляции для принятия управленческих решений. Формирование оптимальной производственной программы. Установление отпускной цены. Принятие решения о заказе.

Тема 11 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 и прибыли.

ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Примерный перечень практических занятий

- 1 Необходимость и характеристика международной системы учета и отчетности
- 2 Международные принципы организации финансовой отчетности
- 3 Планы счетов зарубежных стран
- 4 Основные этапы учетного цикла в финансовой бухгалтерии
- 5 Объекты учета финансовой бухгалтерии
- 6 Финансовая отчетность зарубежных фирм
- 7 Общие сведения об управленческом учете
- 8 Учет основных и накладных расходов
- 9 Методы калькулирования себестоимости продукции
- 10 Бухгалтерское планирование

Рекомендуемые формы контроля знаний

- 1 Контрольные работы

Рекомендуемые темы контрольных работ

- 1 Объекты учета финансовой бухгалтерии

Рекомендуемая литература

Основная

- 1 Бабаева, З.Ш. Бухгалтерский учет в зарубежных странах: учеб. пособие / З.Ш. Бабаева. Ростов-на Дону: Феникс, 2007. -256 с.
- 2 Вахрушина, М.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учеб. пособие / М.А. Вахрушина, Л.А.Мельникова, Н.С. Плакова. Москва: Вузовский учебник, 2008. -320 с/
- 3 Жарылгасов, Б.Т. Международные стандарты аудита: учеб. пособие / Б.Т. Жарылгасов, А.Е. Суглобов. – 3-е изд. – М.:Кнорус, 2007. -400с.
- 4 Карпова, Т.П. Основы управленческого учета: учеб. пособие / Т.П.Карпова – М.:ИНФРА, 1997. -392 с.
- 5 Международные стандарты финансовой отчетности. – М.: Аскери-АССА, 1999. – 1135 с.
- 6 Международные стандарты финансовой отчетности: учебник / В.Г. Гетьман (и др.); под ред. проф. В.Г. Гетьмана. – М.: Финансы и статистика, 2009. - 656с.
- 7 Международные стандарты финансовой отчетности: учебник / В.Т. Чая, Г.В.Чая; под общ. Ред. В.Т. Чая и Н.А. Боноевой. –2-е изд., перераб. и доп. –М.: КНОРУС, 2010. -304 с.
- 8 Михалкевич, А. П. Бухгалтерский учет в зарубежных странах: Учеб. пособие /А.П. Михалкевич. – Мн.: ООО Мисанта, ОООФУАинформ, 2003. – 202с.
- 9 Мюллер, Г., Гернон Х., Миик Г. Учет: международная перспектива /Пер. с англ. – М.: Финансы и статистика, 1992. – 136 с.
- 10 Нидлз, Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета./ Пер. с англ. – М.: Финансы и статистика, 1994.
- 11 Николаева, О.Е., Шишкова Т.В. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие. - М.:Эдиториал УРСС, 2001. – 202с.
- 12 Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник / В.Ф. Палий. – 3-е изд, доп. и испр. – Москва: ИНФРА – М., 2008. - 512с.
- 13 Панков, Д. А. Бухгалтерский учет в зарубежных странах. / Д.А. Панков. – Мн.: Выш. шк. – 1997. – 160 с.
- 14 Панков, Д. А. Бухгалтерский учет и анализ за рубежом : учеб. пособие / Д.А. Панков. – 2-е изд. – М.: Новое знание, 2003. – 251 с.
- 15 Рожнова, О. В. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности: учеб. пособие. / О.В. Рожнова. – М.: Экзамен, 2003. – 256с.
- 16 Соловьева, О.В. МСФО и ГААП: учет и отчетность./ О.В. Соловьева. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2004. – 328 с.
- 17 Терехова, В.А. Международные и национальные стандарты учета и финансовой отчетности / В.А. Терехова. – СПб.: Питер, 2006. – 272 с.
- 18 Хендриксен, Э.С. Теория бухгалтерского учета./ Э.С. Хендриксен, Ван Бреда М.Ф.; под ред. проф. Я.В.Соколова; пер. с англ. – М.: Финансы и статистика, 1997. – 576 с.
- 19 Ткач, В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности. – М.: Финансы и статистика, 1991. – 160 с.
- 20 22 ПБУ: Практический комментарий. – М.: Информцентр XXI века, 2005. – 440 с.

Дополнительная

- 21 www.iasc.uk.org – официальный сайт КМСФО