

Белорусский республиканский союз потребительских обществ
Учреждение образования
«Белорусский торгово-экономический университет
потребительской кооперации»

ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА

Программа
для подготовки к вступительным испытаниям
выпускников учреждений среднего специального образования, поступающих
на сокращенный срок получения образования в учреждение образования
«Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации»
в 2017 году

Гомель 2017

СОСТАВИТЕЛИ:

Пономаренко П.Г., заведующий кафедрой бухгалтерского учета Учреждения образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», к. э. н., доцент.

Трофимова А.Н., доцент кафедры бухгалтерского учета Учреждения образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», к. э. н., доцент

РЕЦЕНЗЕНТЫ:

Езерская Т.А., доцент кафедры бухгалтерского учёта и финансового менеджмента в отраслях народного хозяйства, кандидат экономических наук, доцент;

Старовойтова С.В., преподаватель Учреждения образования «Гомельский торгово-экономический колледж» Белкоопсоюза

РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ:

Научно-методическим советом Учреждения образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации»
(протокол № 2 от 14.02.2017)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Программа для подготовки к вступительным испытаниям по «Основам бухгалтерского учета» разработана на основании типовых учебных программ по дисциплинам «Теория бухгалтерского учета» и «Бухгалтерский учет» для учреждений, обеспечивающих получение среднего специального образования по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и контроль», утвержденных Министерством образования 15.08.2007 г. Цель изучения дисциплины – подготовка всесторонне развитого, обладающего глубокими теоретическими знаниями и практическими навыками специалиста для работы в бухгалтерских, финансовых и контрольных службах организаций различных форм собственности.

Программа включает два раздела и предназначена для подготовки к вступительным испытаниям выпускников средних специальных учебных заведений, поступающих на сокращенный срок обучения в Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации.

В первый раздел программы включены вопросы сущности бухгалтерского учета, его предмета и метода, приемов обобщения и детализации информации, форм, техники, организации бухгалтерского учета и отчетности в организациях независимо от отрасли экономики и форм собственности, места и роли учета в управлении.

Во второй раздел программы включены вопросы бухгалтерского учета хозяйственных процессов: учета движения товарно-материальных ценностей, затрат на производство и расходов на реализацию готовой продукции, работ и услуг, денежных средств, расчетных и кредитных операций, основных средств и нематериальных активов, труда и расчетов по его оплате, доходов, расходов и финансовых результатов организации, бухгалтерской отчетности юридических лиц.

Подготовка специалистов по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту, по финансам и налогообложению предполагает освоение ими организации, методологии и методик учета всех видов активов, собственного капитала, обязательств, доходов и расходов организации, выявление финансового результата деятельности организации, а также составления бухгалтерской отчетности и ее использование в управлении организацией.

В программе основное внимание уделено изучению методики бухгалтерского учета, рассмотрению учетных проблем в условиях развития отечественной экономики. Примеры заданий для вступительных испытаний в программе не являются полными. Освоение основ бухгалтерского учета по настоящей программе и указанной литературе позволит абитуриентам успешно пройти испытания при поступлении в университет.

СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ

Раздел I. Основы теории бухгалтерского учета

Тема 1.1. Хозяйственный учет, его сущность и значение

Понятия и общая характеристика хозяйственного учета, история его возникновения и развития. Хозяйственный учет как функция управления. Стадии учетного процесса: наблюдение, измерение, группировка, обобщение. Виды хозяйственного учета. Сущность и содержание статистического, бухгалтерского и оперативного учета.

Роль и функции бухгалтерского учета в системе управления организацией. Измерители, применяемые в учете, их виды, взаимосвязь и значение в организации учета и контроля. Требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету в отечественной экономике.

Тема 1.2. Предмет и метод бухгалтерского учета

Предмет бухгалтерского учета. Активы организации как объекты бухгалтерского учета. Состав активов и их классификации. Классификация активов по функциональной роли в процессе воспроизводства и по совокупности имущественных прав. Хозяйственные операции как события (факты) действия, вызывающие изменения в объектах бухгалтерского учета. Хозяйственные процессы: снабжение, производство, реализация. Особенности движения имущества в организациях независимо от отрасли экономики и форм собственности.

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 1.3. Бухгалтерский баланс

Понятие баланса. Балансовый метод отражения и обобщения информации, его сущность и значение. Бухгалтерский баланс как способ обобщенного отражения имущества (активов) организации по экономическому содержанию и источников его формирования (пассивов). Строение и содержание баланса. Связь структуры (статей) баланса с классификацией имущества (активов) организации по экономическому содержанию и совокупности имущественных прав. Основное балансовое уравнение. Изменения в балансе под влиянием хозяйственных операций. Четыре типа хозяйственных операций, вызывающих изменения в балансе.

Тема 1.4. Система счетов и двойная запись

Понятие, сущность и назначение бухгалтерского счета. Взаимосвязь счетов со статьями баланса. Строение счета: название, дебет, кредит, обороты, остатки (сальдо). Особенности структурирования информации на активных, пассивных и активно-пассивных счетах. Запись операций по дебету и кредиту указанных счетов, порядок подсчета оборотов и особенности выведения остатков.

Сущность двойной записи хозяйственных операций на счетах. Обоснование двойной записи, ее контрольное и познавательное значение. Корреспонденция счетов как взаимосвязь между счетами при отражении хозяйственных операций. Понятие учетной записи на счетах (бухгалтерской проводки). Простая и сложная учетная запись.

Регистрационный журнал хозяйственных операций. Оборотные и сальдовые ведомости, их контрольное значение и взаимосвязь с балансом.

Счета синтетического и аналитического учета, контрольная связь их показателей. Понятие о субсчетах.

Тема 1.5. Классификация счетов бухгалтерского учета

Значение классификации счетов для их познания и использования. Основные классификационные признаки группировки счетов. Классификация счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию, по назначению и структуре. Планы счетов бухгалтерского учета, их назначение и содержание.

Тема 1.6. Первичное наблюдение, документация и инвентаризация

Понятие и место первичного наблюдения в бухгалтерском учете. Способы наблюдения и первичного отражения объектов бухгалтерского учета. Измерение результатов наблюдения.

Документация, ее сущность и значение. Виды первичных учетных документов и их классификация. Носители первичной учетной информации: бумажные, машинные, безбумажные. Требования, предъявляемые к содержанию и оформлению первичных учетных документов. Основные реквизиты первичных учетных документов. Стандартизация и унификация первичных учетных документов. Документооборот и его организация. Понятие о первичном учете. Порядок приемки документов, бухгалтерская обработка и хранение.

Инвентаризация как способ первичного наблюдения и документирования результатов хозяйственных операций, контроля сохранности собственности, уточнения показателей текущего бухгалтерского учета. Виды инвентаризаций. Порядок проведения и оформления их результатов. Выявление результатов инвентаризации и их отражение в бухгалтерском учете.

Тема 1.7. Стоимостное измерение и основы бухгалтерского учета хозяйственных процессов

Стоимостное измерение объектов бухгалтерского учета. Оценка объектов бухгалтерского учета, ее цели и принципы. Действующий порядок оценки отдельных видов имущества (активов) и источников его формирования.

Калькуляция как способ группировки затрат и определение стоимости отдельных видов объектов учета в процессах снабжения, осуществления вложений в долгосрочные активы, производства и реализации.

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.

Тема 1.8. Учетные регистры и формы бухгалтерского учета

Учетные регистры, их сущность и значение. Виды и формы учетных регистров, их классификация. Способы записей в учетные регистры: хронологическая и систематическая, ручная и автоматизированная. Ошибки в учетных записях. Способы их выявления и исправления.

Понятие о формах бухгалтерского учета, их сущности. Мемориально-ордерная, журнально-ордерная форма, книжно-журнальная форма и автоматизированная формы бухгалтерского учета. Развитие форм бухгалтерского учета с применением компьютерных технологий и международных требований.

Тема 1.9. Организация бухгалтерского учета и учетная политика организации

Методологическое обеспечение 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. Бухгалтерская служба, ее структура и функции. Компетенция главного бухгалтера организации. Учетная политика организации, содержание и принципы формирования.

Раздел II. Основы бухгалтерского учета

Тема 2.1. Бухгалтерский учет производственных запасов

Классификация производственных запасов по функциональной роли и значению в производстве. Оценка материалов в бухгалтерском балансе и в бухгалтерском учете. Понятие транспортно-заготовительные затраты и отклонения в стоимости материалов.

Документальное оформление движения материалов. Организация складского учета материалов на складе. Порядок сдачи документов в бухгалтерию. Контроль бухгалтерии за правильным ведением учета материалов на складе и в бухгалтерии. Учет материалов в бухгалтерии.

Характеристика счетов по учету материалов: 10 «Материалы», 16 «Отклонение в стоимости материалов», 15 «Заготовление и приобретение материалов». Бухгалтерский учет движения материалов. Учет налога на добавленную стоимость по приобретенным материалам.

Способы оценки израсходованных материалов в организациях Республики Беларусь в соответствии с МСФО: по себестоимости каждой единицы израсходованных материалов; по средней себестоимости; по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО). Порядок списания израсходованных материалов по учетным ценам. Транспортно-заготовительные затраты, их состав и порядок отражения в учете. Порядок доведения стоимости израсходованных материалов до фактической себестоимости: расчет процента и суммы транспортно-

заготовительных затрат (отклонений), относящихся к стоимости израсходованных материальных ценностей.

Сверка данных складского учета материалов с данными бухгалтерского учета.

Тема 2.2. Бухгалтерский учет затрат на производство и расходов на реализацию продукции, работ, услуг

Состав и классификация затрат на производство продукции, работ и услуг в бухгалтерском учете.

Характеристика счетов 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты», 44 «Расходы на реализацию».

Общая схема и методика учета прямых и косвенных затрат на производство продукции. Методы распределения общепроизводственных затрат.

Инвентаризация и оценка незавершенного производства.

Расчет себестоимости готовой продукции, выпущенной из производства, выполненных работ и оказанных услуг.

Калькуляция, ее виды. Объекты калькуляции и калькуляционные единицы. Методы учета затрат на производство (попроцессный, позаказный, попередельный, нормативный). Особенности калькулирования себестоимости единицы продукции.

Бухгалтерский учет затрат на производство. Порядок ведения учетных регистров по счетам 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты».

Тема 2.3. Бухгалтерский учет готовой продукции (работ, услуг) и ее реализации

Понятие и состав готовой продукции, работ, услуг.

Виды оценки готовой продукции в бухгалтерском учете: по плановой (нормативной) себестоимости, отпускным ценам без НДС. Оценка готовой продукции в бухгалтерском балансе. Оценка работ и услуг по фактической себестоимости.

Документальное оформление движения готовой продукции, сдачи работ и услуг.

Складской учет и учет готовой продукции в бухгалтерии. Характеристика счета 43 «Готовая продукция». Порядок отражения выпуска и оприходования готовой продукции на счетах бухгалтерского учета.

Экономическая сущность и состав расходов на реализацию. Характеристика счета 44 «Расходы на реализацию».

Содержание, назначение и характеристика счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности». Порядок его применения. Бухгалтерский учет реализации продукции (работ, услуг).

Определение и отражение в бухгалтерском учете финансового результата по текущей деятельности организации.

Порядок ведения учетных регистров по счетам 43 «Готовая продукция», 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

Тема 2.4. Бухгалтерский учет денежных средств и расчетных операций

Объекты, цель, задачи и принципы бухгалтерского учета денежных средств, расчетных и кредитных операций в современных условиях хозяйствования.

Порядок ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами. Документальное оформление кассовых операций и контроль соблюдения кассовой дисциплины в организации. Порядок ведения кассовой книги. Ответственность кассира. Бухгалтерский учет денежных средств в кассе и денежных документов.

Инвентаризация денежных средств в кассе и денежных документов.

Порядок открытия текущих (расчетных) банковских счетов. Документальное оформление, виды и очередность банковских операций. Формирование, проверка и бухгалтерская обработка выписки банка по текущему (расчетному) счету, бухгалтерский учет денежных средств на текущем (расчетном) счете. Инвентаризация остатков денег на счетах в банке, бухгалтерский учет ее результатов.

Назначение и порядок получения денежных средств под отчет. Ответственность подотчетных лиц. Бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами.

Бухгалтерский учет расчетных операций; документальное оформление при различных формах и видах расчетов; бухгалтерский учет расчетов: с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками; по налогам и сборам; по социальному страхованию и обеспечению; с персоналом по предоставленным займам и возмещению материального ущерба; с прочими дебиторами и кредиторами.

Порядок получения кредитов в банке. Документальное оформление и бухгалтерский учет расчетов по кредитам и займам, процентам за кредит.

Инвентаризация состояния дебиторской и кредиторской задолженности, выявление и бухгалтерский учет ее результатов.

Тема 2.5. Бухгалтерский учет труда и расчетов по его оплате

Экономическая сущность заработной платы. Объекты, принципы и задачи учета оплаты труда. Формы и системы оплаты труда. Регулирование трудовых отношений и оплаты труда работников в Республике Беларусь. Положение об оплате труда работников организации.

Учет личного состава. Учет рабочего времени. Табель учета рабочего времени, его содержание, порядок ведения.

Документация по учету выработки работников: наряды, наряды-заказы, ведомости, справки и рапорты о выработке, маршрутные листы и другие документы.

Расчет заработной платы при различных формах и системах оплаты труда: по ставкам и расценкам, надбавок, премий и других регулярных поощрительных выплат.

Документальное оформление и порядок начисления пособия по временной нетрудоспособности, социальных пособий и выплат.

Виды, основание и порядок удержаний из заработной платы работников: подоходного налога с доходов физических лиц, обязательных страховых взносов, по исполнительным листам и прочим удержаний из заработной платы. Контроль за своевременностью выплаты заработной платы и выдачи расчетных листков работникам.

Бухгалтерский учет расчетов по оплате труда.

Виды отчислений, производимых нанимателем от начисленной заработной платы, порядок их начисления, расходования и бухгалтерский учет.

Тема 2.6. Бухгалтерский учет вложений в долгосрочные активы

Вложения в долгосрочные активы как объекты бухгалтерского учета. Определение, состав и классификация вложений в долгосрочные активы. Цель, задачи и принципы и общая методика бухгалтерского учета вложений в долгосрочные активы.

Документальное оформление и бухгалтерский учет создания и приобретения объектов основных средств, инвестиционной недвижимости, нематериальных активов, прочих долгосрочных активов, поступивших от учредителей, безвозмездно и др. Документальное оформление и бухгалтерский учет ввода в действие законченных строительством, созданных и приобретённых объектов долгосрочных активов.

Тема 2.7. Бухгалтерский учет основных средств и нематериальных активов

Основные средства и нематериальные активы как объекты бухгалтерского учета. Цель, задачи и принципы бухгалтерского учета основных средств нематериальных активов. Классификация и оценка основных средств в бухгалтерском учете и отчетности. Паспортизация объектов и инвентарные регистры. Организация бухгалтерского учета основных средств.

Оценка, документальное оформление и бухгалтерский учет поступления и приемки объектов основных средств в порядке строительства, приобретения за счет собственных средств и кредитов банка, от учредителей, безвозмездного поступления и др. Оценка, документальное оформление и бухгалтерский учет выбытия основных средств при продаже, безвозмездной передаче (дарения), при внесении в счет вкладов в уставный капитал других организаций, ликвидации объектов основных средств.

Понятие об амортизации основных средств. Объекты начисления амортизации, нормативные сроки службы, сроки полезного использования, способы и методы начисления амортизации, нормы амортизации и порядок их установления по объектам основных средств. Бухгалтерский учет амортизации основных средств.

Состав, содержание и оценка нематериальных активов: имущественные права на результаты интеллектуальной деятельности, приобретенные (полученные) права на использование объектов интеллектуальной собственности, на пользование природными ресурсами, землей, права на осуществление отдельных видов деятельности и др. Документальное оформление, бухгалтерский учет поступления и выбытия нематериальных активов и их амортизации.

Инвентаризация основных средств и нематериальных активов, выявление и бухгалтерский учет результатов их инвентаризации.

Тема 2.8. Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов

Доходы и расходы организации, как объекты бухгалтерского учета: определение, классификация, оценка и условия их признания в бухгалтерском учете. Состав и характеристика доходов и расходов от реализации продукции, товаров, работ и услуг, прочих доходов и расходов по текущей деятельности. Методика и организация бухгалтерского учета доходов, расходов и финансового результата по текущей деятельности.

Состав, характеристика и методика бухгалтерского учета доходов и расходов от инвестиционной и финансовой деятельности. Формирование финансового результата от инвестиционной и финансовой деятельности.

Бухгалтерский учет прибылей и убытков отчетного года. Отражение в бухгалтерском учете налога на прибыль, других платежей из прибыли отчетного периода.

Порядок распределения прибыли и погашения убытков от хозяйственно-финансовой деятельности. Методика бухгалтерского учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) и ее распределение.

Тема 2.9. Бухгалтерского учет собственного капитала

Собственный капитал организации, как объект бухгалтерского учета: определение, оценка и его состав. Цель и задачи бухгалтерского учета собственного капитала.

Бухгалтерского учет формирования и пополнения уставного капитала в коммерческих организациях.

Бухгалтерский учет образования и использования резервного капитала.

Состав добавочного капитала и организация его бухгалтерского учета.

Тема 2.10. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность как источник экономической информации в управлении организациями в современных экономических условиях.

Принципы бухгалтерского учета и отчетности организаций Республики Беларусь и их характеристика. Общие требования к бухгалтерской отчетности.

Виды бухгалтерской отчетности по периодичности составления, по степени обобщения информации, по роли в управлении.

Подготовительные работы бухгалтерии по составлению бухгалтерской отчетности.

Заключительные учетные работы в конце отчетного месяца, квартала, года.

Содержание, оценка и инвентаризация статей бухгалтерского баланса, порядок его составления. Содержание и порядок составления других форм типовой отчетности. Увязка показателей бухгалтерской отчетности.

ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Бухгалтерский учет : учеб. для вузов / П.Г. Пономаренко учебник / П.Г. Пономаренко [и др.]; под общей редакцией П.Г. Пономаренко – Минск : Выш. шк., 2013. – 543 с.
2. Снитко, К.Ф. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие для вузов / К.Ф. Снитко, М.А. Снитко. – Мн. : Амалфея, 2013. – 320 с.
3. Стражев, В.И. Теория бухгалтерского учета : учеб. для вузов / В.И. Стражев. -- Минск : Выш. шк., 2012. -- 142 с.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА

4. Азаренко, А.В. Пособие по теории бухгалтерского учета / А.В. Азаренко, Т.Ф. Манцорова, Т.А. Морозова. – Минск : Амалфея, 2013. – 156 с.
5. Декрет Президента Республики Беларусь от 16.01.2009 №1 «О государственной регистрации и ликвидации деятельности субъектов хозяйствования» (в редакции от 28.02.2017 №2).
6. Инструкция о банковском переводе: утв. постановлением Правления Нац. банка Респ. Беларусь от 29 марта 2001г., № 66 (в ред. Постановления 25 мая 2016 г., № 266) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2017.
7. Инструкция о порядке ведения кассовых операций в наличной иностранной валюте на территории Республики Беларусь: утв. постановлением Правления Нац. банка Респ. Беларусь от 29 марта 2013 г., № 185 (в ред. 23.02.2015 № 94) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2017.
8. Инструкция о порядке ведения кассовых операций и порядке расчетов наличными денежными средствами в белорусских рублях на территории Республики Беларусь: утв. постановлением Правления Нац. банка Респ. Беларусь от 29 марта 2011 г., № 107 (в ред. Постановления от 31 марта 2014 г., № 199) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2017.
9. Инструкция о порядке и размерах возмещения расходов при служебных командировках в пределах Республики Беларусь: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 12 апр. 2000 г., № 35 (в ред. Постановления от 01 июля 2014 г., № 48) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2017.
10. Инструкция о порядке начисления амортизаций основных средств и нематериальных активов: утв. постановлением М-ва экономики Респ. Беларусь, М-ва финансов Респ. Беларусь и М-ва архитектуры и строительства Респ. Беларусь от 27 февр. 2009 г., № 37/18/6 (в ред. Постановления от 06 мая 2014 г., № 35/23/26) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2017.

11. Инструкция по бухгалтерскому учету долгосрочных активов, предназначенных для реализации: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 апр. 2012 г., № 25 (в ред. Постановления от 08.02.2013 №11) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2015.

12. Инструкция по бухгалтерскому учету инвестиционной недвижимости: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 апр. 2012 г., № 25 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2017.

13. Инструкция по бухгалтерскому учету нематериальных активов: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 апр. 2012 г., № 25 (в ред. Постановления от 31.05.2013 №35) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2017.

14. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 сен. 2011 г., № 102 (в ред. Постановления от 31 дек. 2013 г., № 96) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2017.

15. Инструкция по бухгалтерскому учету налога на добавленную стоимость: утв. постановлением М-ва финансов Республики Беларусь от 30 июня 2012 г., № 41 (в ред. Постановления от 24 авг. 2012 г., № 51) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2017.

16. Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств: утв. постановлением М-ва финансов Республики Беларусь от 30 апр. 2012 г., № 26 (в ред. 08.02.2013 №11) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2017.

17. Инструкция по бухгалтерскому учету отложенных налоговых активов и обязательств: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 31 окт. 2011 г., № 113 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2017.

18. Инструкция по инвентаризации активов и обязательств: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 нояб. 2007 г., № 180 (в ред. Постановления от 22 апреля 2010 г., № 50) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2017.

19. Налоговый кодекс Республики Беларусь. Общая часть: закон Респ. Беларусь от 19 дек. 2002 г., № 166-3 (в ред. Закона от 18 окт. 2016 г., № 432-3) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2017.

20. Налоговый кодекс Республики Беларусь. Особенная часть: закон Респ. Беларусь от 29 дек. 2009 г., № 71-3 (в ред. Закона от 09 янв. 2017 г., № 15-3) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2017.

21. О бухгалтерском учете и отчетности: закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г., № 57-3 (в ред. 04.06.2015 №268-3) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2017.

22. О некоторых вопросах регулирования оплаты труда работников коммерческих организаций: постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 27 дек. 2004

г., № 1651 (в ред. Постановления от 31 дек. 2015 г., № 1126) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2017.

23. . О совершенствовании условий оплаты труда руководителей организаций в зависимости от результатов финансово-хозяйственной деятельности, признании утратившими силу некоторых постановлений Совета Министров Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов: постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 8 июля 2013 г., № 597 (в ред. Постановления от 15 окт. 2016 г., № 825) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2017.

24. Об установлении размеров возмещения расходов при служебных командировках: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 16 июня 2016 г., № 48 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2017.

25. Об утверждении национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности "Индивидуальная бухгалтерская отчетность": постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 12 дек. 2016 г., № 104 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2017.

26. Об утверждении национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности "Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки": постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 10 декабря 2013 г., № 80 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2017.

27. Положение о порядке обеспечения пособиями по временной нетрудоспособности и по беременности и родам: утв. постановлением Совета Министров Респ. Беларусь от 28 июня 2013 г., № 569 (в ред. Постановления от 14.07. 2015 г., № 592) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2017.

28. Сергеева, С.А. Теория бухгалтерского учета в таблицах и схемах / С.А. Сергеева. -- Ростов н/Д: Феникс, 2010. -- 186 с.

29. Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50 (в ред. Постановления от 30 июня 2014 г., № 46) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2017.

30. Трудовой кодекс Республики Беларусь: закон Респ. Беларусь от 26 июля 1999 г., № 296-3 (в ред. Закона от 15 июля 2015 г., № 305-3) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2017.

ПРИМЕРЫ ЗАДАНИЙ ДЛЯ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ИСПЫТАНИЙ

Вариант I

1. Какой измеритель в хозяйственном учете является универсальным?

- а) трудовой;
- б) натуральный;
- в) денежный.

2. Какие из перечисленных объектов бухгалтерского учета отражаются в составе собственного капитала?

- а) долгосрочные финансовые вложения;
- б) собственные доли (акции);
- в) основные средства;
- г) доходы будущих периодов.

3. Что обозначает кредитовое сальдо по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»?

- а) сумму дебиторской задолженности подотчетного лица перед организацией по выданным суммам под отчет;
- б) сумму кредиторской задолженности организации перед работником по командировочным расходам;
- в) сумму привлеченных денежных средств;
- г) сумму расходов подотчетного лица по командировке.

4. В каком разделе бухгалтерского баланса, и в какой оценке отражаются в запасные части?

- а) в I разделе бухгалтерского баланса по покупной стоимости;
- б) во II разделе бухгалтерского баланса по плановой себестоимости;
- в) во II разделе бухгалтерского баланса по фактической себестоимости;
- г) в III разделе бухгалтерского баланса по покупной стоимости.

5. Как отражается в бухгалтерском учете следующая хозяйственная операция? Поступили материалы от поставщика-изготовителя в порядке предварительной оплаты. В товарно-транспортной накладной поставщика значится следующее: стоимость материалов по отпускным ценам без НДС – 1550 р.; НДС 10% – ? При приемке выявлена недостача материалов по вине поставщика на сумму по отпускным ценам без НДС – 50 р.

а) Д-т сч. 10 «Материалы»	К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	1550 р.
Д-т сч. 18 «НДС по приобретенным товарам, работам, услугам»	К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	155 р.
Д-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	50 р.
б) Д-т сч. 10 «Материалы»	К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	1500 р.
Д-т сч. 18 «НДС по приобретенным товарам, работам, услугам»	К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	150 р.
Д-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	55 р.

в) Д-т сч. 10 «Материалы»	К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	1500 р.
Д-т сч. 18 «НДС по приобретенным товарам, работам, услугам»	К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	150 р.
Д-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	50 р.

6. Какой из перечисленных счетов бухгалтерского учета не может иметь сальдо на начало и конец отчетного периода?

- а) 20 «Основное производство»;
- б) 21 «Полуфабрикаты собственного производства»;
- в) 23 «Вспомогательные производства»;
- г) 26 «Общехозяйственные затраты».

7. Какие из указанных выплат относятся к основной заработной плате?

- а) по должностным окладам согласно штатного расписания;
- б) за фактически выполненную работу и отработанное время;
- в) по листкам временной нетрудоспособности.

8. Какая хозяйственная операция отражается учетной записью по дебету счета 20 «Основное производство» и кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»?

- а) выдана заработная плата рабочим основного производства;
- б) начислена заработная плата рабочим основного производства;
- в) произведены отчисления от заработной платы рабочих основного производства.

9. Кто подписывает бухгалтерскую отчетность организации?

- а) руководитель;
- б) главный бухгалтер;
- в) аудитор;
- г) руководитель и главный бухгалтер.

10. В каком разделе бухгалтерского баланса при составлении промежуточной бухгалтерской отчетности отражается чистая прибыль (убыток) отчетного периода, учитываемые на счете 99 «Прибыли и убытки»?

- а) в разделе I «Долгосрочные активы»;
- б) в разделе III «Собственный капитал»;
- в) в разделе IV «Долгосрочные обязательства».

Вариант II

1. Какие из перечисленных объектов бухгалтерского учета относятся к краткосрочным активам организации?

- а) основные средства;
- б) доходные вложения в материальные ценности;
- в) краткосрочные финансовые вложения;
- г) краткосрочная кредиторская задолженность.

2. Для каких целей предназначены калькуляционные счета бухгалтерского учета?

- а) для учета косвенных затрат, подлежащих распределению по объектам учета;
- б) уточнение оценки объектов, отраженных на основных счетах;
- в) учета собственного капитала;

г) учета затрат и исчисления себестоимости продукции, работ, услуг.

3. Определить фактическую производственную себестоимость выпущенной из производства готовой продукции, исходя из следующих данных: остаток незавершенного производства на начало месяца – 100 р., на конец месяца – 200 р.; за текущий месяц произведено затрат на производство продукции – 12900 р.

а) Д-т сч. 43 «Готовая продукция»	К-т сч. 20 «Основное производство»	12800 р.
б) Д-т сч. 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»	К-т сч. 20 «Основное производство»	13000 р.
в) Д-т сч. 43 «Готовая продукция»	К-т сч. 20 «Основное производство»	13200 р.

4. Как классифицируются затраты по способу их включения в себестоимость продукции (работ, услуг)?

- а) затраты основного и вспомогательного производства;
- б) материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных средств и нематериальных активов, прочие затраты;
- в) прямые и косвенные затраты.

5. Какие счета относятся к контрактивным?

- а) 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы»;
- б) 02 «Амортизация основных средств», 05 «Амортизация нематериальных активов»;
- в) 10 «Материалы», 41 «Товары»;
- г) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

6. Какая хозяйственная операция отражается учетной записью по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» кредиту счета 50 «Касса»?

- а) выплачена из кассы заработная плата работникам;
- б) выплачена из кассы депонированная заработная плата;
- в) выплачены из кассы дивиденды учредителям, не работающим в данной организации.

7. Какая хозяйственная операция отражается учетной записью по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и кредиту счета 99 «Прибыли и убытки»?

- а) списание убытка по текущей деятельности;
- б) списание расходов по текущей деятельности;
- в) списание прибыли, полученной по текущей деятельности;
- г) списание доходов по текущей деятельности.

8. Какая хозяйственная операция отражается учетной записью по дебету счета 20 «Основное производство» и кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»?

- а) начислено пособие по листку временной нетрудоспособности за счет средств фонда социальной защиты населения;
- б) произведены отчисления в фонд социальной защиты населения;
- в) произведены удержания из заработной платы в фонд социальной защиты населения.

9. Каким образом в бухгалтерском балансе отражаются остатки по счетам, характеризующим краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность?

- а) в развернутом виде: дебиторскую задолженность – в разделе краткосрочные активы, а кредиторскую – в разделе краткосрочные обязательства бухгалтерского баланса;
- б) в свернутом виде – только сумму превышения дебиторской задолженности над кредиторской (кредиторской над дебиторской);
- в) в развернутом или свернутом виде в соответствии с учетной политикой организации.

10. Какая из приведенных отчетных форм не является формой годовой бухгалтерской отчетности?

- а) бухгалтерский баланс;
- б) отчет о состоянии расчетов;
- в) отчет о движении денежных средств;
- г) отчет об изменении собственного капитала.

Вариант III

1. Какие объекты учета относятся к имуществу долгосрочного использования?

- а) запасы, дебиторская задолженность, денежные средства;
- б) основные средства, нематериальные активы;
- в) уставный капитал, резервный капитал;
- г) кредиторская задолженность.

2. Какие элементы метода бухгалтерского учета применяются для измерения стоимости объектов бухгалтерского учета?

- а) документация и инвентаризация;
- б) стоимостная оценка и калькуляция;
- в) счета и двойная запись;
- г) бухгалтерская отчетность.

3. Возможны ли исправления ошибок в первичных учетных документах?

- а) возможны во всех первичных учетных документах;
- б) возможны, кроме кассовых и банковских документов;
- в) нет, не возможны;
- г) нет, не возможны, кроме денежных документов.

4. Какие кассовые ордера подписывает руководитель организации?

- а) приходные;
- б) расходные;
- в) приходные и расходные.

5. Какой из указанных счетов по учету затрат на производство продукции не может иметь сальдо?

- а) 20 «Основное производство»;
- б) 25 «Общепроизводственные затраты»;
- в) 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

6. Как отражается в бухгалтерском учете оприходование излишков материалов, выявленных в результате проведения инвентаризации?

а) Д-т сч. 10 «Материалы»	К-т сч. 99 «Прибыли и убытки»
б) Д-т сч. 10 «Материалы»	К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»
в) Д-т сч. 10 «Материалы»	К-т сч. 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»

7. Как отразить в бухгалтерском учете начисление пособия по временной нетрудоспособности рабочему завода в связи с его болезнью?

а) Д-т сч. 20 «Основное производство»	К-т сч. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
б) Д-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	К-т сч. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
в) Д-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	К-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
г) Д-т сч. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	К-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

8. Что обозначает дебетовое сальдо по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»?

- а) сумму дебиторской задолженности подотчетного лица перед организацией по выданным суммам под отчет;
- б) сумму кредиторской задолженности организации перед работником по командировочным расходам;
- в) сумму отвлеченных собственных средств организации;
- г) сумму расходов подотчетного лица по командировке.

9. Что такое косвенные затраты?

- а) это производственные затраты;
- б) это управленческие затраты;
- в) это затраты, которые не могут быть напрямую отнесены на себестоимость конкретного вида продукции, работ, услуг.

10. Какие способы начисления амортизации основных средств предусмотрены действующим законодательством Республики Беларусь?

- а) линейный способ и производительный способ;
- б) линейный способ и нелинейный способ;
- в) линейный способ, нелинейный способ, производительный способ.

Вариант IV

1. Что представляет собой план счетов бухгалтерского учета?

- а) перечень аналитических счетов бухгалтерского учета активов и пассивов организации;
- б) систематизированный перечень синтетических счетов и субсчетов бухгалтерского учета;
- в) классификация общей номенклатуры синтетических и аналитических показателей бухгалтерского учета.

2. Какую взаимосвязь в бухгалтерском учете раскрывает двойная запись хозяйственных операций?

- а) между субсчетом и аналитическими счетами бухгалтерского учета;
- б) между счетами бухгалтерского учета и бухгалтерским балансом;
- в) между счетами бухгалтерского учета.

3. На изменение какого объекта бухгалтерского учета относится излишек активов, выявленный в результате инвентаризации?

- а) на увеличение собственного капитала;
- б) на увеличение обязательств;
- в) на увеличение доходов;
- г) на увеличение расходов.

4. По какой статье бухгалтерского баланса производственные организации отражают остаток по счету 20 «Основное производство»?

- а) по статье «запасы» строке «незавершенное производство»;
- б) по статье «готовая продукция и товары для реализации»;
- в) не отражают вообще.

5. В каких случаях сальдо конечное по счету учета активов равно нулю?

- а) в течение месяца по счету нет движения активов;
- б) оборот по дебету равен обороту по кредиту;
- в) сальдо начальное плюс оборот по дебету равен обороту по кредиту;
- г) сальдо начальное плюс оборот по дебету меньше оборота по кредиту.

6. В каких измерителях могут вести складской учет материалов?

- а) в натуральных показателях или натурально-стоимостный учет;
- б) только в стоимостном выражении;
- в) в натурально-стоимостном и в стоимостном выражении.

7. Как отразить в бухгалтерском учете поступление материалов от поставщика, если в товарно-транспортной накладной значатся:

- стоимость материалов по отпускным ценам (без НДС) – 500 р.;
- ставка НДС – 20 %?

а) Д-т сч. 10 «Материалы»	К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	600 р.
Д-т сч. 18 «НДС по приобретенным товарам, работам, услугам»	К-т сч. 10 «Материалы»	100 р.
б) Д-т сч. 15 «Заготовление и приобретение материалов»	К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	600 р.
Д-т сч. 18 «НДС по приобретенным товарам, работам, услугам»	К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	100 р. («красное сторно»)
в) Д-т сч. 10 «Материалы»	К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	500 р.
Д-т сч. 18 «НДС по приобретенным товарам, работам, услугам»	К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	100 р.

8. Как отражается в бухгалтерском учете удержание подоходного налога из заработной платы?

а) Д-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
б) Д-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»
в) Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»	К-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

9. Какие объекты относятся к нематериальным активам?

- а) объекты, имеющие высокую стоимость;
- б) объекты, приносящие постоянно или длительное время доход;
- в) объекты, не обладающие материально-вещественной формой, но приносящие доход или выгоду и имеющие стоимостную оценку.

10. В какой оценке отражаются объекты основных средств в бухгалтерском балансе?

- а)** по остаточной стоимости;
- б)** по ликвидационной стоимости;
- в)** по первоначальной стоимости;
- г)** по амортизационной стоимости.

ОТВЕТЫ К ЗАДАНИЯМ ДЛЯ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ИСПЫТАНИЙ

№ варианта	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	в	б	б	в	б	г	б	б	г	б
2	в	г	а	в	б	а	в	б	а	б
3	б	б	б	б	б	в	г	а	в	в
4	б	в	в	а	в	в	в	б	в	а

СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка	3
Содержание программы	4
Раздел I. Основы теории бухгалтерского учёта	4
Тема 1.1. Хозяйственный учёт, его сущность и значение	4
Тема 1.2. Предмет и метод бухгалтерского учёта	4
Тема 1.3. Бухгалтерский баланс	4
Тема 1.4. Система счетов и двойная запись	4
Тема 1.5. Классификация счетов бухгалтерского учёта	5
Тема 1.6. Первичное наблюдение, документация и инвентаризация	5
Тема 1.7. Стоимостное измерение и основы бухгалтерского учёта хозяйственных процессов	5
Тема 1.8. Учётные регистры и формы бухгалтерского учёта	6
Тема 1.9. Организация бухгалтерского учёта и учётная политика организации	6
Раздел II. Основы бухгалтерского учёта	6
Тема 2.1. Бухгалтерский учёт производственных запасов	6
Тема 2.2. Бухгалтерский учёт затрат на производство и расходов на реализацию продукции, работ, услуг	7
Тема 2.3. Бухгалтерский учёт готовой продукции (работ, услуг) и её реализации	7
Тема 2.4. Бухгалтерский учёт денежных средств и расчётных операций	8
Тема 2.5. Бухгалтерский учёт труда и расчётов по его оплате	8
Тема 2.6. Бухгалтерский учёт вложений в долгосрочные активы	9
Тема 2.7. Бухгалтерский учёт основных средств и нематериальных активов	9
Тема 2.8. Бухгалтерский учёт доходов, расходов и финансовых результатов	9
Тема 2.9. Бухгалтерский учёт собственного капитала	10
Тема 2.10. Бухгалтерская отчётность	10
Информационно-методическая часть	11
Основная литература	11
Дополнительная литература	11
Примеры заданий для вступительных испытаний	14
Ответы к заданиям для вступительных испытаний	20

ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА

**Программа для подготовки к вступительным испытаниям
выпускников учреждений среднего специального образования,
поступающих на сокращенный срок получения высшего образования
в Учреждение образования «Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации»
в 2017 году**

Подписано в печать Бумага типографская № 1.
Формат 60×841/16. гарнитура Таймс. Ризография.
Усл. печ. л. Тираж экз. Заказ

Для внутреннего использования

Отпечатано в учреждении образования «Белорусский торгово-
экономический университет потребительской кооперации».
246029, г. Гомель, просп. Октября, 50.

