

пользуемых в зарубежной практике. Также можно провести анализ действующей отечественной методики и методики, предлагаемой Комитетом по международным стандартам бухгалтерского учета.

На практических занятиях по данной теме вначале нужно провести опрос по теоретическим аспектам темы, уделить внимание специальной терминологии. Далее целесообразно перейти к решению производственных ситуаций по порядку учета поступления, эксплуатации и выбытию арендованных основных средств.

Студентам следует предложить производственную ситуацию по передаче в аренду основных средств, при этом должны приводиться и условия договора, в том числе и начисления арендной платы. Необходимо составить комплекс бухгалтерский записей в учете арендодателя и арендатора.

После составления всех записей с указанием сумм, следует еще раз обратить внимание на порядок составления записей, вызвавших у студентов определенные трудности.

Аналогично предлагается решить производственную ситуацию по лизинговым операциям. После такого детального изучения вопроса следует проводить опрос по теме.

Рассмотрение, в первую очередь, производственных ситуаций и только затем проведение опроса по составлению бухгалтерских записей по аренде и лизингу, на наш взгляд, способствует лучшему усвоению материала и экономии времени на практических занятиях.

С. С. ЛИХО, ассистент
(Белорусский государственный экономический университет)

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСОБЕННОСТИ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ «БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ»

Основная задача дисциплины «Бухгалтерская отчетность» — научить студентов методике составления форм бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством Республики Беларусь. Изучение данной дисциплины является логическим продолжением курса «Бухгалтерского учета».

В состав бухгалтерской отчетности, составляемой в Республике Беларусь, входят: бухгалтерский баланс (форма № 1), отчет о

прибылях и убытках (форма № 2), отчет о движении источников собственных средств и других средств (форма № 3), отчет о движении денежных средств (форма № 4), приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5), отчет о движении целевых средств (форма № 6), аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности (если организация подлежит обязательному аудиту), пояснительная записка.

При изучении дисциплины «Бухгалтерская отчетность» со студентами специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» следует обратить внимание, прежде всего на то, что информация, содержащаяся в отчетности, используется не только самой организацией ее составившей для принятия обоснованных экономических решений, для прогнозирования деятельности организации. Данные, содержащиеся в финансовой отчетности, широко используются также внешними пользователями. Прежде всего, учредителями, акционерами, налоговыми органами, статистическими органами, банками, финансовыми органами, инвесторами и другими юридическими и физическими лицами. В связи с этим к отчетности предъявляются строгие требования, касающиеся достоверности отражаемой информации, сопоставимости данных аналитического учета данным синтетического учета, а также данным бухгалтерской отчетности, полноты отражения всех хозяйственных операций и т. д.

На практических занятиях при изучении методики составления отчетности желательно использовать исходные фактические данные для составления форм бухгалтерской отчетности конкретных промышленных предприятий. Это позволит использовать реальные составленные формы отчетности для анализа финансового состояния предприятия, его платежеспособности, анализа финансовых результатов, анализа денежных потоков при изучении в дальнейшем дисциплины «Анализ хозяйственной деятельности в отрасли».

При составлении студентами форм бухгалтерской отчетности следует обратить внимание на целый ряд проводимых подготовительных работ, предшествующих составлению отчетности. Особое внимание следует обратить на порядок закрытия бухгалтерских счетов, внесение в них необходимых исправлений. Для этого желательно иметь следующие исходные данные промышленных предприятий: журналы-ордера, ведомости аналитического учета, данные разработочных таблиц, накопительных ведомостей, листов-расшифровок. Учитывая, что дисциплина «Бухгалтерская отчетность» изучается студентами после окончания курса «Бухгал-

терского учета на предприятиях промышленности» для составления бухгалтерской отчетности рекомендуем использовать регистры синтетического и аналитического учета составленные ими на практических занятиях этого курса. Это обеспечит большую наглядность, а у студентов появится возможность на практическом материале проследить весь процесс бухгалтерского учета от момента заполнения первичных бухгалтерских документов до составления бухгалтерской отчетности.

Таковыми исходными данными для составления бухгалтерского баланса (форма № 1) являются данные остатков по счетам, отраженные в Главной книге. В свою очередь на основании отчетных показателей бухгалтерского баланса студенты в дальнейшем при изучении «Анализа хозяйственной деятельности в отрасли» смогут рассчитать коэффициенты ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости и таким образом оценить в целом финансовое состояние предприятия.

В отчете о прибылях и убытках (форма № 2) формируются данные о доходах, расходах и финансовых результатах нарастающим итогом с начала года до отчетной даты. Полученные данные можно использовать для анализа прибыли и рентабельности.

В отчете о движении источников собственных средств (форма № 3) раскрываются показатели бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках. Данные сведения могут использоваться заинтересованными пользователями для формирования более полного представления о финансовом положении организации и о финансовых результатах.

Отчет о движении денежных средств (форма № 4) заполняется на основании данных об остатках на начало и конец отчетного периода, поступлении и расходовании денежных средств учитываемых на счетах «Касса», «Расчетный счет», «Валютный счет», «Специальные счета в банках». Сформированные данные могут использоваться в дальнейшем для анализа денежных потоков.

Приложение к бухгалтерскому балансу (форма №5) заполняется на основании данных об остатках на начало и конец отчетного периода, и о движении заемных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, амортизируемого имущества, о движении средств финансирования долгосрочных инвестиций, финансовых вложений. Показатели формы № 5 являются источниками дополнительной информации для проведения нескольких блоков анализа, в том числе финансового анализа, анализа дебиторской и кредиторской задолженности, анализа финансовых вложений, заемных средств.

В пояснительной записке кратко предоставляется информация об организации, характеризуются виды деятельности, приводятся основные показатели финансового положения, сопоставляются данные за отчетный и предшествующие ему годы и прочая информация, которая может быть полезна пользователю информации.

Таким образом, целесообразно методику преподавания дисциплины «Бухгалтерская отчетность» строить в непосредственной взаимосвязи с дисциплинами «Бухгалтерский учет на промышленных предприятиях», «Анализ хозяйственной деятельности в отрасли» и на основании фактических данных промышленных предприятий.

В. Г. ЛІННИК, д-р екон. наук, проф.,
М. І. БОНДАР, канд. екон. наук, доц.,
Н. В. ПАВЛЕНКО, ассистент
(Київський національний економічний університет)

ОРГАНІЗАЦІЯ ПІДГОТОВКИ МАГІСТРІВ З ОБЛІКУ ТА АУДИТУ

Сучасний стан розвитку української держави вимагає досконалої оцінки та осмислення перспектив розвитку економіки з врахуванням того, що їх основою є професійно підготовлена та всебічно освічена людина. Магістерська підготовка в Україні реалізує одну з основних професійних освітніх програм багатоступеневій структурі вищої освіти. Підготовка магістрів орієнтована на науково-дослідну та науково-педагогічну діяльність.

Термін «магістр» (від лат.) означає «наставник», вчитель, керівник, в українському перекладі «магістр» означає «майстер своєї справи». В Стародавньому Римі слово «магістр» означало «важлива посадова особа» і відповідало більш ніж 50-ти посадам. У Візантії магістр — це вищий титул службової знаті, який могли носити тільки найважливіші люди цієї держави. В середні віки магістр — особливе звання, яке носив учитель «семи вільних містечтв». Воно було настільки почесне, що ним нагороджували голів закладів. А голови Тевтонського ордена та ордена мали титул «Великий магістр». Починаючи з другої половини XIX ст. магістерські дисертації (як і докторські) стали друкуватись у «Вчених записках». Після революції 1917 року існуючі вчені ступені були ліквідовані, проте в 1934 році вчені ступені кандидата і доктора наук були відновлені. Ступеня магістра наук не