

Учреждение образования
«Гомельский государственный университет имени Ф. Скорины»

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета, контроля и анализа хозяйственной
деятельности

**Руководство для практических занятий
по дисциплине магистерской подготовки
«Реформирование национальной системы
учета Республики Беларусь»**

для специальности 1-25 80 05 «Бухгалтерский учет, статистика»

Составитель: Панова Т. И.

Гомель, 2017

Содержание

Введение	3
1 Международные стандарты как инструмент реформирования бухгалтерского учета.....	4
2 Содержание и структура отдельных отчетных форм в соответствии с МСФО.....	4
3 Учет основных средств: сравнение национальных стандартов Беларуси с МСФО.....	6
4 Учет нематериальных активов: сравнение национальных стандартов Беларуси с МСФО.....	7
5 Учет денежных средств и дебиторской задолженности: сравнение национальных стандартов Беларуси с МСФО.....	9
6 Учет запасов: сравнение национальных стандартов Беларуси с МСФО.....	10
7 Учет финансовых результатов: сравнение национальных стандартов Беларуси с МСФО.....	11
Вопросы для зачета по дисциплине	13

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф.СКОРЫНЫ

Введение

Современный этап развития экономики характеризуется глобализацией и интернационализацией бизнеса. Этот процесс невозможен без гармонизации и стандартизации бухгалтерского учета, предоставляющего информацию для формирования отчетности и выработки управляющих решений.

В Республике Беларусь в настоящее время действует программа перехода на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). В данном направлении проводится реформирование бухгалтерского учета и аудита, а подготовка специалистов экономического профиля немыслима без изучения соответствующей дисциплины.

Целью дисциплины «Реформирование национальной системы учета Республики Беларусь» является углубление знаний по основным принципам, положенным в основу формирования международных стандартов учета и формирование практических навыков их применения.

Задачами дисциплины являются:

- ознакомление с международной практикой бухгалтерского учета;
- овладение принципами международных стандартов финансовой отчетности;
- анализ основных отличий организации бухгалтерского учета в Республике Беларусь от МСФО;
- формирование умений и навыков пользования международными стандартами.

В результате изучения дисциплины «Реформирование национальной системы учета Республики Беларусь» магистрант должен углубить знания по следующим направлениям:

- принципы МСФО и их реализация в Республике Беларусь;
- основные отличия системы учета в Республике Беларусь от международных стандартов;
- современные направления развития национальной системы учета Республики Беларусь;
- проблемы реформирования учета в Республике Беларусь в процессе перехода на международные стандарты.

Материал дисциплины магистерской подготовки «Реформирование национальной системы учета Республики Беларусь» основан на ранее полученных знаниях по дисциплинам «Бухгалтерский учет», «Бухгалтерский учет ВЭД», «Международные стандарты».

Дисциплина магистерской подготовки «Реформирование национальной системы учета Республики Беларусь» изучается магистрантами специальности 1-25 80 05 «Бухгалтерский учет, статистика» дневной формы обучения в объеме 34 часа учебных занятий (из них 20 часов лекционных и 14 часов практических занятий); заочной формы обучения – 10 часов, из них 6 час. лекций, 4 часа практических занятий.

1 Международные стандарты как инструмент реформирования бухгалтерского учета

Вопросы для обсуждения:

- 1 Предпосылки стандартизации бухгалтерского учета
2. Международное сотрудничество в области стандартизации бухгалтерского учета
3. Комитет по международным стандартам финансовой отчетности, его функции и структура
4. Структура международных стандартов финансовой отчетности и порядок их разработки

2 Содержание и структура отдельных отчетных форм в соответствии с МСФО

Вопросы для обсуждения:

1. Виды и формы баланса, содержание статей актива и пассива
2. Отчет о финансовых результатах
3. Отчет об изменениях собственного капитала
4. Отчет о движении денежных средств: прямой метод

Задача 1

Составить пробный баланс организации на 1 сентября

"Магазин К.Кристл" остатки по счетам на 31 августа.

№ счета	Название счета	Деб ет	Кре дит
01	1 Денежные средства	340 00	
02	1 Счета к получению	220 0	
03	1 Запасы товаров (система постоянного учета)	460 0	
04	1 Предоплаченная страховка	400 0	
05	1 Оборудование	280 00	
01	2 Счета к оплате		300 0
02	2 Векселя к оплате		300 00
01	3 К.Кристл, капитал		420 00
02	3 К.Кристл, изъятие	420 0	
01	4 Выручка от продаж		138 00
	5 Себестоимость реализованных товаров	900	

01			0	
02	5	Расходы на аренду	180	
03	5	Операционные расходы	100	
		Итого	888	888
			00	00

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

Задача 2

Составить консолидированную отчетность

1 Приобретение 100% акций по номинальной стоимости

Статьи	Баланс материнской компании	Баланс дочерней компании	элиминирование		Консолидированный баланс
			Д-т	К-т	
Денежные средства -финансовые вложения	100 000	25 000			
Прочие активы	760 000	60 000			
Итого актив	860 000	85 000			
обязательства	60 000	10 000			
Акционерный капитал: Простые акции	600 000	55 000			
Накопленная прибыль	200 000	20 000			
Итого пассив	860 000	85 000			

2 Приобретение менее 100% акций по номинальной стоимости

Статьи	Баланс материнской компании	Баланс дочерней компании	элиминирование		Консолидированный баланс
			Д-т	К-т	
Денежные средства -финансовые вложения	100 000	25 000			
Прочие активы	760 000	60 000			
Итого актив	860 000	85 000			
Обязательства	60 000	10 000			
Акционерный капитал: Простые акции	600 000	55 000			
Накопленная прибыль	200 000	20 000			
Итого пассив	860 000	85 000			

3 Приобретение 100% акций по цене выше номинала

Статьи	Баланс материнской компании	Баланс дочерней компании	элиминирование		Консолидированный баланс
			Д-т	К-т	
Денежные средства -финансовые вложения	100 000	25 000			
Прочие активы	760 000	60 000			
Итого актив	860 000	85 000			
Обязательства	60 000	10 000			
Акционерный капитал: Простые акции	600 000	55 000			
Накопленная прибыль	200 000	20 000			
Итого пассив	860 000	85 000			

Задача 3

Подготовьте баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о собственном капитале на 31 декабря 2016 года. (сумма на счете «Джей, Капитал» представляет собой сальдо на начало года).

Компания по итогам деятельности в течение 2016 года имела следующие результаты:

Доходы	\$52,800
Расходы на Аренду	4,800
Расходы на Зарплату	33,080
Расходы на Рекламу	5,400
Расходы на Ком. Услуги	3,600
Джей, Изъятия	2,800

Кроме того, на конец года известны сальдо следующих счетов:

Денежные Средства	\$6,200
Счета к Получению	3,000
Принадлежности	400
Земля	4,000
Счета к Оплате	1,800
Джей, Капитал	8,680

3 Учет основных средств: сравнение национальных стандартов Беларуси с МСФО

Вопросы для обсуждения:

1. Состав основных средств, их оценка и критерии признания
2. Амортизация и ее отражение в учете

Задача 1

Компания купила трактор, который уже использовался на другом предприятии, за 35 000 дол. Для того, чтобы его использовать необходимо заменить шины на сумму 2 200 дол., произвести регулировку мотора на сумму 2 800 дол. и заправить топливом на сумму 150 дол. Предполагается, что трактор будет эксплуатироваться 6 лет, а ликвидационная стоимость в конце срока составит 4 000 дол.

Рассчитать сумму амортизации за первый год работы.

Задача 2

В составе основных средств у компании числится печь, первоначальная стоимость которой 93 600 дол., а сумма начисленной амортизации — 66 400 дол. Известно, что печь прослужила 15 лет из оценочного срока полезной

службы равного 20 лет. Вначале 16 года компания потратила 21 400 дол. на ремонт и модернизацию и в результате ожидается, что вместо 5 оставшихся печь прослужит еще 10 лет, но не будет иметь большую мощность и ликвидационная стоимость в конце срока службы будет равна нулю.

Определить сумму амортизации в текущем году после ремонта и оформить хозяйственные операции проводками.

Задача 3

Часть оборудования, первоначальная стоимость которого составляет \$32,400 и накопленный износ — \$18,000, была отражена в учете как выбывшая 2 января, первый день деятельности в текущем году.

Напишите проводки в главном журнале для отражения выбытия оборудования при каждом из следующих предположений:

1. Оно было списано, поскольку дальнейшая эксплуатация была невозможна.

2. Оно было продано за \$6,000.

3. Оно было продано за \$18,000.

4. Оборудование было обменено на однотипное оборудование, цена которого составляет \$48,000. Зачетная скидка — \$15,600, остаток был оплачен наличными. Прибыли и убытки признаются.

5. Оборудование было обменено на неоднотипное оборудование, цена которого составляет \$48,000. Зачетная скидка — \$7,200, остаток оплачен наличными. Прибыли и убытки признаются.

6. Оборудование было обменено на однотипное оборудование, цена которого составляет \$48,000. Зачетная скидка — \$7,200, остаток оплачен наличными. Прибыли и убытки не должны признаваться.

4 Учет нематериальных активов: сравнение национальных стандартов Беларуси с МСФО

Вопросы для обсуждения:

- 1 Понятие нематериальных активов, их классификация, критерии признания
- 2 Учет деловой репутации
3. Учет расходов на исследования и разработки

Задача 1

Организация занимается разработкой новой технологии

- заработная плата специалистам составила 10 000 дол.,
- материалов затратили на сумму 3 000 дол.,

— прочие расходы составляют 1 000 дол.

Разработка внедрена в производство и будет использоваться 1 год.

Требуется отразить хозяйственные операции проводками и начислить амортизацию.

Задача 2

В начале 2013 года компания Альфа купила все активы и все обязательства компании Омега по договорной цене \$120,000, покупка оплачена. Компания Омега на конец предшествующего года имеет следующий бухгалтерский баланс (колонка 1). Компания Альфа непосредственно сразу после покупки произвела переоценку активов и обязательств компании Омега, их рыночная (справедливая) стоимость на дату покупки представлена в колонке 2 таблицы:

	Балансовая стоимость	Рыночная стоимость
Активы		
Денежные средства	–	–
Счета к получению (нетто)	37 000	35 000
Запасы	61 000	60 000
Основные средства (нетто)	79 000	93 000
Патенты	3 000	2 000
ИТОГО	180 000	190 000

	Балансовая стоимость	Рыночная стоимость
Обязательства		
Краткосрочные	30 000	30 000
Долгосрочные	60 000	60 000
Собственный капитал	90 000	–
ИТОГО	180 000	90 000
Рыночная стоимость чистых активов		100 000

Требуется:

Рассчитать величину деловой репутации, которую зарегистрирует на счетах компания Альфа.

Написать бухгалтерскую проводку, которую сделает компания Альфа, чтобы зарегистрировать покупку компании Омега.

Написать корректирующую проводку начисления амортизации деловой репутации на конец 2014 года. Срок амортизации деловой репутации — десять лет.

5 Учет денежных средств и дебиторской задолженности: сравнение национальных стандартов Беларуси с МСФО

1 Учет денежных средств и эквивалентов

2 Учет дебиторской задолженности покупателей, скидки и резервы

Задача 1

Выполнить расчет величины резерва по сомнительным долгам по состоянию на 01.01.2014 г. по следующим данным:

Покупатель	Дебиторская задолженность со сроком возникновения			Просроченная дебиторская задолженность (01.01.13-31.08.13)
	менее месяца	2-3 месяца	4 месяца	
1	2	3	4	5
1 КСУП "Люденевичи" Житковичского района				1 780 065
2 Гомельское отделение Бел ж/д лок депо г.Жлобин				1 564 238
3 ОАО "Житковичский Агротехсервис"				212 954
4 ОАО "Рыбхоз"Красная Зорька"				556 416
5 ДСУ-21 г. Житковичи				1 598 976
6 КСУП "Коленское"				478 212
7 ЗАСО "Белнефтестрах"г.Минск				835 060
8 ЧУП "МетАльфа"г.Минск				11 198
9 КСУП"Дяковичи" Житк-го района				3 682 314
10 НП ОДО Белкомпомаш"г.Минск				77 408
11 ОАО "Бобруйсксельмаш"			6 872 002	
12 СХХ"Лясковичи"			42 709	
13 Уречский спиртзавод			30 480	
14 КСУП "Новая Нива"			421 104	
15 ОАО "Белавтореммаш"г.Минск			4 201	
16 РУП МТЗ		43 056		
17 КДСУ ПМК-97 г. Житковичи		776 287		
18 ГПУ НП "Припятский"		436 538		
19 Щебеночный з-д "Глушкевичи"		128 013		
20 ООО "Метагростиль" г.Минск		162 360		
21 КСУП "Морохоровское"		635 451		
22 РПУП "Гомельоблгаз"		41 119		
23 ООО "Алмиэр"г. Минск		18 789		
24 ОАО "Белкоммунмаш"г. Минск	12 146 286			
25 РУП "Гомельвтормет"	1 782 164			
26 ОАО"Гомельский авторемз-д"	17 534 449			
27 ОАО "Мозырский машиностроительный завод"	13 819 726			
28 КДСУ ПМК-97 г. Житковичи	76 515			
29 ОАО "Пинский завод СММ"	15 319 801			
Всего				
Процент возможной неуплаты				
Резерв по сомнительным долгам				

6 Учет запасов: сравнение национальных стандартов Беларуси с МСФО

Вопросы для обсуждения:

1. Учет дебиторской задолженности покупателей, скидки и резервы
2. Постоянная и периодическая системы учета запасов
3. Методы оценки запасов

ЗАДАЧА 1

Отразите данные операции бухгалтерскими проводками в постоянной и периодической системе ведения учета. Определить себестоимость реализованных товаров, стоимость остатков на конец и результат от реализации. Для учета запасов используется:

- а) метод специфической идентификации
- б) метод средневзвешенной

Закупки/продажи	Гель для душа	
	количество	цена за единицу, у.е.
Сальдо на 01 мая	1000	2
5 мая закупки	300	2
7 мая закупки	500	4
15 мая продажи	200	3
20 мая продажи	900	6
25 мая закупки	1100	2,5
30 мая продажи	600	6

Задача 2

Компания продает один вид товаров. Имеется следующая информация об остатках товара на начало года и закупках за прошедший год:

Остатки на 1 января 68,000 единиц по \$11.00

Закупки:

Февраль 80,000 единиц по \$12.00

Март 160,000 единиц по \$12.40

Май 120,000 единиц по \$12.60

Июль 200,000 единиц по \$12.80

Сентябрь 160,000 единиц по \$12.60

Ноябрь 60,000 единиц по \$13.00

Объем реализации за год составил 786,000 единиц по \$20 за единицу.

Коммерческие и административные расходы составили за год \$5,102,000. Компания использует систему периодического учета запасов.

Рассчитайте себестоимость товаров, годных для продажи. Расчет представить в виде таблицы. Подготовьте отчеты о прибылях и убытках, если компания использует для оценки стоимости запасов следующие методы :

- а) Метод средней
- в) Метод LIFO

7 Учет финансовых результатов: сравнение национальных стандартов Беларуси с МСФО

Вопросы для обсуждения:

- 1 Определение финансовых результатов в статической системе учета
- 2 Определение финансовых результатов в динамической системе учета
- 3 Подходы к классификации доходов и расходов

Задача 1

По данным пробного баланса определить финансовый результат, используя 2 метода – статический и динамический

Номера и названия счетов	Сальдо на конец года		Алгоритм расчета
	Дебет	Кредит	
БАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА			
<i>Класс 1 «Счета капитала»</i>			
101 «Капитал»		300 000	
120 «Результат отчетного периода (прибыль)»		x	
151 «Резервы»		20 000	
<i>Класс 2 «Счета долгосрочных активов»</i>			
211 «Земля»	30 000		
213 «Сооружения»	150 000		
215 «Оборудование»	50 000		
2182 «Транспортные средства»	50 000		
2183 «Вычислительная техника»	14 650		
<i>Класс 3 «Счета запасов»</i>			
37 «Товары»	8 000		
<i>Класс 4 «Счета расчетов»</i>			
401 «Расчеты с поставщиками»		32 560	
411 «Расчеты с покупателями»	24 110		
44 «Расчеты по налогам»		3 800	
<i>Класс 5 «Финансовые счета»</i>			
512 «Расчетный счет»	68 455		
53 «Касса»	2 040		
<i>Итого по 1-5 классам счетов</i>	<i>397 255</i>	<i>356 360</i>	
СЧЕТА «ЗАТРАТЫ-ВЫПУСК»			
<i>Класс 6 «Счета расходов»</i>			
607 «Покупка товаров»	327 000		
61 «Услуги со стороны»	25 720		

531 «Налоги»	12 400		
54 «Расходы по содержанию персонала»	49 500		
56 «Финансовые расходы»	4 525		
57 «Чрезвычайные расходы»	915		
Класс 7 «Счета доходов»			
707 «Реализация товаров»		457 800	
76 «Финансовые доходы»		1 325	
77 «Чрезвычайные доходы»		1 830	
Итого по 6, 7 классам счетов	420 060	460 955	
Итого по пробному балансу	817 315	817 315	

Задача 2

Следующие хозяйственные операции оформить бухгалтерскими проводками, используя План счетов Франции. Составить оборотный баланс и вывести результат: 1) по балансовым счетам 2) по счетам классов 6,7.

Исходные данные:

Начальный капитал = деньги наличные 2710

1.09	Купили материалы за наличные	92
	Реализуем продукцию за наличные	6400
	Переводим деньги из кассы в банк	8000
3.09	Покупаем почтовые марки	259
	Реализуем товар за наличные	5985
10.09	Покупаем товары (оплата через банк)	3500
	Оплачиваем транспорт наличными	980
20.09	Продаем товары (через банк)	4500

Задача 4

На основании исходных данных составить отчет о финансовых результатах, отчет об изменении капитала и баланс на конец года.

На конец года известно сальдо следующих счетов (дол):

1.	Денежные средства	6 200
2.	Счета к получению	3 00
3.	Материалы (принадлежности)	400
4.	Земля (основное средство)	4 000
5.	Счета к оплате	1 800
6.	Собственный капитал на начало года	6 680

7. Изъятия владельца	2 800
8. Доходы	52 800
9. Расходы на заработную плату	33 080
10. Расходы на заработную плату	4 800
11. Расходы на аренду	5 400
12. Расходы на телефон	3 600

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

Вопросы для зачета по дисциплине

1. Причины и предпосылки различий в национальных учетных моделях
2. Международное сотрудничество в области стандартизации бухгалтерского учета
3. Структура и порядок разработки международных стандартов финансовой отчетности
4. Международные принципы организации финансовой отчетности
5. Цели и основополагающие допущения МСФО
6. Качественные характеристики информации, представленной в финансовой отчетности
7. Элементы финансовой отчетности и методы их оценки
8. Основные этапы учетного цикла в финансовой бухгалтерии
9. Учет основных средств: сравнение МСФО и национальных стандартов Беларуси
10. Оценка и переоценка основных средств: сравнение МСФО и национальных стандартов Беларуси
11. Учет нематериальных активов: сравнение МСФО и национальных стандартов Беларуси
12. Учет расходов на исследования и разработки
13. Учет денежных средств и дебиторской задолженности в зарубежном учете
14. Учет запасов в постоянной и периодической системе
15. Методы оценки запасов: сравнение МСФО и национальных стандартов Беларуси
16. Учет обязательств: сравнение МСФО и национальных стандартов Беларуси
17. Учет условных обязательств и их отражение в отчетности
18. Учет доходов и расходов в финансовой бухгалтерии, их классификация и правила признания
19. Методы исчисления финансовых результатов
20. Понятие отложенных налоговых активов и обязательств
21. Финансовая отчетность зарубежных фирм Виды и формы баланса
22. Отчет о прибылях и убытках, его содержание и формы представления