ВВЕДЕНИЕ

В условиях развивающихся рыночных отношений каждая организация независимо от организационно-правовых форм собственности должна располагать экономическими ресурсами для осуществления производственно-хозяйственной и финансовой деятельности. В соответствии с уравнением двойственности экономические ресурсы (капитал предприятия), которыми располагает организация, представляют собой сумму капитала собственника и обязательств экономического субъекта перед вторыми и третьими (юридическими и физическими) лицами. Влияние, которое оказывает собственный и заёмный капитал на деятельность предприятия трудно переоценить. От того, каким капиталом располагает субъект хозяйствования, насколько оптимальна его структура, насколько целесообразно он трансформируется в основные и оборотные средства, зависит финансовое благосостояние предприятия и результаты его деятельности. Из этого следует, что огромное значение приобретает правильный и всесторонний учет капитала предприятия, формирующий информацию об отдельных составляющих капитала и их динамике.

Размер и структура капитала предприятия имеют определяющее значение для принятия деловых и управленческих решений. Внутренние и внешние пользователи бухгалтерской отчётности должны ясно и четко представлять, за счет каких источников предприятие будет осуществлять свою деятельность, какова доля источников собственных средств в общем объёме капитала организации. Все вышеперечисленное объясняет актуальность темы курсовой работы: «Организация синтетического и аналитического учета источников собственных средств предприятия».

Цель написания работы – всесторонне изучить организацию бухгалтерского учета источников собственных средств на предприятиях Республики Беларусь.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

1. определить понятие, цели и задачи учета источников собственных средств;

2. изучить организацию бухгалтерского учета уставного фонда;

3. изучить организацию бухгалтерского учета резервного фонда;

4. изучить организацию бухгалтерского учета добавочного фонда;

5. изучить организацию бухгалтерского учета нераспределенной прибыли;

6. изучить организацию бухгалтерского учета целевого финансирования.

При написании работы использовались средства MS Word, законодательство Республики Беларусь в сфере бухгалтерского учета, а также учебные пособия таких авторов, как: Вахрушина М.А., Ладутько Н.И., Левкович Н.И., Левкович О.А., Снитко К.Ф., Стражев А.В., Стражева Н.С., Тарасевич И.Н., Тишков И.Е., Шахбазова И.Т.

1. ИСТОЧНИКИ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ: ПОНЯТИЕ, СОСТАВ, ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ УЧЕТА

Источники собственных средств являются объектами, обеспечивающими производственно-хозяйственную и финансовую деятельность предприятия.

Собственный капитал понимается как чистая стоимость имущества хозяйствующего субъекта, которая представляет собой разницу между стоимостью его активов и обязательств.[10, с.318]

В теории бухгалтерского учёта собственный капитал можно разделить на 4 части:[10, с.318]

1. первоначально инвестированный или авансированный (предоставленный собственником) капитал;

2. целевое финансирование;

3. добавочный капитал;

4. заработанный (реинвестированный) капитал.

Таким образом, собственный капитал представляет собой совокупность капитала предоставленного собственником, добавочного капитала, целевого финансирования и заработанного капитала.[10, с.318]

Уставный капитал представляет собой объединение вкладов собственников предприятия в его имущество в денежном выражении в размерах, определяемых убедительными документами в целях осуществления хозяйственной деятельности.[5, с.215]

Уставный капитал относится к наиболее устойчивой части собственного капитала предприятия. Его величина, как правило, не подвергается изменениям в течение года на предприятиях, не изменивших своей формы собственности. Резервный капитал включает ту часть собственного капитала предприятия, которая предназначена для покрытия непредвиденных потерь (убытков), а также для выплаты доходов инвесторов, когда не хватает прибыли на эти цели. По существу – это страховой фонд, формируемый в соответствии с законодательством и учредительными документами предприятия.[5, с.216] Добавочный капитал - капитал, который формируется в результате дооценки внеоборотных активов. В акционерных обществах в добавочный капитал зачисляют сумму, полученную сверх номинальной стоимости размещенных акций.[5, с.216]

Нераспределенная прибыль – часть чистой прибыли, не распределенная между акционерами (учредителями), использованная на накопление имущества хозяйствующего субъекта.[5, с.216] Целевое финансирование – это средства, предназначены для обобщения информации о движении средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, средств, поступивших от других организаций и лиц, бюджетных средств.[5, с.216]

Целью бухгалтерского учета источников собственных средств является полное и своевременное отражение формирования, наличия и движения указанных статей имущества субъекта хозяйствования.

Основные задачи учета собственных средств предприятия сводятся к следующим:[7, с.193]

- правильное отражение формирования источников собственных средств предприятия;

- отражение изменения величины и структуры источников собственных средств;

- отражение иммобилизации собственных средств и выявление причин ее возникновения.

2. УЧЕТ УСТАВНОГО ФОНДА

Уставный фонд организации — это сумма средств, вложенных в ее имущество собственниками (государством, акционерами, другими отечественными и зарубежными учредителями, участниками).[4, с.450]

Уставный фонд является тем имуществом, которое необходимо коммерческой организации для начала ее деятельности, служит для определения долей участия, так как позволяет установить процентное соотношение между участниками, и рассматривается как один из важных факторов гарантии кредиторам.

Величина уставного фонда определяется по договоренности между учредителями, фиксируется в учредительных документах и регистрируется государственными органами.

При создании акционерного общества размер уставного фонда определяется суммой подписки на акции по их номинальной стоимости. Минимальная величина уставного фонда субъектов хозяйствования различных организационно-правовых форм и сроки его формирования устанавливаются государственными органами управления республики.

Учет уставного фонда ведется на пассивном счете 80 «Уставный фонд». Операции, связанные с формированием и увеличением уставного фонда, отражаются по кредиту данного счета, а с уменьшением — по дебету. Сальдо по счету 80 должно соответствовать величине уставного фонда, зафиксированной в учредительных документах организации, так как записи дебетовых и кредитовых оборотов по данному счету производятся лишь после регистрации и перерегистрации уставного фонда в установленном порядке.[4, с.450]

Объектом аналитического учета является вклад в уставный фонд каждого учредителя, акционера. В акционерных обществах к счету 80 могут быть открыты субсчета: «Простые акции», «Привилегированные акции» и др.[4, с.450]

На сумму уставного фонда, зафиксированного в учредительных документах при создании коммерческой организаций, вучете делается запись:[4, с.450]

Д-т сч. 75 «Расчеты с учредителями»

К-т сч. 80 «Уставный фонд».

По мере фактического поступления денежных и неденежных вкладов учредителей в счет погашения их задолженности:[4, с.451]

Д-т сч. 01 «Основные средства»;

Д-т сч. 04 «Нематериальные, активы»;

Д-т сч. 07 «Оборудование к установке»;

Д-т сч. 10 «Материалы» (по соответствующим субсчетам);

Д-т сч. 50 «Касса»;

Д-т сч. 51 «Расчетный счет» и др. счетов в зависимости от вида вносимых вкладов»

К-т сч. 75 «Расчеты с учредителями».

Вносимые учредителями основные средства, нематериальные активы, материалы и другие неденежные вклады оцениваются по договоренности между учредителями с учетом данных независимой экспертизы, проводимой в порядке, определяемом законодательством Республики Беларусь. Если учредители в счет своих вкладов предоставляют основные средства в пользование (здания, помещения, оборудование и т.п.), то такие вклады оцениваются по сумме арендной платы за все согласованное между учреждениями время пользования таким имуществом. На эту сумму в учете дебетуют счет 04 «Нематериальные активы» и кредитуют счет 75 «Расчеты с учредителями». Одновременно полученные во временное пользование объекты приходуются на забалансовый счет 001 «Арендованные основные средства».[4, с.451]

При формировании и последующем пополнении уставного фонда в иностранной валюте его размер фиксируется в белорусских рублях по официальному курсу Национального банка Республики Беларусь на день подписания договора о создании коммерческой организации с иностранными инвестициями (при пополнении уставного фонда — на дату принятия решения учредителями о пополнении). Неденежные вклады в уставный фонд зарубежных учредителей, ввезенные из иностранного государства, оцениваются правомочными организациями, уполномоченными органами управления республики. Оценка производится в денежных единицах, в которых объявлен уставный фонд. По мере поступления неденежных вкладов в коммерческую организацию их стоимость пересчитывается в белорусские рубли по официальному курсу Национального банка Республики Беларусь на дату оприходования.

Пополнение уставного фонда производится по решению учредителей и отражается по кредиту счета 80 «Уставный фонд». При этом дебетуются счета:[4, с.451]

75 «Расчеты с учредителями» — на сумму пополнения за счет нераспределенной прибыли, добавочного фонда негосударственной организации или дополнительных вкладов ее учредителей, дополнительной подписки на акции в акционерных обществах, увеличения номинальной стоимости акций;

83 «Добавочный фонд» — на сумму средств добавочного фонда, направленных на пополнение уставного фонда государственными организациями;

84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» — на сумму нераспределенной прибыли, направляемой на увеличение уставного фонда государственной организации.

Уменьшение уставного фонда производится также по решению учредителей организации. При этом в учете делают запись:[4, с.452]

Д-т сч. 80 «Уставный фонд»;

К-т сч. 75 «Расчеты с учредителями» — на суммы, подлежащие возврату учредителям, направляемые на погашение убытка прошлых лет, уменьшения номинальной стоимости акций в акционерных обществах;

К-т сч. 81 «Собственные акции (доли)»— на сумму номинальной стоимости аннулированных собственных акций, выкупленных у акционеров;

К-т сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» — на суммы, направляемые государственными организациями на покрытие убытка прошлых лет.

Счет 80 «Уставный фонд» также применяется для обобщения информации о состоянии и движении вкладов в общее имущество по договору простого товарищества. В этом случае в балансе товарища, ведущего общие дела, счет 80 называется «Вклады товарищей».

На стоимость имущества, внесенного товарищами, счет 80 «Вклады товарищей» кредитуется и дебетуются счета:[4, с.452]

01 «Основные средства»;

10 «Материалы»;

51 «Расчетный счет» и др. в зависимости от вида вкладов.

При возврате имущества товарищам (в случае прекращения договора простого товарищества) счет 80 «Вклады товарищей» дебетуется и кредитуются разные счета в зависимости от вида возвращаемого имущества.[4, с.452]

3. УЧЕТ РЕЗЕРВНОГО ФОНДА

Резервные фонды создаются организацией на определенные цели из ее чистой прибыли. Такими целями могут быть: возмещение возможных убытков от хозяйственной деятельности; предстоящее расширение деятельности, модернизация производственных мощностей; выплата доходов учредителям (участникам, акционерам) при отсутствии или недостаточности прибыли, остающейся в распоряжении организации; погашение облигаций акционерного общества и другие. Минимальный размер резервного фонда для отдельных категорий организаций (например, для акционерных обществ) установлен действующим законодательством. Конкретный размер ежегодных отчислений в резервные фонды и порядок их использования определяется учредительными документами организаций или отдельными решениями их учредителей.[12, с.162]

Средства резервных фондов могут быть израсходованы только на те цели, на которые они образованы, остатки средств после достижения соответствующих целей присоединяются к нераспределенной прибыли организации (кроме средств на возмещение возможных убытков от хозяйственной деятельности).

Синтетический учет резервных фондов ведется на пассивном счете 82 «Резервный фонд». Операции по образованию резервных фондов отражаются по кредиту счета 82, а их использование — по дебету.[12, с.162]

Объектом аналитического учета является каждый из образованных резервных фондов.

На сумму образованных резервных фондов счет 82 кредитуется и дебетуются счета:[12, с.162]

84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» — на суммы отчислений в резервные фонды от нераспределенной прибыли;

75 «Расчеты с учредителями» — на суммы отчислений в резервные фонды за счет средств учредителей; на суммы положительных курсовых разниц по вкладам в уставный фонд имущества, оцениваемого в иностранной валюте (разница между рублевыми оценками этого вклада на день его фактического внесения и на дату подписания договора о создании коммерческой организации с иностранными инвестициями или на дату принятия решения учредителями о пополнении уставного фонда).

Использование резервных фондов в учете отражается записями по дебету счета 82 в корреспонденции с кредитом счетов:

84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» — на сумму непокрытого убытка, погашаемого за счет резервного фонда;

75 «Расчеты с учредителями» — на суммы начисляемых доходов учредителям (участникам) при отсутствии (недостаточности) прибыли отчетного года;

66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам») — на суммы, направляемые на погашение краткосрочных (долгосрочных) облигаций акционерного общества.

4. УЧЕТ ДОБАВОЧНОГО ФОНДА

Добавочный фонд является одним из источников собственных средств организации. В нем аккумулируются суммы от переоценки внеоборотных и оборотных активов организации, проведенной в соответствии с законодательством республики; разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, полученные в процессе формирования уставного фонда акционерного общества (при учреждении общества и последующем увеличении его уставного фонда за счет продажи акций по цене выше номинальной); средства целевого финансирования, полученные в виде инвестиционных ресурсов, и некоторые другие.[12, с.164]

Синтетический учет рассматриваемого фонда ведется на пассивном счете 83 «Добавочный фонд». Операции по его образованию отражаются по кредиту, а использование средств фонда — по дебету. Аналитический учет по счету 83 «Добавочный фонд» организуется по источникам его образования и направлениям использования средств.[12, с.164]

Образование добавочного фонда проводится в учете следующими записями:[12, с.164]

Д-т сч. 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы», 10 «Материалы» и др. в зависимости от вида переоцениваемых активов — на суммы до оценки внеоборотных и оборотных активов организации, переоцениваемых в соответствии с законодательством республики (на суммы уценки составляется сторнировочная запись);

Д-т сч. 75 «Расчеты с учредителями» — на разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, полученные в процессе формирования и последующего увеличения уставного фонда акционерного общества за счет продажи его акций по цене выше номинальной; на суммы, вносимые в добавочный фонд учредителями;

Д-т сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» — на суммы нераспределенной прибыли государственных организаций, направленной в добавочный фонд на погашение образовавшегося на счете 83 дебетового (или отрицательного кредитового) сальдо; на суммы затрат на капитальные вложения за счет средств фонда накопления (одновременно с вводом в эксплуатацию основных средств и нематериальных активов);

Д-т сч. 86 «Целевое финансирование» — на суммы использованных средств целевого финансирования, полученных в виде инвестиционных ресурсов

К-т сч. 83 «Добавочный фонд».

Списание средств добавочного фонда отражается:[12, с.165]

Д-т сч. 83 «Добавочный фонд»

К-т сч. 02 «Амортизация основных средств», 05 «Амортизация нематериальных активов» — на суммы дооценки амортизации основных средств и нематериальных активов в результате их переоценки в соответствии с законодательством республики (на суммы уценки составляется сторнировочная запись);

К-т сч. 75 «Расчеты с учредителями» — на суммы, направляемые на пополнение уставного фонда в негосударственных организациях; на суммы, распределяемые между учредителями негосударственных организаций;

К-т сч. 80 «Уставный фонд» — на суммы, направляемые государственными организациями на пополнение уставного фонда;

К-т сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» — на суммы, направляемые государственными организациями на покрытие убытка прошлых лет.

5. УЧЕТ НЕРАСПРЕДЕЛЕННОЙ ПРИБЫЛИ

Нераспределенная прибыль – часть чистой прибыли, не распределенная между акционерами (учредителями), использованная на накопление имущества хозяйствующего субъекта.[5, с.216]

Действующее законодательство предоставляет предприятиям (независимо от многообразия форм собственности) право оперативно маневрировать поступающей в их распоряжение прибылью по результатам хозяйственной деятельности после начисления причитающихся к уплате налоговых платежей в бюджет.

Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации.[5, с.218]

Сумма чистой прибыли отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции с дебетом счета 99 «Прибыли и убытки». Сумма чистого убытка отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции с кредитом счета 99 «Прибыли и убытки».[5, с.218]

Направление части прибыли отчетного года на выплату доходов учредителям (участникам) организации по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности отражается по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счетов 75 «Расчеты с учредителями» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Аналогичная запись делается при выплате промежуточных доходов.[5, с.219]

Списание с бухгалтерского баланса убытка отчетного года отражается по кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции с дебетом счетов: 80 «Уставный фонд» - при доведении величины уставного фонда до величины чистых активов организации; 82 «Резервный фонд» - при направлении на погашение убытка средств резервного фонда; 75 «Расчеты с учредителями» - при погашении убытка простого товарищества за счет целевых взносов его участников и других.[5, с.219]

Аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по направлениям использования средств. При этом в аналитическом учете средства нераспределенной прибыли, использованные в качестве финансового обеспечения производственного развития организации и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества и еще не использованные, могут разделяться.

Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» корреспондирует:[5, с.219]

| по дебету с кредитом счетов | | по кредиту с дебетом счетов | |
| --- | --- | --- | --- |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 73 | Расчеты с персоналом по прочим операциям |
| 75 | Расчеты с учредителями | 75 | Расчеты с учредителями |
| 79 | Внутрихозяйственные расчеты | 79 | Внутрихозяйственные расчеты |
| 80 | Уставный фонд | 80 | Уставный фонд |
| 82 | Резервный фонд | 82 | Резервный фонд |
| 83 | Добавочный фонд | 83 | Добавочный фонд |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |
| 99 | Прибыли и убытки | 99 | Прибыли и убытки |

6. УЧЕТ ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ

Для осуществления финансирования некоторых мероприятий (выполнения определенных работ) организации могут получать из бюджета, от сторонних юридических и физических лиц, своих работников целевые средства. В частности, из бюджета, от министерства (ведомства) может быть получено финансирование на капитальные вложения, научно-исследовательские работы, конверсию военного производства и другие цели; от родителей — средства на содержание детей в детских дошкольных учреждениях; от других организаций — на долевое участие в капитальных вложениях, финансирование расходов по совместному содержанию санаториев, баз отдыха и т.п.[8, с.351]

Часть средств для финансирования целевых мероприятий организация может накапливать за счет периодических отчислений от прибыли, остающейся в ее распоряжении, себестоимости продукции, работ, услуг, выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг, валового дохода.[8, с.351]

Расходование средств целевого финансирования производится в соответствии со сметами, утвержденными руководителем организации в установленном порядке. Бухгалтерия обязана вести учет целевых средств по источникам поступления и направлениям их использования согласно утвержденным сметам, контролировать их соблюдение.[8, с.351]

Синтетический учет целевых средств ведется на пассивном счете 86 «Целевое финансирование». Поступление целевых средств проводится по кредиту данного счета, а их использование — по дебету.[8, с.352]

Аналитический учет целевых средств ведется по их назначению, источникам поступления и направлениям расходования.

Поступление целевых средств отражается по кредиту счета 86 в корреспонденции с дебетом счетов:[8, с.352]

50 «Касса», 51 «Расчетный счет», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках» — на суммы целевых средств, поступивших в кассу (на счета в банках) из бюджета, от вышестоящих организаций, других организаций;

20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 26 «Общехозяйственные расходы» и других счетов для учета затрат на производство — на стоимость сэкономленных топливно-энергетических, материальных и сырьевых ресурсов в результате внедрения энерго- и ресурсосберегающих мероприятий, зачисляемых в фонд энерго- и ресурсосбережения;

76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — на суммы начисленной задолженности родителей за содержание детей в ведомственных детских учреждениях (сады, ясли и т.п.); задолженности сторонних организаций по совместному содержанию санаториев, профилакториев, баз отдыха и т.п.;

90 «Реализация» — на суммы пополнения собственных оборотных средств в соответствии с законодательством республики за счет отчислений от выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг; на сумму 6 процентов отчислений от валовых доходов в фонд пополнения собственных оборотных средств — организациями оптовой и розничной торговли, а также торгово-производственной деятельности и других счетов.

Использование целевого финансирования проводится в учете по дебету счета 86 в корреспонденции с кредитом счетов:[8, с.352]

08 «Вложения во внеоборотные активы» — на сумму завершенных капитальных вложений за счет целевых средств инвесторов;

18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам» — на суммы НДС по приобретенным и оплаченным товарам, работам, услугам за счет средств целевого финансирования;

83 «Добавочный фонд» — при использовании средств целевого финансирования, полученных в виде инвестиционных средств;

98 «Доходы будущих периодов» — при направлении бюджетных средств на финансирование расходов и других счетов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таким образом, правильный и всесторонний учет капитала предприятия, формирующий информацию об отдельных составляющих капитала и их динамике приобретает огромное значение на современном этапе. Источники собственных средств - чистая стоимость имущества хозяйствующего субъекта, которая представляет собой разницу между стоимостью его активов и обязательств.

Источники собственных средств предприятия включают:

-уставный фонд;

-резервный фонд;

-добавочный фонд;

-нераспределенную прибыль;

-целевое финансирование.

Уставный капитал представляет собой объединение вкладов собственников предприятия в его имущество в денежном выражении в размерах, определяемых убедительными документами в целях осуществления хозяйственной деятельности. Для учета уставного фонда используется счет 80 «Уставный фонд».

Резервный капитал включает ту часть собственного капитала предприятия, которая предназначена для покрытия непредвиденных потерь (убытков), а также для выплаты доходов инвесторов, когда не хватает прибыли на эти цели. Для учета резервного фонда используется счет 82 «Резервный фонд».

Добавочный капитал - капитал, который формируется в результате дооценки внеоборотных активов. В акционерных обществах в добавочный капитал зачисляют сумму, полученную сверх номинальной стоимости размещенных акций. Для учета добавочного фонда используется счет 83 «Добавочный фонд» (по видам источников).

Нераспределенная прибыль – часть чистой прибыли, не распределенная между акционерами (учредителями), использованная на накопление имущества хозяйствующего субъекта. Для учета нераспределенной прибыли используется счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Целевое финансирование – это средства, предназначены для обобщения информации о движении средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, средств, поступивших от других организаций и лиц, бюджетных средств. Для учета целевого финансирования используется счет 86 «Целевое финансирование» (по видам финансирования).

Целью бухгалтерского учета источников собственных средств является полное и своевременное отражение формирования, наличия и движения указанных статей имущества субъекта хозяйствования.

Основные задачи учета собственных средств предприятия сводятся к следующим:

- правильное отражение формирования источников собственных средств предприятия;

- отражение изменения величины и структуры источников собственных средств;

- отражение иммобилизации собственных средств и выявление причин ее возникновения.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. О бухгалтерском учете и отчетности. Закон Республики Беларусь от 18.10.2004г. № 3321-XII (в ред. Закона Республики Беларусь от 29.12.2006г. № 42-3) // Главный бухгалтер, 2006. -№12. –С.12-17
2. О государственной программе перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 04.05.1998г. № 694 (с изменениями и дополнениями от 09.07.2003г. № 92) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2003. -№79,5/12764
3. Типовой план счетов бухгалтерского учета и инструкция по применению типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.05.2003г. №89. // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2003. -№8/9975
4. Бухгалтерский учет для неучетных специальностей: Учебное пособие / Под общ.ред. Н.И.Ладутько. –Мн.: Книжный Дом, 2005. -576 с.
5. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / под общ.ред.И.Е.Тишкова. –Мн.: ТетраСистемс, 2007. -361 с.
6. Вахрушина М.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности // Главный бухгалтер, 2009. -№4. –С.8-11.
7. Ладутько Н.И. Бухгалтерский учет. –Мн.: Книжный Дом, 2006. -277 с.
8. Левкович О.А., Тарасевич И.Н. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. –Мн.: Амалфея, 2009. -413 с.
9. Снитко К.Ф. Бухгалтерский учет. Учебно-практическое пособие. – Мн.: БГЭУ, 2005. -135 с.
10. Стражева Н.С., Стражев А.В. Бухгалтерский учет. –Мн.: Книжный Дом, 2008. -432 с.
11. Стражев В.И., Латыпова О.В. Теория бухгалтерского учета. –Мн.: Высшая школа, 2009. -205 с.
12. Шахбазова И.Т. Бухгалтерский учет и аудит. –Мн.: ТетраСистемс, 2007.