***ТЕМА 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ***

***ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ОРГАНИЗАЦИЕЙ ЕГО ПРЕДМЕТ И МЕТОД.***

* Возникновение учета и исторические этапы его развития.
* Хозяйственный учет в системе управления.
* Экономический субъект как сложная система управления.
* Место учета в системе управления экономическими субъектами.
* Виды хозяйственного учета, отличительные особенности оперативного, бухгалтерского и статистического учета.
* Измерители, применяемые в учете.
* Задачи бухгалтерского учета.
* Требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету. Государственное регулирование бухгалтерского учета.
* Содержание Закона РБ «О бухгалтерском учете и отчетности».
* Учетная политика организации.
* Общая характеристика предмета бухгалтерского учета.
* Объекты бухгалтерского учета: имущество (активы), обязательства (пассивы), источники собственных средств, доходы, расходы, финансовый результат.
* Хозяйственные операции и хозяйственные процессы.
* Классификация имущества (активов) организации.
* Классификация источников формирования имущества (пассивов) организации.
* Понятие об «экономических выгодах», «доходах», «расходах», «затратах», «издержках», «доходах будущих периодов» и «расходах будущих периодов».
* Методы признания доходов и расходов для целей бухгалтерского учета и налогообложения.
* Различия между понятиями бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли.
* Характеристика метода бухгалтерского учета.
* Основные элементы метода бухгалтерского учета: документация, инвентаризация, оценка, калькуляция, счета, двойная запись, баланс и бухгалтерская отчетность.

***Возникновение учета и исторические этапы его развития.***

История учета насчитывает почти шесть тысяч лет. Своим возникновением он обязан хозяйст­венной деятельности человека. Вначале это была простая униграфическая бухгалтерия, постепенно менялись объекты и методы хозяйственного учета. В средние века возникает двойная запись. В 1494 г. систему двойной записи описал францисканский монах Лука Пачоли в трактате «О счетах и записях» сочинения «Сумма арифметики, геометрии, учения о пропорциях и отношениях». Двойная запись ле­жит в основе современного бухгалтерского.

***Учет***— это целенаправленная деятельность людей, в ходе которой они получают информацию о конкретных объектах и процессах материального мира. Эти процессы могут касаться хозяйствен­ных, социальных, политических, культурных и других сторон деятельности человека, поэтому систе­ма учета в любой стране включает учет хозяйственных событий и фактов, или хозяйственный учет (учет операций купли-продажи, снабжения производства, реализации и т.д.); учет социальных фактов (учет численности населения, обеспеченность жильем и т.д.); учет политических фактов (количество политических партий, состав и численность парламента и т.д.); учет культурных фактов (количество театров, актеров и т.д.) и других объектов и процессов.

Таким образом, в системе учета как вида деятельности выделяется хозяйственный учет. Дея­тельность по его ведению состоит из отдельных этапов. Первый этап — ***наблюдение****,* которое осуще­ствляется либо непосредственно человеком, либо с помощью технических средств. В результате на­блюдения можно утверждать, что событие произошло, дать ему название, указать место и время его осуществления. Оно осуществля­ется для целенаправленного восприятия объектов и определения их качественных характеристик.

Второй этап — ***измерение****,* с его помощью дается количественная характеристика объектов учета. Третий этап — ***регистрация****,* осуществляемая путем записи данных об объекте на­блюдения на бумаге или на безбумажных носителях информации. Запись необходима для длительно­го хранения информации, ее многократного использования, для юридически документального под­тверждения подлинности событий и фактов. Четвертый этап (заключительный) — ***обобщени****е* полу­ченных данных и передача их в удобном для понимания виде пользователям для принятия обосно­ванных управленческих решений.

***Хозяйственный учет в системе управления.***

Понятие хозяйственного учета неразрывно связано с хозяй­ственной деятельностью людей, который не может осуществляться без организованной системы управления. Управление хозяй­ственными процессами предполагает получение информации, при­нятие решений и их выполнение, оценку результатов принятых решений и контроль над их выполнением. Информация о хозяй­ственной деятельности формируется в процессе хозяйственного учета, выполняющего им функции наблюдения, измерения и регис­трации фактов и явлений этой деятельности.

Единство наблюде­ния и измерения фактов и явлений хозяйственной деятельности позволяет эффективно управлять полученными сведениями об объектах учета.

Для использования в процессе управления информации о деятельности организации на протяжении разных временных пе­риодов ее следует отражать путем регистрации сведений о ка­чественной и количественной характеристиках фактов и явлений.

Для принятия необходимых управленческих решений инфор­мация, полученная в процессе наблюдения, измерения и регистра­ции, должна быть преобразована путем накопления, группировки, формирования сводных показателей и их классификации и срав­нения. Преобразованная информация включает качественные и количественные характеристики фактов и явлений и удовлетво­ряет потребности организации в информации для управления де­ятельностью.

Таким образом, хозяйственный учет представляет собой систему наблюдения, измерения, регистрации, преобразования и передачи информации о фактах хозяйственной деятельности экономическо­го субъекта. Он является основой управленческой деятельности.

Как уже отмечалось, в процессе наблюдения устанавливаются качественные характеристики (параметры) объекта наблюдения. К ним относятся сведения о поставках материальных ценностей, запасах готовой продукции, погашении задолженности, финансовом положении и другие показатели. Сами по себе качественные показатели не могут быть использованы для принятия необходи­мых управленческих решений. Они должны быть представлены в количественном выражении.

***Экономический субъект как сложная система управления.***

Выработка и реализация **стратегии** предприятия требуют больших затрат ресурсов. С одной стороны, это позволяет большинству экономических субъектов ставить вопрос о стратегии лишь в теоретическом плане, с другой – именно поэтому совершаются крупные стратегические ошибки. Далеко не все фирмы способны одинаково точно избрать стратегически выгодный для себя рынок. Ошибочно оценивая свои потенциальные возможности стабильно действовать в течение длительного времени, они оказываются, по существу, в чуждой для них стратегической зоне хозяйствования. Причем в данном случае речь идет не просто об обладании ресурсами или возможностях их приобретения. Огромное значение имеет качество менеджмента, его способность стратегически рационально сочетать эти ресурсы, увязывать их с очевидной компетенцией организации.

**Система внутреннего контроля** - совокупность организационной структуры, методик и процедур, принятых руководством экономического субъекта в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности.

Система внутреннего контроля включает организованные внутри экономического субъекта и его силами надзор и проверку:

- соблюдения требований законодательства;

- точности и полноты документации бухгалтерского учета;

- своевременности подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;

- предотвращения ошибок и искажений;

- исполнения приказов и распоряжений;

- обеспечения сохранности имущества организации

***Место учета в системе управления экономическими субъектами.***

В системе управления хозяйственной деятельностью организации бухгалтерский учет выпол­няет ряд ***функций,*** основными из которых являются контрольная, информационная, обратной связи, аналитическая.

***Контрольная***функция имеет большое значение в условиях развития рыночных отношений и различных форм собственности. Работники бухгалтерии, аудиторских фирм, налоговых служб осу­ществляют контроль над соблюдением нормативных документов и инструкций, за законностью хозяй­ственных операций, за сохранностью и движением имущества организаций, а также правильностью и современностью расчетов с государством и другими субъектами хозяйственных взаимоотношений.

С помощью бухгалтерского учета осуществляются три вида контроля — предварительный, те­кущий и последующий.

***Информационная***функция — одна из главных функций бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет является основным источником информации, используемой различными службами организации, его подразделениями, менеджерами, которые вырабатывают и принимают соответствующие управ­ленческие решения. Для того чтобы информация удовлетворяла всех пользователей, она должна быть достоверной, объективной, своевременной и оперативной.

Функция ***обратной связи***означает, что бухгалтерский учет формирует и передает информацию обратной связи, т.е. информацию о фактических параметрах развития объекта управления. Примени­тельно к бухгалтерскому учету основными компонентами информационной системы обратной связи в качестве ввода являются неупорядоченные данные, процесса — обработка данных, вывода — упо­рядоченная информация.

С точки зрения системы управления бухгалтерский учет представляет собой часть информаци­онной системы обратной связи, ее основу. Он призван обеспечивать все уровни управления предпри­ятия информацией о фактическом состоянии управляемого объекта, а также обо всех существенных отклонениях от заданных параметров. Эту функцию выполняет, как правило, находящаяся на различ­ных носителях исходная информация, поступающая из первичной документации. Например, инфор­мация, имеющаяся в рабочих нарядах на оплату труда, используется как для учета фактического объ­ема выполненных работ, так и для определения отклонений от плана по каждой планируемой пози­ции за определенный период.

***Аналитическая***функция позволяет изучить перспективы развития организации, вскрыть имеющиеся недостатки, наметить пути совершенствования всех направлений хозяйственной деятель­ности.

В настоящее время в отечественном бухгалтерском учете используются общепринятые в миро­вой практике ***принципы ведения учета,*** которые можно разделить на две группы.

Первая группа — базовые принципы, предполагающие определенные условия, создаваемые хо­зяйствующим субъектом при постановке бухгалтерского учета, которые не должны меняться. Такие базовые принципы принято называть допущениями. К ним относят:

1. *имущественную обособленность хозяйствующих субъектов* (принцип хозяйственной едини­цы). Каждый из них рассматривается в бухгалтерском учете в качестве обособленной хозяйственной единицы. Имущество и обязательства хозяйствующего субъекта существуют обособленно от имуще­ства и обязательств собственников данной организации;
2. *непрерывность деятельности.* Данное допущение исходит из того, что хозяйствующий субъ­ект будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Предполагается, что у организации отсутствуют намерения и необходимость существенно сокращать или ликвидировать свою деятель­ность, изменять ее характер. Данное предположение важно, с одной стороны, для выбора способов  
   оценки имущества, а с другой — для кредиторов. Они могут быть уверены, что обязательства органи­зации будут погашаться в установленном порядке;
3. *приоритет содержания над формой.* Это допущение базируется на том, что факты хозяйст­венной деятельности в бухгалтерском учете должны отражаться не только исходя из правовой фор­мы, но из экономического содержания и условий хозяйствования;

• *непротиворечивость.* Данное допущение предполагает тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по синтетическим счетам на первое число месяца, а также показателей отчетности — данным синтетического и аналитического учета.

Вторая группа принципов — это основные принципы, означающие, что принятые правила ор­ганизации и ведения бухгалтерского учета будут соблюдаться. Такие основные принципы принято называть требованиями. К ним относят:

1. *осмотрительность.* Этот принцип означает, что в бухгалтерском учете должны с большей го­товностью быть отражены расходы (потери) и пассивы, чем доходы и активы, не допуская создания скрытых резервов;
2. *последовательность* применения учетной политики. Данное требование означает, что вы­бранная учетная политика должна применяться в бухгалтерском учете хозяйствующего субъекта по­следовательно от одного отчетного периода к другому. Это позволит получать сравнимые отчетные показатели;

• *временная определенность фактов хозяйственной деятельности.* Это требование предпола­гает, что хозяйственные операции следует относить к тому отчетному периоду, в котором они были произведены, не связывая со временем поступления или выплаты денежных средств по данным опе­рациям, и др.

***Виды хозяйственного учета, отличительные особенности оперативного, бухгалтерского, налогового и статистического учета.***

Информационное обеспечение управления деятельностью орга­низаций на общегосударственном уровне осуществляется благо­даря функционированию системы хозяйственного учета, которая включает следующие его виды: оперативный, бухгалтерский, налоговый и статистический.

***Оперативный учет*** представляет собой систему текущего наблюдения и контроля над отдельными фактами, хозяйственными операциями и процессами с целью управления ими при их совер­шении. Отличительной чертой его является быстрота получения и использования данных для управления. В этой связи в опера­тивном учете не требуется обязательного подтверждения каждой записи документами. Для передачи информации может быть использована телефонная, модемная (телефакс) и другие виды связи.

Основными измерителями, используемыми в оперативном учете, являются натуральные и трудовой, так как в них отражаются отельные факты и хозяйственные операции без их обобщения. Но вместе с тем в необходимых случаях используется и денеж­ный измеритель.

В системе оперативного учета формируются в основном пока­затели технологического процесса, используемые для текущего контроля на отдельных его стадиях. Сведения оперативного учета могутбыть представлены в виде сигнальных информаций, справок, графиков, таблиц и др. Значение таких сведений, как правило, огра­ничено во времени и требования к их получению упрощены. Бы­строе получение сведений позволяет оперативно управлять про­цессом хозяйственной деятельности: контролировать исполнение договоров с поставщиками и покупателями, количество и качество и изготавливаемой продукции, процесс ее реализации и т.д. В торговых организациях показатели оперативного учета позволяют сле­дить за ассортиментом товаров и товарооборотом. Сельскохозяй­ственные организации, характеризующиеся сезонностью выполнения работ, с помощью данных оперативного учета контро­лируют ход посевных работ, уборки урожая и т.д.

***Статистический учет*** (статистика) представляет собой системуизучения процессов развития национальной экономики и общественной жизни, характеризующуюся специальными методами и приемами. Являясь составной частью хозяйственного учета, статистический учет формирует количественные показатели эко­номических процессов в единстве с их качественным содержа­нием. Обобщающие статистические показатели характеризуют структуру,динамику и взаимосвязь отдельных составляющих эле­ментов в сфере материального производства (объем производства**,** экспорта, импорта, занятость трудовых ресурсов и использование рабочего времени; уровень инфляции и изменение потребительского бюджета и т.д.). Объектом исследования дан­ного вида учета являются как отдельные организации, так и в целом экономика государства.

В статистическом учете находят отражения количественные и качественные стороны массовых явлений и закономерности их развития. К ним относятся численность населения и его социально-демографический состав, уровень развития образования, культуры, политической активности и др.

Для получения сведений в статистическом учете используются данные оперативного и бухгалтерского учета, а также данные, оп­ределенные специальными, присущими только ему приемами и способами (наблюдение, группировка, сравнение, индексы, средние величины). Изучение социально-демографического состояния на­селения производится на основании проводимой его переписи.

Показатели статистического учета представляются всеми ви­дами измерителей: натуральными, трудовыми и денежными в за­висимости от содержания целей и объектов исследования. Дан­ные статистического учета раскрывают закономерности развития экономики страны и отдельных ее отраслей, направления ее со­вершенствования на основе текущего и перспективного прогнози­рования.

***Бухгалтерский учет***занимает центральное место в системе хозяйственного учета и имеет ряд отличающих его особенностей от других видов учета. В бухгалтерском учете должно быть обес­печено идентификационное отражение всех хозяйственных опе­раций, фактов и явлений, позволяющее получить полную характе­ристику результатов деятельности организаций. При этом каждая бухгалтерская запись (отражение хозяйственной операции в учете) должна быть подтверждена документом. Следовательно, все дан­ные бухгалтерского учета имеют доказательную силу. Объектив­ность получаемой в бухгалтерском учете информации обеспечи­вается непрерывностью регистрации фактов и явлений деятельности организаций, которая заключается в постоянном их наблюдении и записях в документах и регистрах. Все факты и явления хозяй­ственной деятельности зависимы между собой и обусловлены друг другом. Это предопределяет систематическую взаимосвязанность от­ражения хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете на ос­нове использования специфических, присущих только ему способов и приемов.

В бухгалтерском учете используются все три вида измерителей, но денежный — имеет первостепенное значение, так как обеспечива­ет получение обобщенных показателей результативности деятельно­сти организации (наличие активов и обязательств, балансовая при­быль, величина финансовых вложений, состояние расчетов с бюджетом и др.). Бухгалтерский учет формирует сводные показатели хозяй­ственной деятельности в виде отдельных форм отчетности, которые используются внутренними и внешними пользователями для обо­снования и принятия управленческих решений.

Таким образом, бухгалтерский учетпредставляет собой си­стему сплошного, непрерывного, взаимосвязанного документаль­ного отражения информации о деятельности организаций, ее обра­ботки, обобщения и представления соответствующим пользователям для обоснования и принятия решений.

***Налоговый учет****,* согласно ст. 62 Налогового кодекса, — это "осуществление плательщиками (иными обязанными лицами) учета объектов налогообложения и определения налоговой базы по на­логам, сборам (пошлинам) путем расчетных корректировок к данным бухгалтерского учета, если иное не установлено налоговым законодательством". Он предоставляет информацию для расчета на­логов.

Все виды хозяйственного учета информационно связаны между собой. Сведения оперативного учета могут использоваться бухгалтерским учетом, но лишь при условии, что данные точны и отря­жены в первичных документах. Налоговый учет основывается на данных бухгалтерского учета. Ста­тистика использует данные оперативного, бухгалтерского и налогового учета. Таким образом, все виды хозяйственного учета образуют систему учета национальной экономики. Они дополняют друг друга и обеспечивают потребности управления различных уровней. Руководит системой учета в Рес­публике Беларусь Совет Министров и, в частности, статистическим учетом — Министерство стати­стики и анализа, бухгалтерским и налоговым учетом — Министерство финансов, оперативным — администрация предприятия.

***Измерители, применяемые в учете.***

В учетной практике для количествен­ного выражения хозяйственных операций используются три вида измерителей: натуральный, трудовой, денежный.

***Натуральные*** измерители используются для характеристики учитываемого объекта в натуре, т.е. по данным взвешивания, изме­рения и пересчета. Учет в таких единицах измерения называют натуральным. Отличительной чертой натуральных измерителей является использование их только для характеристики однород­ных предметов. Можно подсчитать количество полученной про­дукции какого-либо вида во всех подразделениях организации, но н то же время нельзя суммировать разнородные виды продукции. К натуральным измерителям относят меры массы, объема, длины, площади, времени и др.

В отдельных отраслях экономики применяются специфические условно-натуральные измерители, такие как машино-день, нормо-смена, тонно-километры, эталонные гектары, кормовые единицы и др.

С помощью натуральных измерителей осуществляется количе­ственный учет товарно-материальных ценностей, готовой продук­ции, выполненных работ, услуг. В качестве обобщающих показате­лей их применять нельзя.

***Трудовой*** измеритель используется для подсчета количества затраченного труда и выражается в единицах времени — рабочих днях, часах, минутах. В необходимых случаях трудовые измерите­ли применяются в сочетании с натуральными. К примеру, подсчитывается количество изготовленной продукции в единицу време­ни. В отличие от натуральных трудовой измеритель в отдельных случаях позволяет сравнить между собой некоторые разнородные величины. Так, исчисление показателей нормированного времени используется для определения величины затрат труда на произ­водство различных видов продукции. Однако трудовой измери­тель, как и натуральные, невозможно использовать в качестве обоб­щающего измерителя хозяйственной деятельности организации в целом.

***Денежный***измеритель применяется в качестве обобщающего для отражения различных фактов и явлений хозяйственной дея­тельности в денежном выражении. В республике денежным изме­рителем является рубль. В нем обобщаются натуральные и трудо­вые измерители состояния имущества, прав и обязательств организации, составляются бизнес-планы и прогнозы развития, сметы, задания, отчеты. Денежный измеритель отражает финансовое со­стояние организации (затраты, прибыль, убыток), характеризует рас­четную дисциплину с работниками организации и государством (бюджетом, фондом социальной защиты населения и др.). Значе­ние денежного измерителя в период перехода к регулируемым рыночным отношениям возрастает.

***Задачи бухгалтерского учета.***

В соответствии с законом «О бухгалтерском учете и отчетности» основными ***задачами*** бухгал­терского учета являются:

1. формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее финансо­вом положении, полученных доходах и понесенных расходах;
2. обеспечение при совершении организацией хозяйственных операций внутренних и внешних пользователей своевременной информацией о наличии и движении активов и обязательств, а также об использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными  
   нормами, нормативами и сметами;
3. предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и вы­явление внутрихозяйственных резервов, обеспечение ее финансовой устойчивости.

***Требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету.***

Для выполнения своих задач бухгалтерский учет должен отвечать определенным *требованиям.*

1. ***сопоставимости***— означает соотнесение показателей бизнес-плана с показателями бухгал­терского учета и по единицам измерения, и по методологии учета;
2. ***своевременности***— обеспечивается своевременным оформлением первичных документов и их учетной обработкой;
3. ***точности и объективности***— предполагает, что полученная на основе учетных данных ин­формация отражает фактическое состояние организации;
4. ***полноте***— означает непрерывную и сплошную регистрацию всех хозяйственных фактов в организации;
5. ***ясности и доступности***— позволяют пользоваться информацией бухгалтерского учета не только специалистам, но и инвесторам, и акционерам, и другим заинтересованным лицам. Обеспечи­вается это требование упрощением учета, исключением дублирования и сокращением ненужных по­казателей;
6. ***рациональности и экономичности***— достигаются путем снижения затрат по ведению учета на рубль произведенной продукции, применения современных информационных технологий и высо­кой квалификацией учетных работников.

***Государственное регулирование бухгалтерского учета.***

Для обеспечения единства в построении и ведении бухгалтер­скою учета, составления отчетности и повышения их достовер­ности существует государственное регулирование бухгалтерского учета и отчетности, в основу которого положен Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности».

Государственное регулирование бухгалтерского учета и отчет­ности осуществляется Президентом Республики Беларусь, Нацио­нальным собранием Республики Беларусь, Советом Министров Республики Беларусь и иными государственными органами в пределах их компетенции в целях достижения единообразия ве­дения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчет­ности, повышения достоверности и своевременности учетной и отчетной информации.

Министерство финансов Республики Беларусь в соответствии с законодательством Республики Беларусь осуществляет общее методологическое руководство бухгалтерским учетом и отчет­ностью и принимает обязательные для исполнения организа­циями нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и отчетности, а также утверждает нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и отчетности, разработанные и внесенные в установленном порядке государственными организациями, под­чиненными Совету Министров Республики Беларусь.

Республиканские органы государственного управления, под­чиненные Совету Министров Республики Беларусь и осущест­вляющие регулирование и управление в определенной отрасли экономики, осуществляют методологическое руководство бухгалтерским учетом и отчетностью организаций соответствующих  
отраслей экономики и принимают нормативные правовые акты  
по бухгалтерскому учету и отчетности, не противоречащие нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету и отчетности  
Министерства финансов Республики Беларусь.

Национальный банк Республики Беларусь осуществляет мето­дологическое руководство бухгалтерским учетом и отчетностью в банковской системе, разрабатывает и утверждает методики веде­ния бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности для Национального банка Республики Беларусь, а также для бан­ков и небанковских кредитно-финансовых организаций, принимает обязательные для исполнения банками норма­тивные правовые акты по бухгалтерскому учету и отчетности.

Общее методологическое руководство бухгалтерским учетом и отчетностью возложено на Министерство финансов Республи­ки Беларусь, которое в соответствии с законодательством разра­батывает, согласовывает и утверждает для исполнения всеми ор­ганизациями на территории Республики Беларусь:

типовые планы счетов бухгалтерского учета и инструкции по их применению;

положения по бухгалтерскому учету и отчетности;

иные нормативные правовые акты по вопросам бухгалтер­ского учета и отчетности.

Многие отрасли народного хозяйства имеют свою отраслевую специфику процесса производства и специфику в бухгалтерском учете.

Отраслевые министерства и ведомства на основе действующе­го законодательства имеют право разрабатывать и согласовывать с Министерством финансов свои отраслевые инструкции, реко­мендации по отдельным участкам учета, в том числе по себесто­имости и калькулированию продукции.

***Содержание Закона РБ «О бухгалтерском учете и отчетности»***

Закон РБ «О бухгалтерском учете и отчетности» определяет правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета, устанавливает требования, предъявляемые к составлению и представлению бухгалтерской отчетности, регулирует взаимоотношения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности в РБ

Статья 1 «Сфера действия настоящего Закона»

Статья 2 «Основные понятия, применяемые в настоящем Законе, и их определения»

Статья 3 «Законодательство РБ о бухгалтерском учете и отчетности»

Статья 4 «Основные задачи бухгалтерского учета и отчетности»

Статья 5 « Государственное регулирование бухгалтерского учета и отчетности»

Статья 6 «Организация бухгалтерского учета. Учетная политика организации»

Статья 7 «Главный бухгалтер, его права и обязанности»

Статья 8 «Основные требования к ведению бухгалтерского учета»

Статья 9 «Первичные учетные документы»

Статья 10 «Регистры бухгалтерского учета»

Статья 11 «Определение стоимости активов и обязательств при принятии их на бухгалтерский

учет. Переоценка активов и обязательств.

Статья 12 «Инвентаризация активов и обязательств»

Статья 13 «Состав бухгалтерской отчетности»

Статья 14 «Представление бухгалтерской отчетности»

Статья 15 «Публикация бухгалтерской отчетности»

Статья 16 «Хранение документов бухгалтерского учета и отчетности»

Статья 17 «Ответственность за нарушение законодательства РБ о бухгалтерском учете и

отчетности»

Статья 18 «Международные договоры»

***Учетная политика организации.***

В соответствии с Законом "О бухгалтерском учете и отчетнос­ти" организации самостоятельно формируют свою учетную поли­тику, которая применяется последовательно от одного учетного периода к другому.

Учетная политика организации представляет собой регламен­тированную совокупность способов ведения учета, по которым разрешена вариантность их использования исходя из особеннос­тей своей деятельности. Целью учетной политики является воз­действие на эффективность финансового положения организации в рамках действующих законодательных положений.

Учетная политика организации разрабатывается руководите­лем учетной службы, оформляется в виде отдельного документа и вводится в действие приказом руководителя организации. Этот документ должен содержать следующие разделы:

1. методическое обеспечение ведения бухгалтерского учета  
   (раскрытие учетной политики);
2. организационные мероприятия формирования системы бух­галтерского учета (формирование учетной политики).

Методическое обеспечение учетной политики представляет собой совокупность приемов и способов, позволяющую обеспе­чить системность отражения отдельных объектов и образующую функционирующую систему учета в организации. Рекомендуется выделить следующие его аспекты:

***1.******Учет имущества****:*

1. Учет основных средств;
2. Учет производственных запасов.

***1.1.******Учет основных средств***

Следует указать критерий отнесения имущества к основным средствам. Изложить порядок начисления амортизации, обосновать ее ускоренный метод в случае его применения с указанием переч­ня основных средств. Указать, будет ли применяться индексация амортизационных отчислений или же, наоборот, понижающие коэф­фициенты, а также будет ли проводиться переоценка основных средств. Раскрыть порядок списания затрат на ремонт основных средств. В случаях создания резерва на проведение ремонта изло­жить порядок расчета норматива отчислений на его создание.

***1.2. Учет производственных запасов***

В соответствии с производственной направленностью органи­зации и обеспечением материальными ресурсами указать пере­чень субсчетов к счету 10 "Материалы". Раскрыть взаимосвязь между складским учетом материалов и записями на счетах. Изло­жить порядок оценки материалов и их списания на издержки произ­водства. Допускается три варианта применяемых оценок:

1. по средневзвешенной себестоимости;
2. по учетным ценам с включением сумм отклонений между учетными ценами и фактической себестоимостью их заго­товления;
3. с использованием метода "ЛИФО" ( по себестоимости последних по времени приобретения материалов).

***2.******Учет нематериальных активов***

Привести перечень нематериальных активов с указанием и обо­снованием срока полезного использования каждого из них. Амор­тизация стоимости нематериальных активов производится в соот­ветствии с исчисленным сроком их полезного использования.

**3. *Учет товаров***

Изложить порядок оценки товаров, который можно осуществ­лять одним из двух вариантов:

по покупным (учетным) ценам;

1. по продажным ценам.

При первом варианте оценки в учетной работе организация не использует счет 42 "Торговая наценка". Раскрыть механизм опре­деления средней наценки и списания товаров при их реализации.

**4. *Учет затрат на производство***

Дать общую классификацию затрат в организации в соответ­ствии с уставной хозяйственной деятельностью и привести пере­чень счетов, на которых найдут отражение указанные затраты.

Изложить порядок закрытия счетов 25 "Общепроизводствен­ные расходы" и 26 "Общехозяйственные расходы" и списания расходов по управлению и обслуживанию производства по объек­там учета затрат. В качестве базы распределения указанных рас­ходов может быть:

1. сумма заработной платы;
2. сумма прямых расходов;
3. сметные ставки;
4. объем выручки.

В соответствии с инструкцией по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета возможно списание общехозяйствен­ных расходов сразу в дебет счета 90 "Реализация" с кредита сче­та 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоян­ных расходов.

Следует раскрыть порядок оценки незавершенного производ­ства. Оценку незавершенного производства можно производить по следующим критериям:

1. нормативной производственной себестоимости;
2. по прямым статьям расходов;
3. по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов.

По расходам будущих периодов необходимо привести их пере­чень с указанием срока списания на издержки производства (об­ращения).

**5. *Учет реализации***

Необходимо указать, что является моментом признания выручки от реализации:

1. признание в учете выручки по мере отгрузки продукции, вы­полнения работ, оказания услуг (метод начисления);
2. признание выручки по мере поступления оплаты отгружен­ных продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг.

Определение момента признания выручки от реализации осо­бенно важно для организаций, занимающихся внешнеэкономичес­кой деятельностью. Изменения валютного курса обусловливают необходимость отражения в учете курсовых разниц.

**6. *Использование прибыли***

Следует раскрыть механизм использования прибыли. Указать порядок начисления и выплаты дивидендов учредителям (поквар­тально, за полугодие, за год, по решению учредителей). Определить порядок использования прибыли на финансирование вложений во внеоборотные активы.

***7. Порядок списания курсовых разниц.***

Согласно законодательству РБ.

***8.Формирование фондов и резервов***

***9.Вопросы налогового учета***

Организационные мероприятия формирования учетной поли­тики в организации охватывают все моменты осуществления учет­ной работы от начала и до конца года без излишних повторений и параллелизма. Организационные мероприятия включают следую­щие позиции:

1. определение формы учета и технологии обработки инфор­мации. Разработка кодификатора учетных номенклатур;
2. график документооборота с указанием ответственных лиц за оформление, представление первичных документов;
3. разработка плана счетов бухгалтерского учета организации  
   на основе утвержденного Типового плана счетов, обуслов­ленного спецификой деятельности организации;
4. график проведения инвентаризаций и ревизий;
5. график организации труда работников бухгалтерии;
6. график представления отчетности.

Учетная политика организации в соответствии с действующим законодательством должна носить неизменный характер и быть последовательной от одного учетного периода к другому. Вместе с тем, при наступлении объективных условий, влияющих на изме­нение учетной политики, организации необходимо раскрыть содержание изменений и определить их влияние на финансовое состояние. Изменения в учетной политике могут быть обусловлены реорганизацией, изменениями законодательства, изменениями условий деятельности. Вводить изменения в учетную политику рекомендуется с начала года.

***Общая характеристика предмета бухгалтерского учета.***

Под *предметом* *бухгалтерского учета* понимают имущество организации (активы), источники формирования имущества (обязательства организации), которые находятся в непрерывном движении под влиянием хозяйственных операций в ходе хозяйственных процессов, т.е. финансово-хозяйственная деятельность организации, направленная на выполнение уставных обязательств.

Содержание предмета бухгалтерского учета зависит от сущности учитываемых объектов, а состав объектов – от форм собственности отраслей экономики.

Труд бухгалтера направлен на определенный объект (предмет), который он должен учесть. Говоря о предмете бухгалтерского учета необходимо отметить, что имеется в виду только тот объект, который обладает стоимостью. Согласно теории трудовой стоимости, объект может обладать стоимостью только тогда, когда на него воздействовал человек (воплощение его труда). Объекты живой и неживой природы, не обладающие стоимостью, не являются предметом бухгалтерского учета.

Сфера бухгалтерского учета должна ограничиваться рамками каждого отдельного предприятия (организации), которое территориально и имущественно обособлено. Все средства производства, находящиеся в распоряжении предприятия, являются предметами бухгалтерского учета, т.е. тем, что должен учитывать бухгалтер.

Предмет бухгалтерского учета в таком представлении является собирательным, обобщенным понятием. В реальности он представлен множеством разнообразных объектов. Их вид, назначение, количество зависят от сферы деятельности хозяйствующего субъекта. Общим для них является то, что они имеют денежную оценку. Т.о. предмет бухгалтерского учета — имущество (средства производства) предприятий, организаций, учреждений, находящееся в их распоряжении и имеющее стоимостную (денежную) оценку. Предмет—это отражение состояния и движения активов, источников их образования и результатов деятельности хозяйствующего субъекта. Наиболее ярко содержание предмета бухгалтерского учета раскрывается в объектах бухгалтерского учета: различные виды имущества и источники их образования и на предприятии их огромное множество.

***Объекты бухгалтерского учета:***

* **активы организации (хозяйственные средства);**
* **пассивы организации (источники образования имущества);**
* **хозяйственные операции и процессы**

Согласно ст. 2 Закона РБ «О бухгалтерском учете и отчетности»:

**активы**- это имущество, в том числе имущественные права, исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, учитываемой организацией в результате хозяйственных операций.

**Пассивы** организации– это обязательства и капитал.

Обязательства *-* это задолженность организации, которая возникает в результате хозяйст­венных операций, совершенных до отчетной даты, и погашение которых приведет к уменьшению ак­тивов или увеличению капитала. Они представляют собой источники образования имущества, т.е. финансовые ресурсы, за счет которых сформированы хозяйственные средства организации. Источни­ки показывают, откуда организация получила те имущественные ценности, которыми располагает в данный момент.

Капитал – активы организации за вычетом всех ее обязательств.

**Хозяйственная операция -** это действие или событие, которое приводит к изменению объема, состава, размещения и использования активов и (или) пассивов организации.

**Хозяйственные процессы**  – это:

* снабжение;
* производство;
* реализация

***Классификация имущества организации.***

Все средства предприятия классифицируются по двум признакам:

* по видам и размещению;
* по источникам образования и назначению.

**Средства организации по видам и размещению подразделяются на внеобо­ротные активы и оборотные активы.**

*Внеоборотные активы*

*Основные средства* (здания, сооружения, машины и оборудование и т.д.) действуют и используются в хозяйственной деятельности длительное время, не изменяя своего внешнего вида, изнашиваются постепенно, что позволяет организации включать их стоимость в себестоимость продукции частями в течение нормативного срока.

*Доходные вложения в материальные ценности* - вложения в часть имущества, здания, помещения, оборудование и другие ценности, имеющие матери­ально-вещественную форму, предоставляемые организацией во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода.

*Нематериальные активы -* объекты долгосрочного пользования, имеющие стоимостную оценку, но не имеющие материально-вещественной формы (право собственности, ноу-хау и т.д.).

*Вложения во внеоборотные активы -* это средства организации, направ­ленные или вложенные в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных активов, земельных участков.

*Оборотные активы*

*Нормируемыми* называются *оборотные средства,* вложенные в те виды материальных ценностей, которые необходимы организации для выполнения производственной программы (предусматриваются нормы запасов).

*Сырье, материалы, топливо, комплектующие изделия, запасные части* пред­ставляют собой оборотные средства (предметы труда), которые используются в одном производственном цикле и поэтому полностью переносят свою стоимость на изготовленную продукцию, выполняемые работы или оказы­ваемые услуги.

*Незавершенное производство* - стоимость продукции, не прошедшей все стадии производственного процесса и не переданной на склад или не сданной заказчику.

*Денежные средства -* суммы наличных денежных средств в кассе организации и операционной кассе и денежных средств на расчетном, валютном и спе­циальном счетах в банке, переводы в пути, а также денежные документы (авиабилеты и железнодорожные билеты, акцизные марки и т.д.).

*Финансовые вложения -* это инвестиции организации в ценные бумаги (акции, облигации), в уставные фонды других организаций; предоставление займов с целью получения дополнительных доходов в виде процентов.

*Расчеты с дебиторами*

*Дебиторской задолженностью называются средства в расчетах,* т.е. по существу это средства данной организации, временно находящиеся у других организаций или лиц, которые по истечении определенного срока подлежат возврату данной организации в виде денежных или иных средств. *Дебито­рами* могут быть: покупатели, которые сразу не оплатили отгруженную продукцию или товар; подотчетные лица, получившие в кассе деньги в виде аванса под отчет; работники организации по предоставленным им ссудам и займам, по возмещению материального ущерба; учредители, имеющие задолженность по вкладу в уставной фонд при его формировании.

**Средства организации по источникам образования**

*Средства организации по источникам образования подразделяются на источники собственных средств, доходы (расходы), расчеты (заемные средства).*

*Источники собственных средств* (фонды, резервы, бюджетное и другие виды финансирования, нераспределенная прибыль).

*Уставный фонд -* совокупность в денежном выражении вкладов учредителей в имущество организации при его создании для обеспечения деятельности организации в размерах, определенных учредительными документами.

*Резервный фонд -* образуется за счет нераспределенной прибыли организации для покрытия незапланированных расходов, возникших в процессе работы организации.

*Добавочный фонд -* образуется за счет переоценки в соответствии с установ­ленным порядком внеоборотных активов организации; эмиссионного дохода акционерного общества при размещении акций по цене выше номинальной.

*Целевое финансирование -* поступление средств для осуществления меро­приятий целевого назначения (вступительные и членские взносы, благо­творительная помощь, поступления от вышестоящей организации).

*Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) -* прибыль (убыток), остающаяся в распоряжении организации после реформации баланса по состоянию на 31 декабря.

*Доходы (расходы):*

* резервы предстоящих расходов;
* расходы будущих периодов;
* доходы будущих периодов;
* прибыль (убыток) отчетного года.

*Резервы предстоящих расходов* создаются с целью равномерного включе­ния некоторых расходов в себестоимость продукции (на оплату очередных отпусков, ремонт основных средств и т.д.).

*Расходы будущих периодов -* расходы, произведенные в данном отчетном периоде, но относятся к будущим отчетным периодам (освоение новых ви­дов продукции, неравномерно производимый ремонт основных средств, подписка на специальную литературу).

*Доходы будущих периодов* - это доходы, полученные (начисляемые) в от­четном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам (арендная плата, полученная вперед; выручка за перевозки пассажиров по месячным билетам; абонементная плата за пользование средствами связи и др.).

*Прибыль (убыток) отчетного года* - конечный финансовый результат дея­тельности организации в отчетном году.

*Расчеты (заемные средства):*

* краткосрочные кредиты и займы;
* долгосрочные кредиты и займы;
* кредиторская задолженность по расчетам:

с поставщиками и подрядчиками,

по оплате труда,

по налогам и сборам,

по социальному страхованию и обеспечению,

с акционерами по выплате дивидендов,

с разными дебиторами и кредиторами.

*Краткосрочные кредиты банков* - суммы задолженности перед банком по кредитам, полученным на срок менее одного года.

*Краткосрочные займы -* суммы кредиторской задолженности от продажи облигаций и депозитных сертификатов.

*Долгосрочные кредиты банков -* суммы задолженности по кредитам, получен­ным на срок более одного года для расширения и развития производства, внедрения новой техники.

*Долгосрочные займы* - суммы, полученные от выпуска и продажи акций трудового коллектива.

*Кредиторская задолженность* состоит из задолженности поставщикам за товары и услуги, покупателям и заказчикам по авансам полученным, а также по доходам учредителям.

*Обязательства по распределению* состоят из обязательств по оплате труда, по платежам в бюджет и органам социального страхования и обеспечения, перед учредителями по доходам.

**Хозяйственные операции и хозяйственные процессы.**

Финансово-хозяйственная деятельность организации скла­дывается из различных хозяйственных операций, каждая из ко­торых - часть процессов ее деятельности. Эти хозяйственные процессы являются составными частями *кругооборота иму­щества.* В этом кругообороте можно выделить *три основных,* относительно самостоятельных *процесса:*

1. *снабжение;*
2. *производство;*
3. *реализация.*

*Процесс снабжения* является первой стадией кругооборота хозяйственных средств (имущества), в результате которой при­обретаются и пополняются средства производства и трудовые ресурсы, а денежные средства превращаются в производствен­ные запасы, которые затем переходят в сферу производства.

*В процессе производства* за счет воздействия рабочей силы при помощи средств производства на предметы труда создают­ся материальные блага.

*В процессе реализации* готовая продукция выходит из стадии производства и вновь попадает в сферу обращения, а после ее продажи (переход в денежную форму) кругооборот возобнов­ляется.

Любой из хозяйственных процессов кругооборота имущес­тва в действительности состоит из целого ряда отдельных хо­зяйственных операций.

*Хозяйственная операция* - это событие, которое приводит к изменению объема, состава и размещения имущества или источников его образования в организации. При совершении хозяйственных операций осуществляется отражение инфор­мации о хозяйственных процессах в первичных документах и регистрация их в учете. Экономическое содержание каждой хозяйственной операции определяет процесс движения средств организации, в результате чего происходят изменения в составе имущества и источниках его образования.

Так, например, в *процессе снабжения* хозяйственной опера­цией считается каждый случай поступления товарно-матери­альных ценностей на склад, перечисления денежных средств конкретному поставщику.

В *процессе производства* отражается каждый случай отпус­ка материалов в производство, начисление заработной платы работникам, передача готовой продукции на склад.

*Процесс реализации* включает отражение операций по склад­скому хранению продукции, отгрузке ее покупателям, взаимо­расчетам с покупателями и другие операции.

Хозяйственных операций на предприятии происходит еже­дневно большое количество, каждая из них обеспечивает кру­гооборот средств организации, которые в своем движении последовательно принимают три формы - денежную, произ­водительную и товарную. Таким образом, из совокупности хо­зяйственных операций складывается финансово-хозяйственная деятельность любой организации, которая отражается в учете в виде информации о движении хозяйственных средств и их ис­точников с использованием специфических приемов и методов.

***Понятие об «экономических выгодах», «доходах», «расходах», «затратах», «издержках», «доходах будущих периодов» и «расходах будущих периодов».***

**Экономическая выгода** – возможность имущества способствовать притоку денежных средств или иных активов в организацию.

**Доход** – экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить.

Основание: Постановление МФ РБ от 26.12.2003 № 181 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету «Доходы организации».

**Расходы организации** – уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению собственных источников организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников) имущества.

**Затраты** – стоимостная оценка ресурсов, потребленных организацией в процессе производства и реализации товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг. Затраты, приводящие к получению в будущем экономических выгод, считаются активами организации и признаются расходами в период получения от них экономической выгоды. Затраты, не приводящие к получению экономических выгод, признаются расходами организации в период осуществления данных затрат.

Основание: Постановление МФ РБ от 26.12.2003 г. № 182 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету «Расходы организации»

**Издержки производства:**

- затраты, непосредственно связанные с производством продукции и обусловленные им. Различают несколько видов таких издержек:

- постоянные (затраты, имеющие место вне зависимости от объема  
производства);

1. переменные - затраты, непосредственно связанные с объемом производства,  
   изменяющиеся в зависимости от объема);
2. полные - сумма постоянных и переменных издержек;

- прямые издержки производства - издержки производства конкретной  
продукции, которые могут быть отнесены непосредственно на ее себестоимость;

1. средние - средние величины издержек, приходящиеся на одно изделие, на  
   единицу продукции за определенный промежуток времени;
2. эксплуатационные - расходы, связанные с эксплуатацией оборудования,  
   машин, транспортных средств, использованием, применением разных видов  
   средств производства и предметов хозяйственного обихода...

Основание: "Капитал. Энциклопедический словарь" (В.Г.Гавриленко)

**Издержки обращения:**

- затраты, связанные с обращением товаров. Включают в себя расходы на упаковку, транспортировку, а также складские расходы.

Основание: «Капитал. Энциклопедический словарь» (В.Г. Гавриленко)

**Доходы будущих периодов** представляют собой полученные авансом платежи от покупателей в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам.

**Расходы будущих периодов** – расходы, произведенные за счет будущих отчетных периодов.

***Характеристика метода бухгалтерского учета.***

**Метод бухгалтерского учета** *—* это взаимосвязанная сово­купность приемов и способов, носящих упорядоченный харак­тер, в результате применения которых достигается взаимосвя­занное отражение хозяйственной деятельности организации (предмета бухгалтерского учета).

Метод бухгалтерского учета включает следующие **элемен­ты**(приемы):

1. **Документация** - первичная регистрация хозяйственных операций с помощью документов в момент и в местах их со­вершения. Документация позволяет осуществлять сплошное и непрерывное наблюдение за хозяйственными процессами организации.
2. **Инвентаризация** *-* способ проверки соответствия фактического наличия имущества данным бухгалтерского учета на определенную дату, а также документирования отдельных фактов хозяйственной жизни. Проводится с целью обеспечения достоверности показателей бухгалтерского учета и сохраннос­ти имущества.

Документация и инвентаризация являются элементами ста­дии первичного наблюдения за объектами бухгалтерского учета.

Стоимостное измерение объектов бухгалтерского учета осу­ществляется с помощью оценки и калькуляции.

*3.* **Стоимостная оценка** *-* способ выражения в денежном измерении имущества организации и его источников. В основе оценки имущества организации лежат реальные затраты, выраженные в денежном измерителе, причем не только величина каждого вида затрат, но и общая их сумма, т.е. себестоимость.

Себестоимость объектов учета исчисляется при помощи калькулирования.

*4.* **Калькуляция**- способ группировки затрат и исчисления себестоимости единицы продукции, работ, услуг. Калькулирование представляет собой способ определения фактических за­трат предприятия в денежной форме за единицу продукции.

Текущая группировка данных объектов учета производится с помощью счетов и двойной записи.

*5.* **Система счетов и двойная запись**- прием, означающий, что группировка имущества, источников его образования и хо­зяйственных операций в бухгалтерском учете осуществляется также системой счетов с применением метода двойной записи.

**Бухгалтерский счет**- экономическая группировка в виде таблицы, в которой систематизируется и накапливается текущая информация о состоянии имущества, источниках его образова­ния и о хозяйственных операциях. Отражение хозяйственных операций в системе счетов осуществляется на основании пер­вичных документов и при помощи способа двойной записи.

**Двойная запись** *-* способ регистрации хозяйственных опе­раций на счетах бухгалтерского учета, в основе которого лежит принцип записи любой хозяйственной операции на двух взаи­мосвязанных счетах бухгалтерского учета в одинаковой сумме.

Обобщение фактов хозяйственной деятельности произво­дится с помощью бухгалтерского баланса и отчетности.

*6.* **Бухгалтерский баланс**- способ экономической группи­ровки и обобщения информации об имуществе (организации).

7. **Отчетность** *-* система показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности организации за определенный период времени. Показатели отчетности используются для анализа финансового состояния организации, подготовки, обоснования и принятия соответствующих управленческих решений.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ТЕМЫ 1

1. Сущность и роль хозяйственного учета.
2. Виды измерителей, применяемых в учетной практике, их ха­рактеристика.
3. Чем обеспечивается единство системы хозяйственного учета?
4. Виды хозяйственного учета, обусловленность их функциони­рования.
5. Характеристика бухгалтерского учета и его роль в управлен­ческой деятельности.
6. Задачи бухгалтерского учета и их обусловленность совре­менными условиями хозяйствования.
7. Характеристика основных функций бухгалтерского учета.
8. Понятие предмета бухгалтерского учета.
9. Характеристика объектов хозяйственного учета.
10. Классификация активов (имущества, средств) по функцио­нальной роли в процессе хозяйственной деятельности.
11. Характеристика внеоборотных активов.
12. Классификация оборотных активов.
13. Сущность и виды дебиторской задолженности.
14. Характеристика собственных и заемных источников форми­рования активов (имущества, хозяйственных средств).
15. Сущность и виды кредиторской задолженности.
16. Хозяйственные процессы в качестве объекта бухгалтерского учета.
17. Понятие хозяйственной операции, факта хозяйственной де­ятельности и их характеристика.
18. Понятие метода бухгалтерского учета.
19. Классификация элементов метода бухгалтерского учета.
20. Характеристика элементов метода бухгалтерского учета, обеспечивающих первичное наблюдение хозяйственных опе­раций.
21. Элементы метода бухгалтерского учета, обеспечивающие группировку показателей об объектах бухгалтерского учета.