

Учреждение образования «Белорусский государственный экономический университет»

УТВЕРЖДАЮ

Ректор Учреждения образования  
«Белорусский государственный  
экономический университет»

\_\_\_\_\_ В.Н. Шимов

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Регистрационный номер №УД \_\_\_\_\_ /баз

## **Бухгалтерская отчетность в агропромышленном комплексе**

Учебная программа для магистрантов по специальности

1-25 81 06 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

### **СОСТАВИТЕЛИ:**

Н.Ф. Авдевич, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в АПК и транспорте Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент;

### **РЕЦЕНЗЕНТЫ:**

*Е.А. Головкова*, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент;

*Д.Ю. Бусыгин*, заведующий кафедрой бухгалтерского учета и финансов Учреждения образования «Московский государственный университет экономики, статистики и информатики. Минский филиал», кандидат экономических наук, доцент.

### **РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ:**

Кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в АПК и транспорте Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»

(протокол № \_\_\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 2013 г.);

Научно-методическим советом Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»

(протокол № \_\_\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.).

Ответственный за выпуск: Авдевич Н.Ф.



## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Завершающим этапом учетного процесса является формирование бухгалтерской отчетности, представляющей собой систему показателей, которые отражают финансовое и имущественное положение организации на определенную дату, а также данные о финансовых результатах деятельности за отчетный период. Полученные в системе бухгалтерского счетов учета показатели и, соответственно, составленной бухгалтерской отчетности, должны являться информационной базой для заинтересованного пользователя, на основании которой становятся возможными принятие оперативных, тактических и стратегических решений, а также осуществление контроля за их реализацией.

В свою очередь совершенствование методов управления вызывает необходимость совершенствования бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с требованиями управления экономическими процессами в Республике Беларусь и применения международных стандартов финансовой отчетности.

Кроме того, необходимо изучить действующие законодательные документы, определяющие сущность и порядок составления и представления бухгалтерской отчетности, установить их положительные стороны и недостатки с целью обоснования предложений по их совершенствования.

При изучении дисциплины следует обратить внимание на значение формулируемой информации по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия своевременных управленческих решений.

В результате изучения дисциплины магистранты должны

**ЗНАТЬ:**

– значение отчетной информации для улучшения деятельности субъекта хозяйствования;

– основные действующие нормативно-правовые документы, регулирующие бухгалтерский учет и порядок заполнения бухгалтерской отчетности;

– этапы проведения подготовительных работ, предшествующих составлению отчетности;

– перечень типовых форм бухгалтерской отчетности, порядок их составления, утверждения и представления пользователям;

– перечень специализированных форм бухгалтерской отчетности и порядок их заполнения;

– порядок исправления установленных ошибок в бухгалтерской отчетности;

– порядок рассмотрения и утверждения бухгалтерской отчетности.

**УМЕТЬ:**

– правильно заполнить все формы бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями действующих законодательных и нормативных документов;

– обеспечить объективность, достоверность и высокое качество бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями управления и международными стандартами бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита;

– правильно использовать информацию, содержащуюся в отчетности для экономического анализа и повышения эффективности деятельности организации агропромышленного комплекса;

– проводить исследования и вносить предложения по дальнейшему совершенствованию бухгалтерской отчетности.

#### ВЛАДЕТЬ:

– практическим заполнением всех форм бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства;

– использованием отчетной информации в практической деятельности и ее применения для улучшения организации бухгалтерского учета и работы всех структурных подразделений организации в целом;

– правильным и своевременным составлением и представлением специализированной отчетности организаций агропромышленного комплекса;

– логической взаимосвязкой данных бухгалтерской отчетности.

Всего часов по дисциплине 56, из них всего часов аудиторных 26, в том числе лекции — 14 часа, практические занятия — 12 часов.

Рекомендуемая форма контроля — зачет.

**Примерный тематический план дисциплины  
«Бухгалтерская отчетность в агропромышленном комплексе»**

№	Наименование тем	Количество часов	
		лекций	практич. занятий
1	Общие положения об отчетности	2	2
2	Структура и содержание форм годовой бухгалтерской отчетности организаций агропромышленного комплекса	2	2
3	Специализированные формы годовой бухгалтерской отчетности организаций агропромышленного комплекса	4	4
4	Специализированные формы годовой бухгалтерской отчетности узкоспециализированных организаций агропромышленного комплекса	2	2
5	Специализированные формы годовой бухгалтерской отчетности промышленных организаций, перерабатывающих сельскохозяйственную продукцию	4	2
	<b>ИТОГО:</b>	<b>14</b>	<b>12</b>

# СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА

## Тема 1. Общие положения об отчетности

Понятие, сущность, значение отчетности как метода бухгалтерского учета и ее место в системе управления в условиях рыночной экономики. Субъекты отчетности. Пользователи отчетности. Бухгалтерская отчетность в системе отчетности в Республике Беларусь. Нормативно-правовое и методологическое руководство отчетностью.

Задачи и требования, предъявляемые к отчетности. Качественные характеристики отчетности.

Виды и формы отчетности. Промежуточная и годовая отчетность.

Принципы составления отчетности в соответствии с Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» и международными стандартами финансовой отчетности (IAS 1 «Представление финансовой отчетности», IFRS 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности», IAS 7 «Отчеты о движении денежных средств», IAS 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», IAS 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»), IAS 34 «Промежуточная финансовая отчетность»).

Дисциплинарная, административная и уголовная ответственность за искажение данных отчетности, ее несвоевременное представление или уклонение от представления.

Использование данных отчетности для управления, анализа, оценки результатов деятельности и принятия управленческих решений в организациях агропромышленного комплекса, а также вышестоящими органами управления для получения данных по основным показателям деятельности субъектов хозяйствования и составления текущих и перспективных планов.

Направления совершенствования бухгалтерской отчетности в Республике Беларусь в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

## Тема 2. Структура и содержание форм годовой бухгалтерской отчетности организаций агропромышленного комплекса

Формы годовой бухгалтерской отчетности:

бухгалтерский баланс;

отчет о прибылях и убытках;

отчет об изменении капитала;

отчет о движении денежных средств;

пояснительная записка.

Бухгалтерский баланс.

Значение и функции бухгалтерского баланса в рыночной экономике. Виды и формы бухгалтерских балансов. Баланс как денежный измеритель

состояния субъекта хозяйствования на определенный момент. Отражение в балансе совокупности имущественных отношений хозяйствующего субъекта.

Принципы построения баланса. Схемы построения бухгалтерского баланса в белорусской и международной практике.

Понятие актива баланса. Состав и классификация статей.

Понятие собственного капитала и обязательств баланса. Состав и классификация статей.

Бюджетно-распределительные статьи.

Определение по балансу величины собственного капитала и его наращивания. Понятие чистых активов.

Взаимосвязь бухгалтерского баланса с отчетом о прибылях и убытках и отчетом о движении денежных средств.

Методы оценки отдельных статей баланса: отечественная и зарубежная практика, нормативное регулирование.

Техника составления бухгалтерского баланса. Порядок формирования данных по отдельным статьям.

Проблема достоверности баланса (полная инвентаризация, уточнение количественного состава и оценки отдельных статей).

Преимственность баланса. Условия, обеспечивающие преимущество балансов: однородность статей, неизменность валюты и методов оценки статей, постоянство учетной политики.

Приемы искажения информации бухгалтерского баланса: фальсификация и вуалирование и методы их обнаружения.

Аналитическое использование бухгалтерского баланса при оценке финансового положения предприятия.

#### Отчет о прибылях и убытках

Значение и целевая направленность отчета о прибылях и убытках в рыночной экономике.

Модели построения отчета о прибылях и убытках в Республике Беларусь и международной практике.

Понятия выручки, доходов, расходов, затрат и финансовых результатов, их отражение в отчете о прибылях и убытках.

Данные о распределении прибыли и их отражение в формах бухгалтерской отчетности.

Аналитическое использование отчета о прибылях и убытках в оценке доходности деятельности организации агропромышленного комплекса.

#### Отчет об изменении капитала

Отражение информации об изменении собственного капитала за отчетный год, а также за год, предшествующий отчетному, как в целом, так и в разрезе каждой его составляющей. Причины изменений собственного капитала.

#### Отчет о движении денежных средств



Целевое назначение отчета для внутренних и внешних пользователей. Причины, повлиявшие на широкое применение указанного отчета в международной практике. Показатели отчета. Сравнительная характеристика отчета о движении денежных средств, применяемого в отечественной и международной практике.

Взаимосвязь отчета о движении денежных средств с формами бухгалтерской отчетности.

Возможность использования отчета о движении денежных средств для оперативного финансового планирования и контроля за движением денежных потоков.

#### Пояснительная записка

Раскрытие финансовой информации. Проблемы обоснования критерия существенности информации в отечественной и международной практике.

Раскрытие учетной политики. Влияние выбранных принципов учетной политики на структуру бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках. Влияние изменений в учетной политике на финансовое положение организации агропромышленного комплекса, оцениваемое по данным отчетности. Необходимость раскрытия таких изменений в пояснительной записке.

Раскрытие информации о наличии и движении в отчетном периоде нематериальных активов; отдельных видов основных средств; арендованных основных средств; отдельных видов финансовых вложений; дебиторской задолженности; о количестве акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных, количестве акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично, номинальной стоимости акций и др.; о составе и движении средств резервов; о кредиторской задолженности; об объемах реализации по видам деятельности и географическим рынкам сбыта; о составе затрат на производство; о составе прочих доходов и расходов; о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежах организации.

### **Тема 3. Специализированные формы годовой бухгалтерской отчетности организаций агропромышленного комплекса**

Специализированные формы годовой бухгалтерской отчетности для организаций сельского хозяйства, охоты, рыболовства, рыбоводства:

Отчет по труду (форма № 5-АПК);

Валовая продукция и затраты на производство (форма № 6-АПК);

Реализация продукции (форма № 7-АПК);

Затраты на основное производство (форма № 8-АПК);

Производство и себестоимость продукции растениеводства (форма № 9-АПК);

Производство и себестоимость продукции животноводства (форма № 13-АПК);

Расход кормов (форма № 14-АПК);

Баланс продукции (форма № 15-АПК);  
Движение сельскохозяйственных машин (форма № 16-АПК).

#### **Тема 4. Специализированные формы годовой бухгалтерской отчетности узкоспециализированных организаций агропромышленного комплекса**

Специализированные формы годовой бухгалтерской отчетности для узкоспециализированных организаций сельского хозяйства:

Отчет по овощеводству (форма № 18-АПК);

Отчет по разведению сельскохозяйственной птицы (форма № 20-АПК);

Себестоимость молодняка племенных лошадей (форма № 21-АПК);

Отчет по звероводству (форма № 22-АПК);

Отчет по производству семян сельскохозяйственных культур (для организаций, занимающихся семеноводством) (форма № 23-АПК);

Отчет по производству семян кукурузы (для сельскохозяйственных организаций, производящих кукурузу на семенные цели) (форма № 23К-АПК);

Отчет по производству и реализации семян овощных культур и кормовых корнеплодов (форма № 66-АПК).

#### **Тема 5. Специализированные формы годовой бухгалтерской отчетности промышленных организаций, перерабатывающих сельскохозяйственную продукцию**

Специализированные формы годовой бухгалтерской отчетности для организаций, занимающихся производством пищевых продуктов, включая напитки, обрабатывающей промышленности и предоставления услуг в этих областях:

Реализация промышленной продукции (для организаций производства пищевых продуктов, включая напитки) (форма № 25-АПК);

Реализация промышленной продукции (для организаций текстильного производства, занимающихся льняным волокном) (форма № 25-АПК (лен));

Реализация промышленной продукции всего (для мясоперерабатывающих предприятий) (форма № 26-АПК);

Реализация промышленной продукции на внутреннем рынке (для мясоперерабатывающих предприятий) (форма № 26А-АПК);

Реализация промышленной продукции всего (для молокоперерабатывающих предприятий) (форма № 27-АПК);

Реализация промышленной продукции на внутреннем рынке (для молокоперерабатывающих предприятий) (форма № 27А-АПК);

Реализация товаров, продукции, работ и услуг (форма № 33-АПК);

Отчет по заготовке и реализации семян и посадочного материала (форма № 32-АПК);

Реализация картофеля, овощей и фруктов (форма № 37-АПК);

Отчет о себестоимости спирта-сырца (форма № 47-АПК);

Отчет о себестоимости мясомолочных видов продукции (форма № 53-АПК);

Калькуляция полной себестоимости отдельных видов товарной продукции (по производству льняного волокна) (форма № 55-АПК);

Себестоимость льнопродукции, производимой льнообрабатывающими организациями (форма № 56-АПК);

Отчет по племенному делу и искусственному осеменению сельскохозяйственных животных (форма № 60-АПК).

## ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

### Законодательные и нормативные акты:

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (особенная часть): Закона Респ. Беларусь, 29 дек. 2009 г., №71-З: в ред. Закона Респ. Беларусь от 26.10.2012 г. // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь – Минск, 2013. – Дата доступа: 28.02.2013.

2. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь, 18 окт. 1994г., №3321-ХІІ: в ред. Закона Респ. Беларусь от 26.12.2007 г., №302-З // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2013. – Дата доступа: 28.02.2013.

3. О государственной программе перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь: [Электронный ресурс]: постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 4 мая. 1998 г., № 694: в ред. постановления Совета Министров Респ. Беларусь от 09.07.2003 г. // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000: [Компьютерная справочная правовая система] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2013. – Дата доступа: 28.02.2013.

4. Об аудиторской деятельности: Закона Респ. Беларусь, 8 ноябр. 1994 г., №3373-ХІІ: в ред. Закона Респ. Беларусь от 22.12.2011 г. // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь – Минск, 2013. – Дата доступа: 28.02.2013.

5. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь 29.06.2011 г., № 50: в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 20.12.2012 г. // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь – Минск, 2013. – Дата доступа: 28.02.2013.

6. Об установлении форм бухгалтерской отчетности, утверждении инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности и признании утратившими силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 14 февраля 2008 года №19 и отдельного структурного элемента Постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 11 дек. 2008 г. №187: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 31 окт. 2011 г., №111: в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 30.04.2012 г. // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь – Минск, 2013. – Дата доступа: 28.02.2013.

7. Об утверждении инструкции о порядке ведения консолидированного учета и отчетности в хозяйственной группе: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 31 дек. 2004 г., №197: в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 30.12.2008 г. // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь – Минск, 2013. – Дата доступа: 28.02.2013.

8. Об утверждении инструкции о порядке внесения исправлений в бухгалтерский учет в случае обнаружения ошибок: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2005 г., №83: в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 18.03.2010 г. // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь – Минск, 2013. – Дата доступа: 28.02.2013.

9. Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации»: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 17 апр. 2002 г., №62: в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 14.12.2012 г. // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь – Минск, 2013. – Дата доступа: 28.02.2013.

10. Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 сент. 2011 г., № 102: в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 14.12.2012 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс]/ ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2013. – Дата доступа: 28.02.2013.

11. Об утверждении инструкции по инвентаризации активов и обязательств и признании утратившим силу нормативного правового акта Министерства финансов Республики Беларусь: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 ноябр. 2007 г., №180: в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 22.04.2010 г. // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь – Минск, 2013. – Дата доступа: 28.02.2013.

12. Перечень специализированных форм годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год для организаций сельского хозяйства, охоты, рыболовства, рыбоводства, занимающихся производством пищевых продуктов, включая напитки, обрабатывающей промышленности и предоставления услуг в этих областях: приказ М-ва сельского хозяйства и продовольствия Респ. Беларусь, 29 дек. 2012 г., № 519 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь – Минск, 2013. – Дата доступа: 28.02.2013.

## **Литература**

### **Основная:**

1. Бухгалтерская отчетность: учеб. пособие / Л.Н. Корнеева, А.С. Чечеткин. – Минск: ИВЦ Минфина, 2008. — 370с.
2. Бухгалтерский управленческий учет в АПК: учеб. пособие / А.П. Михалкевич [и др.]: под ред. А.П. Михалкевича. — Минск: БГЭУ, 2012. — 383с.
3. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учебник / А.П. Михалкевич, П.Я. Папковская, С.К. Матальцкая [и др.]; под ред. А.П. Михалкевича. — 4-е изд. — Минск: БГЭУ, 2006. — 688с.
4. Домбровская, Е.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник / Е.Н. Домбровская. — М.: Инфра-М, 2008. — 288с.
5. Заббарова, О.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации: учеб. пособие / О.А. Заббарова. — М.: Эксмо, 2009. — 320с.
6. Натепрова, Т.Я. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие / Т.Я. Натепрова, О.В. Трубицына. — М.: Дашков и К, 2011. — 292с.
7. Ровенских, В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник / В.А. Ровенских, И.А. Слабинская. — М.: Дашков и К, 2013. — 363с.
8. Рябова, М.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие / М.А. Рябова, Д.Г. Айнуллова. — Ульяновск: УлГТУ, 2011. — 214с.
9. Соколов, Я.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие / Я.В. Соколов. — М., 2009. — 479с.

### **Дополнительная:**

1. Бухгалтерский учет в зарубежных странах: учебник / Я.В. Соколов и [и др.]; под ред. Ф.Ф. Бутынца. — М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2005. — 664с.
2. Князева, С.Н. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности: учеб. пособие / С.Н. Князева, М.Е. Василенко. — М.: Институт технологии и бизнеса, 2007. — 110с.
3. Поленова, С.Н. Бухгалтерский учет и отчетность в системе US GAAP / С.Н. Поленова. — М.: Дашков и К, 2010. — 314с.
4. Пчелина, С.Л. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. пособие / С.Л. Пчелина, М.Н. Минаева. — М.: Издательский дом Высшей школы экономики, 2011. — 256с.