

Учреждение образования «Белорусский государственный экономический университет»

УТВЕРЖДАЮ

Ректор Учреждения образования  
«Белорусский государственный  
экономический университет»

  
В.Н. Шимов

«27» / 106. 2014г.

Регистрационный № УД 1581-14 / баз.

## **БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ В ТОРГОВЛЕ И ОБЩЕСТВЕННОМ ПИТАНИИ**

Учебная программа учреждения высшего образования по учебной дисциплине  
для специальности

1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (по направлениям)

Составители:

Гурко В.Б. – доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в торговле Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент;

Никифорович З.А. – доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в торговле Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент.

Рецензенты:

Петрикевич А.Б. , главный бухгалтер Общества с ограниченной ответственностью «ВиВаСпейс»;

Папковская П.Я., заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в агропромышленном комплексе и транспорте Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», доктор экономических наук, профессор.

Рекомендована к утверждению:

Кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в торговле Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»  
(протокол № 13 от «14» сентября 2014г.

Научно-методическим Советом Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»  
(протокол №5 от «18» 06 2014г.

Ответственный за редакцию: Никифорович З.А.

Ответственный за выпуск : Никифорович З.А.

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Изучение курса «Бухгалтерский финансовый учет в торговле и общественном питании» предусмотрено рабочим учебным планом для студентов специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» специализации 1-25 01 08 03-10 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в торговле и общественном питании».

Усвоение курса «Бухгалтерский финансовый учет в торговле и общественном питании» базируется на знаниях, умениях и навыках, сформированных у студентов при изучении таких общепрофессиональных и специальных дисциплин как статистика, ценообразование, теория бухгалтерского учета, налоги и налогообложение, ревизия и контроль, анализ хозяйственной деятельности в торговле.

Важнейшими задачами курса «Бухгалтерский финансовый учет в торговле и общественном питании» специализации 1-25 01 08-03 10 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в торговле и общественном питании» являются:

- уяснение роли бухгалтерского финансового учета в системе управления организацией и его значения в обеспечении сохранности и рациональном использовании денежных, материальных и трудовых ресурсов, в повышении эффективности хозяйственной деятельности организаций;
- овладение всем объемом теоретических и практических знаний по методологии, технике и организации бухгалтерского финансового учета;
- развитие творческого мышления студентов и навыков самостоятельного решения конкретных ситуаций;
- формирование специалиста высокой степени квалификации, обладающего чувством ответственности и способностью критически относиться к сложившейся практике учета.

В результате изучения дисциплины «Бухгалтерский финансовый учет в торговле и общественном питании» студенты должны

**а) знать:**

теоретические положения бухгалтерского финансового учета тех или иных операций по учету активов собственного капитала, обязательств, доходов и расходов, содержащихся в нормативных правовых и инструктивных документах;

**б) уметь:**

- формировать и использовать учетную политику организаций торговли и общественного питания для учета объектов активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов организаций торговли и общественного питания;
- применять необходимые формы первичной учетной документации для оформления хозяйственных операций в организациях торговли и общественного питания;
- решать отдельные практические ситуации, связанные с оценкой, регистрацией, накоплением и обобщением информации об объектах бухгалтерского учета в организациях торговли и общественного питания;

- обосновывать экономическую сущность хозяйственных операций с использованием рабочего плана счетов бухгалтерского учета;

- применять в процессе работы нормативные, правовые и локальные документы, регулирующие порядок ведения финансового бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности;

- использовать показатели промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности организаций торговли и общественного питания для оценки их финансового состояния и результатов хозяйственной деятельности.

Общее количество 548 часов, в том числе всего аудиторных 226 часов, из них лекционных – 122 часов, практических занятий 144 часов. Рекомендуемые формы контроля – экзамены, курсовая работа.

## ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ДИСЦИПЛИНЫ

№ темы	Наименование темы	Количество часов	
		лекции	практические
Тема 1.	Бухгалтерский финансовый учет как важнейшая составная часть информационной системы управления	2	2
Тема 2.	Учет денежных средств в национальной и иностранной валютах	12	16
Тема 3.	Учет расчетов	16	16
Тема 4.	Учет объектов долгосрочных активов	12	14
Тема 5.	Учет финансовых вложений	2	4
Тема 6	Учет материалов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, специальной оснастки, фирменной и фирменной одежды в организациях торговли и общественного питания	4	4
Тема 7.	Учет движения товаров в организациях оптовой торговли	12	14
Тема 8	Учет операций импорта и экспорта товаров	12	14
Тема 9.	Учет движения товаров в организациях розничной торговли	12	18
Тема 10.	Учет движения товаров, сырья и готовой продукции в организациях общественного питания	12	16
Тема 11.	Учет товарных потерь в организациях торговли и общественного питания	4	6
Тема 12.	Учет расчетов с персоналом по оплате труда	8	6
Тема 13.	Учет доходов и расходов в организациях торговли и общественного питания	8	8
Тема 14.	Учет объектов собственного капитала	6	6
	Итого:	122	144

## **СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА**

### **Тема 1. Бухгалтерский финансовый учет как важнейшая составная часть информационной системы управления**

Возникновение, становление и глобализация финансового учета. Принципы и элементы финансового учета и отчетности. Оценка элементов финансового учета и отчетности. Национальное законодательство об бухгалтерском учете. Объекты бухгалтерского учета в организациях торговли и общественного питания. Цель и задачи бухгалтерского учета. Особенности формирования рабочего плана счетов в организациях торговли и общественного питания. Структура бухгалтерского аппарата и организация материальной ответственности в торговле и общественном питании.

### **Тема 2. Учет денежных средств в национальной и иностранной валютах**

Назначение и порядок открытие текущих (расчетных) счетов в банке. Документальное оформление операций по расчетным счетам в банке. Учет операций по расчетным счетам в банке. Учет операций по специальным счетам в банке. Порядок ведение кассовых операций в Республике Беларусь. Документальное оформление кассовых операций. Учет денежных средств в кассе. Учет денежных средств в пути. Объекты учета денежных средств в иностранной валюте. Понятие курсовых разниц и их отражение в учете. Учет движение денежных средств в иностранной валюте на счетах в банке. Порядок осуществление обязательной продажи иностранной валюты субъектами хозяйствования. Учет операций по обязательной продаже иностранной валюты. Учет операций по покупке иностранной валюты. Учет наличной иностранной валюты в организации.

### **Тема 3. Учет расчетов**

Формы расчетов применяемых в РБ. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками. Учет расчетов с покупателями и заказчиками. Учет резервов по сомнительным долгам. Объекты учета расчетов с разными кредиторами и дебиторами и их характеристика. Учёт расчётов по личному и имущественному страхованию. Учёт расчётов с дебиторами по предъявленным претензиям. Учёт расчётов по депонированным суммам. Учёт расчётов по договору доверительного управления имуществом. Общий порядок взимания уплаты и учета налогов и сборов. Учет расчетов по налогам и сборам, относимым на затраты по производству продукции, реализации товаров, выполнения работ и оказания услуг. Учет расчетов по налогам и сборам, исчисляемым из выручки от реализации товаров, работ и услуг. Учет расчетов по налогам и сборам исчисляемых из прибыли (дохода). Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению. Порядок выдачи подотчётных сумм в торговых организациях. Документальное оформление выезда работников в служебные командировки. Порядок возмещения расходов на служебные командировки в пределах РБ и за пределами РБ. Учёта расчётов с подотчётными лицами. Учёт расчётов с персоналом по прочим операциям. Сущность кредитов и займов, их виды. Учёт расчётов по банковским кредитам. Учёт расчётов по полученным займам. Нормативные документы, определяю-

щие порядок оплаты труда работников и состав фонда заработной платы. Формы и системы оплаты труда; единая тарифная система (ЕТС) и ее значение в организации оплаты труда. Учет рабочего времени и выполнения норм выработки. Первичные документы и сведения, необходимые для начисления заработной платы и документы, являющиеся основанием для удержаний из заработной платы. Расчет заработной платы за отработанное время и выполненную работу; особенности расчета отдельных видов выплат персоналу. Расчет оплаты за время отпуска, пособий по временной нетрудоспособности. Расчет подоходного налога и других удержаний из заработной платы. Документальное оформление начисления и выдачи заработной платы. Организация синтетического учета расчетов с персоналом по оплате труда. Организация аналитического учета расчетов с персоналом по оплате труда. Учет расчетов по отчислениям, базой расчета которых является фонд заработной платы.

#### **Тема 4. Учет объектов долгосрочных активов**

Объекты учета вложений в долгосрочные активы и их классификация. Учет затрат на приобретение и создание основных средств и нематериальных активов. Учет затрат на строительство основных средств. Объекты учета основных средств, условия их признания и оценка. Документальное оформление и учет поступления основных средств. Амортизация основных средств и способы ее начисления. Учет амортизации основных средств. Учет выбытия и перемещения основных средств. Учет переоценки и обесценения основных средств. Объекты учета нематериальных активов, условия их признания и оценка. Учет поступления нематериальных активов. Учет выбытия нематериальных активов. Объекты инвестиционной недвижимости, условия признания их в качестве инвестиционной недвижимости и признаки. Учет поступления и выбытия объектов инвестиционной недвижимости. Учет долгосрочных активов, предназначенных для реализации. Документальное оформление арендных отношений. Учет операций по аренде основных средств у арендодателя. Учет операций по аренде основных средств у арендатора. Учет лизинговых операций у лизингодателя и лизингополучателя.

#### **Тема 5. Учет финансовых вложений**

Понятие финансовых вложений и способы их осуществления. Классификация финансовых вложений. Общие принципы оценки финансовых вложений и их использование в бухгалтерском учете.

Учет инвестиций в акции. Покупка акций и их оценка. Продажа акций. Учет доходов (дивидендов) по акциям. Учет возможных убытков в соответствии с котировкой акций на рынке ценных бумаг.

Учет инвестиций в облигации. Покупка облигаций и их оценка. Погашение разности между номинальной стоимостью облигации и ее покупной стоимостью. Учет доходов (процентов) по облигациям. Погашение (выкуп) облигаций.

Учет займов под векселя и иные долговые обязательства. Учет процентов по займам.

Учет операций по вкладам в уставные фонды других организаций.

## **Тема 6. Учет материалов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, специальной оснастки, форменной и фирменной одежды в организациях торговли и общественного питания**

Объекты учета материальных ценностей, включаемых в состав краткосрочных активов и их оценка. Документальное оформление. Оценка и учет движения материалов. Документальное оформление и учет топлива, горюче-смазочных материалов и запасных частей.

Учет хозяйственного инвентаря, специальной оснастки, форменной и фирменной одежды.

Учет лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни.

## **Тема 7. Учет движения товаров в организациях оптовой торговли**

Основные положения договора поставки и их влияние на организацию бухгалтерского учета.

Виды учетных цен, применяемых в организациях торговли и общественного питания и их влияние на методику бухгалтерского учета. Порядок формирования продажных цен на товары в оптовой торговле. Особенности формирования цен первым импортером, ввезшим товар на таможенную территорию Республики Беларусь. Контроль формирования и применения цен на товары, тару и услуги в организациях оптовой торговли.

Общий порядок поставки товаров в Республике Беларусь. Документальное оформление поступления товаров в организации оптовой торговли. Порядок приемки товаров по количеству при их доставке железнодорожным и автомобильным транспортом. Порядок приемки товаров по качеству. Особенности документального оформления и приемки на складах плодоовощной продукции. Документальное оформление отпуска товаров со складов оптовых организаций. Ответность материально-ответственных лиц о движении товаров и тары в оптовой торговле.

Синтетический учет поступления товаров в организации оптовой торговли. Состав и признание выручки от реализации товаров в оптовой торговле. Синтетический учет отпуска и реализации товаров. Документальное оформление и учет реализации товаров транзитом.

Организация аналитического учета товаров на оптовых складах и в бухгалтерии.

## **Тема 8. Учет операций импорта и экспорта товаров**

Внешнеторговый контракт, его содержание и структура. Базисные условия поставки товаров. Порядок декларирования внешнеторговых сделок. Типы грузовых таможенных деклараций, порядок их заполнения. Таможенная оценка товаров. Порядок взимания уплаты и учета сборов за таможенное оформление. Порядок взимания и учет таможенных платежей по ввозимым товарам. Учет затрат по приобретению товаров иностранного производства. Документальное оформление и учет оптовой реализации импортированных товаров. Документальное оформление поставки товаров на экспорт. Аналитический учет отгруженных товаров на экспорт. Учет реализации товаров на экспорт.



## **Тема 9. Учет движения товаров в организациях розничной торговли**

Содержание договора розничной купли-продажи и его влияние на организацию бухгалтерского учета товаров в розничной торговле.

Порядок формирования розничных цен на товары в организациях розничной торговли. Формирование и применение цен на дополнительные платные услуги в организациях торговли. Государственное регулирование цен (тарифов) на товары путем установления предельных или фиксированных цен (тарифов). Контроль формирования и применения цен на товары, тару и услуги в организациях розничной торговли.

Порядок приемки товаров по количеству и качеству в розничной торговле. Документальное оформление поступления товаров в розничной торговле. Документальное оформление реализации товаров, сдачи торговой выручки и ее использования. Особенности документального оформления и реализации товаров, по которым организуется натурально-стоимостной учет. Ответность материально-ответственных лиц о движении товаров и тары в розничной торговле.

Синтетический учет поступления товаров. Состав и признание выручки от реализации товаров и услуг в розничной торговле. Синтетический учет реализации товаров за наличный расчет и с использованием банковских пластиковых карточек. Особенности документального оформления и учета реализации товаров с использованием различных форм продажи: в кредит, по заказам, по образцам, с оплатой по безналичному расчету. Аналитический учет товаров в розничной торговле и отчетность материально-ответственных лиц.

Содержание договора комиссии и поручения, влияние их положений на организацию бухгалтерского учета.

Отражение в бухгалтерском учете операций по приобретению и оптовой реализации товаров на основании договоров комиссии (поручения) у комитента (доверителя) и комиссионера (поверенного). Содержание, порядок составления и представления отчета комиссионера (поверенного) об исполнении условий договора.

Документальное оформление поступления товаров на комиссию в розничной торговле. Синтетический и аналитический учет операций по реализации товаров, принятых на комиссию.

Методика расчета налогов из выручки от реализации товаров и их отражение в учете.

Методика расчета торговых надбавок (скидок) по реализованным товарам и их отражение в учете.

## **Тема 10. Учет движения товаров, сырья и готовой продукции в организациях общественного питания**

Организационная структура предприятий общественного питания, организация материальной ответственности в местах хранения сырья, продуктов, товаров и обслуживания покупателей.

Формирование цен на покупные товары и калькулирование продажных цен на продукцию собственного производства в организациях общественного питания. Формирование и применение цен на дополнительные платные услуги в организациях общественного питания. Государственное регулирование цен (тарифов) на товары путем установления предельных или фиксированных цен (тарифов), предельных нормативов рентабельности, надбавок в сфере обращения, коэффициентов изменения цен

(тарифов), порядок их применения. Контроль формирования и применения цен на товары, тару и услуги в организациях общественного питания.

Документальное оформление поступления, приемки и отпуска товаров, продуктов и сырья на складах и в кладовых организаций общественного питания. Ответственность материально-ответственных лиц на складах организаций общественного питания.

Документальное оформление поступления продуктов в производство. Документальное оформление отпуска и продажи продукции собственного производства. Ответственность материально-ответственных лиц о движении товаров, сырья и готовой продукции в производстве. Особенности документального оформления и учета движения сырья, продуктов и полуфабрикатов в кондитерских цехах, цехах по производству полуфабрикатов, кулинариях.

Состав, порядок формирования и признания выручки от реализации товаров, продукции собственного производства и услуг. Документальное оформление реализации покупных товаров в ресторанах, барах, буфетах. Ответственность материально-ответственных лиц о поступлении и реализации товаров и продукции собственного производства.

Синтетический и аналитический учет движения товаров, сырья и готовой продукции в кладовых организаций общественного питания, в производстве, местах реализации и обслуживания покупателей.

### **Тема 11. Учет товарных потерь в организациях торговли и общественного питания**

Виды товарных потерь, причины их возникновения и порядок возмещения. Методика определения естественной убыли товаров при их транспортировке и хранении товарно-материальных ценностей.

Документальное оформление и учет товарных потерь, возникающих при транспортировке материальных ценностей. Документальное оформление и учет товарных потерь, возникающих при хранении материальных ценностей. Документальное оформление и учет товарных потерь при подготовке к продаже и реализации товаров. Документальное оформление и учет пересортицы товарно-материальных ценностей.

Особенности отражения нормируемых и ненормируемых потерь в различных структурных подразделениях организаций общественного питания.

Причины, документальное оформление и учет переоценки товарно-материальных ценностей.

### **Тема 12. Учет расчетов с персоналом по оплате труда**

Формы и системы оплаты труда в торговле. Учет численности персонала и отработанного времени. Расчет заработной платы за отработанное время. Документальное оформление и порядок расчета оплаты отпусков. Документальное оформление и порядок расчета пособий по временной нетрудоспособности. Виды удержаний из заработной платы и порядок их расчета. Синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда. Аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда. Учет расчетов по отчислениям, базой для определения которых является фонд заработной платы.

### **Тема 13. Учет доходов и расходов в организациях торговли и общественного питания**

Классификация доходов и расходов и условия их признания в финансовом учете и отчетности. Состав и учет доходов по текущей деятельности организаций торговли и общественного питания. Учет расходов на управление. Состав и учет расходов на реализацию. Состав и учет доходов и расходов по инвестиционной деятельности. Состав и учет доходов и расходов по финансовой деятельности. Учет доходов будущих периодов. Учет расходов будущих периодов. Учет отложенных налоговых активов и обязательств. Учет конечного финансового результата.

### **Тема 14. Учет объектов собственного капитала**

Концепция собственного капитала и его объекты учета. Порядок формирования и учет уставного капитала. Порядок формирования и учет добавочного капитала. Учет резервного капитала. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Реформация бухгалтерского баланса.

## ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

### Нормативные, правовые акты и инструктивные материалы

1. О государственном регулировании торговли и общественного питания в Республике Беларусь: Закон Респ. Беларусь № 128-3 от 8 янв. 2014 г.
2. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь №57-3 от 12 июля 2013 г.
3. Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция о порядке применения Типового плана счетов бухгалтерского учета: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь № 50 от 29.06.2011 г.: в редакции постановления № 71 от 02.12.2013 г.
4. Об установлении форм бухгалтерской отчетности, утверждении Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь № 111 от 31 окт. 2011 г.: в редакции постановления № 27 от 06.05.2013 г.
5. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки»: Постановление Министерства финансов Респ. Беларусь № 80 от 10 дек. 2013 г.
6. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь № 102 от 30 сент. 2011 г.: в редакции постановления № 96 от 31.12.2013 г.
7. Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь № 26 от 30 апр. 2012 г.
8. Инструкция по бухгалтерскому учету нематериальных активов: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь № 25 от 30 апр. 2012 г.: в редакции постановления № 35 от 31.05.2013 г.
9. Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов: постановление Министерства экономики Респ. Беларусь, Министерства финансов Респ. Беларусь, Министерства архитектуры и строительства Респ. Беларусь № 37/18/6 от 27 февр. 2009 г.: в редакции постановления № 117/80/37 от 22.12.2012 г.
10. Инструкция о порядке бухгалтерского учета лизинговых операций: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь № 75 от 30 апр. 2004 г.: в редакции постановления № 84 от 02.07.2010 г.
11. Инструкция о порядке ведения кассовых операций в наличной иностранной валюте на территории Республики Беларусь: постановление Правления Национального банка Респ. Беларусь № 185 от 29 марта 2013 г.
12. Инструкция о порядке ведения кассовых операций и порядке расчетов наличными денежными средствами в белорусских рублях на территории Республики Беларусь: постановление Правления Национального банка Республики Беларусь № 107 от 29 марта 2011 г.: в редакции постановления № 574 от 12.11.2012 г.
13. Инструкция по бухгалтерскому учету активов и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь № 199 от 27 дек. 2007 г.: в редакции постановления № 37 от 06.06.2011 г.
14. Инструкция по бухгалтерскому учету безвозмездной помощи: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь № 112 от 31 окт. 2011 г.: в редакции постановления № 84 от 10.12.2013 г.
15. Инструкция по бухгалтерскому учету государственной поддержки: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь № 112 от 31 окт. 2011 г.: в редакции постановления № 84 от 10.12.2013 г.
16. Инструкция по бухгалтерскому учету долгосрочных активов, предназначенных для реализации: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь № 25 от 30 апр. 2012 г.: в редакции постановления № 35 от 31.05.2013 г.
17. Инструкция по бухгалтерскому учету запасов: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь № 133 от 12 нояб. 2010 г.: в редакции постановления № 26 от 30.04.2012 г.
18. Инструкция по бухгалтерскому учету инвестиционной недвижимости: постановление