

1. Понятие бухгалтерского учёта. Сущность, цели и задачи бухгалтерского учёта.

Бухгалтерский учёт представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного непрерывного и документального учёта всех хозяйственных операций.

Бухгалтерский учёт изучает количественную сторону хозяйственных явлений в неразрывной связи с их качественной стороной путем сплошной, непрерывной, документально обоснованной и взаимосвязанной регистрации хозяйственных операций как в денежном выражении, так и в натуральных показателях.

В связи с переходом на международные стандарты учёта в настоящее время возникла необходимость в выделении нового вида учёта – налогового, который обобщает информацию для расчёта налога на прибыль. Он ведется параллельно с бухгалтерским учётом и по возможности максимально к нему приближается.

Объектом бухгалтерского учёта является имущество предприятия, находящееся в виде средств и обязательств, движение этого имущества посредством хозяйственных операций, происходящих в сферах снабжения, производства и реализации продукции, а также результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

В бухгалтерском учёте выделяют две составные части: финансовый учёт и управленческий учёт.

Финансовый учёт – это составная часть бухгалтерского учёта, которая определяет стоимостную оценку имущества организации и её обязательств. Финансовый учёт представляет собой систему сбора учётной информации, которая обеспечивает бухгалтерское оформление и регистрацию хозяйственных операций, а так же составление финансовой отчётности.

Данные финансового учёта используются как внутренними, так и внешними пользователями. Они аккумулируют информацию об имуществе и обязательствах предприятия (оборотных и внеоборотных активах, капитале, резервах, краткосрочных и долгосрочных обязательствах).

Управленческий учёт обеспечивает информацией менеджеров, ответственных за достижение поставленных целей.

Бухгалтерский учёт представляет собой упорядоченную и регламентированную систему, отражающую состояние и движение имущества, расчётов и обязательств, собственных финансовых результатов хозяйствующего субъекта.

К ведению бухгалтерского учёта на всех предприятиях независимо от форм собственности и видов деятельности предъявляются одинаковые требования. Они вытекают из нормативных документов (ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ; Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н.):

- ✓ бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в национальной валюте РФ – рублях;
- ✓ имущество, являющееся собственностью предприятия, учитывается обособленно от имущества других юридических лиц;
- ✓ бухгалтерский учет ведется предприятием непрерывно с момента его регистрации в качестве юридического лица;
- ✓ предприятие ведет учет путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета;
- ✓ соблюдение равенства данных аналитического учета оборотам и остаткам синтетического учета на первое число каждого месяца;
- ✓ все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат

своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий.

Юридически ни одно предприятие независимо от вида деятельности и формы собственности не может функционировать без ведения бухгалтерского учёта, который является неотъемлемой частью управления предприятием. Учётная информация служит основой для решения управленческих вопросов как внутри предприятия, так и вне его. Она обеспечивает ряд функций, основными из которых являются: информация, планирование, контроль и анализ.

Информация – своевременное, качественное получение сведений о хозяйственной деятельности предприятий для принятия взвешенных управленческих решений.

Планирование – процесс изложения порядка действий при осуществлении хозяйственной деятельности предприятия. Он включает постановку цели, изыскание путей ее достижения и выбор оптимальных вариантов решения.

Контроль – процесс, позволяющий определить фактическое выполнение планов. Также производится контроль за имуществом, расчетами и хозяйственными процессами на предприятии.

Анализ – процесс изучения влияния различных факторов на результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия, проведение оценки деятельности предприятий, разработка мероприятий по повышению эффективности производства, обоснованию бизнес-планов, управленческих решений и т.п.

На основе данных бухгалтерского учёта осуществляется анализ хозяйственной деятельности, принимаются управленческие решения.

В системе управления хозяйственной деятельностью бухгалтерский учёт выполняет ряд функций (рисунок 1).

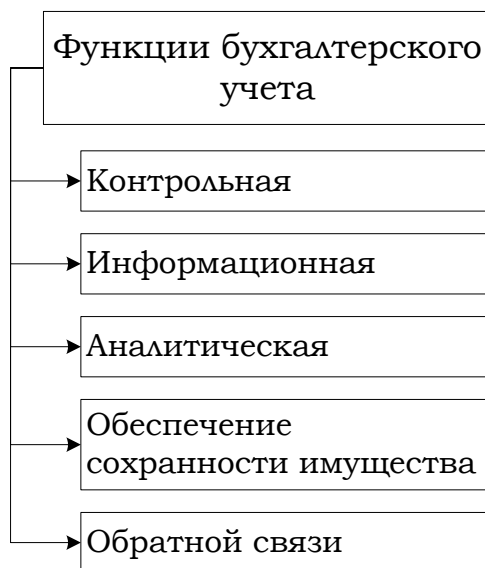


Рисунок 1 - Основные функции бухгалтерского учета

Контрольная функция имеет существенное значение в условиях развития рыночных отношений и наличия различных форм собственности. Работники бухгалтерии, аудиторских фирм, налоговых служб осуществляют контроль за сохранностью, наличием и движением имущества предприятий и организаций, правильностью и своевременностью расчётов с государством и другими субъектами хозяйственных взаимоотношений. С помощью бухгалтерского учёта осуществляются три вида контроля: предварительный, текущий и последующий.

Информационная функция – одна из главных функций бухгалтерского учёта.

Бухгалтерский учёт является основным источником информации, поставляемой разным уровням управления. На её основе принимаются соответствующие решения. Информация, получаемая в системе бухгалтерского учёта, широко используется всеми видами хозяйственного учёта. Для того чтобы получаемая информация удовлетворяла всех пользователей, она должна быть достоверной, объективной, своевременной и оперативной.

Информация должна содержать только необходимые данные, что позволяет быстрее изучать их, принимать оптимальные управленческие решения.

Обеспечение сохранности имущества - функция, имеющая большое значение в условиях рыночных отношений и наличия разных форм собственности. Выполнение данной функции зависит от действующей у нас системы учета и определённых предпосылок:

- ✓ наличия специализированных складских помещений, оснащенных средствами оргтехники;
- ✓ совершенствования самой системы учёта, применения научно обоснованных методов выявления недостатков, растрат, хищений;
- ✓ использования современных средств вычислительной техники для сбора, обработки и передачи информации.

Функция обратной связи означает, что бухгалтерский учёт формирует и передает информацию обратной связи, т. е. информацию о фактических параметрах развития объекта управления.

Основными компонентами информационной системы обратной связи применительно к бухгалтерскому учёту являются в качестве ввода - неупорядоченные данные, процесса - обработка данных, вывода - упорядоченная информация.

Бухгалтерский учёт призван обеспечивать все уровни управления предприятия информацией о фактическом состоянии управляемого объекта, а также обо всех существенных отклонениях от заданных параметров.

Аналитическая функция в условиях развития рыночных отношений позволяет изучить перспективы развития данного хозяйственного органа, вскрыть имеющиеся недостатки, наметить пути совершенствования всех направлений хозяйственной деятельности.