**Оглавление**

Теоретическая часть

Введение

1. Значение и основные предпосылки рациональной организации бухгалтерского учета и его аппарата

1. Формы бухгалтерского учета
2. Правовое и методическое обеспечение бухгалтерского учета в организации

Заключение

Практическая часть

Библиографический список

Теоретическая часть

**Введение**

Достижения любого коллектива, будь то крупное промышленное предприятие или субъект малого предпринимательства, во многом зависят от того, как организованы получение и переработка экономической информации. Чем достовернее сведения о производстве и чем быстрее их получают, тем больше возможностей для эффективного управления предприятием. Наиболее важную, достоверную систематическую экономическую информацию дает бухгалтерский учет. В процессе учета разрозненные данные систематизируют и обрабатывают, после чего они становятся основой для принятия управленческих решений. Бухгалтерский учет – одна из важнейших функций управления предприятием.

В этих условиях эффективность бухгалтерского учета во многом зависит от правильной его постановки на предприятии. [7, с. 154]

Актуальность настоящей работы заключается в том, что в динамично меняющихся условиях организация бухгалтерского учета должна соответствовать современным требованиям, бухгалтерский учет должен быть максимально результативным, оперативным и достоверным.

Цели настоящей работы:

1. Изучить теоретические основы организации бухгалтерского учета на предприятии.
2. Оценить организацию бухгалтерского учета в конкретной организации.

Для достижения поставленных целей, попытаемся решить следующие задачи:

1. Изучить основные элементы и средства организации бухгалтерского учета, а также формы бухгалтерского учета на предприятии.
2. Изучить правовые основы организации бухгалтерского учета.
3. Исследовать организацию бухгалтерского учета на предприятии, определить слабые и сильные стороны, дать рекомендации по улучшению организации бухгалтерского учета .

**1. Значение и основные предпосылки рациональной организации бухгалтерского учета и его аппарата**

Под рациональной организацией бухгалтерского учета следует понимать систему элементов и средств наиболее оптимального построения учетного процесса с целью получения достоверной, своевременной и уместной (полезной) для управления информации о деятельности организации и осуществления контроля за эффективностью использования производственных ресурсов.

Основными элементами и средствами системы организации бухгалтерского учета являются: рабочий план счетов бухгалтерского учета; регистры бухгалтерского учета; первичные учетные документы внутренняя бухгалтерская отчетность; документооборот; использование средств механизации и автоматизации учета; структура и организация учетного аппарата и определение выполняемых им функций.

Учетный процесс включает взаимосвязанные этапы системы бухгалтерского учета:

— подготовительную работу (разработка всех необходимых документов внутренней регламентации);

— текущее наблюдение, измерение и регистрацию фактов хозяйственной деятельности;

— систематизацию и группировку учетной информации и обеспечение контроля за движением имущества организации и ее обязательств, путем отражения операций на счетах бухгалтерского учета;

— обобщение информации об имуществе организации, ее обязательствах и хозяйственных операциях посредством составления бухгалтерской отчетности и представления этой отчетности внутренним и внешним пользователям информации с целью принятия решений.

Для построения учетного процесса как единой информационной системы необходимо основываться на следующих организационных требованиях;

— государственное регулирование общих принципов и правил организации, методики и техники бухгалтерского учета;

— в учетной политике сочетание государственного регулирования при выборе организационно-технических аспектов реализации методологии бухгалтерского учета с отраслевыми, технологическими и другими особенностями организации;

— организация вопросов совершенствования бухгалтерского учета, повышения квалификации и НОТ работников бухгалтерского аппарата и на этой основе постоянное повышение роли бухгалтерского учета в эффективности функционирования информационной системы организации;

— совершенствование форм и методов представления информации с целью контроля и анализа в управлении эффективностью процессами воспроизводства;

— применение экономических методов управления и обеспечения оптимизации построения учетного аппарата, динамичности организации и аналитичности получения информации бухгалтерского учета.

Процесс практического ведения бухгалтерского учета, как и любой другой хозяйственный процесс, является объектом наблюдения и управления экономического субъекта. Поэтому для эффективного функционирования процесса бухгалтерского учета в системе управления организации необходимо соблюдать следующие принципы: непрерывность процесса, прямоточность информации, ритмичность выполнения учетных работ, параллельность выполнения учетных работ, пропорциональность обеспечения информацией, специализацию и кооперацию при выполнении учетных работ.

Непрерывность процесса бухгалтерского учета означает отражение фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете во временной и пространственной их определенности и иерархии. Непрерывность во времени дает возможность комплексного познания содержания объекта бухгалтерского учета за определенный период деятельности организации.

Непрерывность процесса бухгалтерского учета обеспечивается путем выполнения учетных работ в соответствии с графиком документооборота и графиком распределения обязанностей (работ) между исполнителями учетных работ по пространственной иерархии.

Прямоточность информации — рациональная организация потоков коммуникации бухгалтерской информации в системе управления организации, недопущение дублирования учетных работ исполнителями, а также недопущение дублирования данных бухгалтерского учета, многократного их повторения в учетных регистрах.

Ритмичность выполнения учетных работ обеспечивается равномерным, последовательным выполнением учетных работ путем соблюдения методических приемов, правил бухгалтерского учета, основной процедуры и локальных процедур обработки первичных данных, их группировки, систематизации и трансформации в бухгалтерскую отчетность.

Параллельность выполнения учетных работ означает одновременное выполнение всех видов учетных работ, что способствует взаимоувязке первичных данных, показателей аналитического и синтетического учета (оборотов и сальдо счетов).

Пропорциональность обеспечения информацией означает соблюдение оптимального соотношения между информационным обеспечением всех внутренних пользователей информации и своевременным составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности для внешних пользователей информации. Пропорциональность обеспечения информацией всех пользователей осуществляется путем качественного познания содержания фактов хозяйственной жизни и повышения эффективности коммуникации информации.

Специализация и кооперация при выполнении учетных работ предполагает правильное распределение работ в системе бухгалтерского учета между исполнителями и распределение бухгалтерской информации в процессе ее коммуникации между всеми пользователями. При этом необходимо учитывать востребованность, уместность, релевантность и надежность информации в системе управления хозяйственными процессами.

Организация для осуществлении постановки бухгалтерского учета, руководствуясь законодательством Российской Федерации о 6ухгалтерском учете, нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета, самостоятельно формирует свою учетную политику, исходя из своей структуры, отраслевой принадлежности и других особенностей деятельности.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственный операций несет руководитель организации.

Руководитель организации может в зависимости от объема учетной работы:

а) учредить бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером;

б) ввести в штат должность бухгалтера;

в) передать на договорных началах ведение бухгалтерского учет централизованной бухгалтерии, специализированной организации изо.. бухгалтеру-специалисту

г) вести бухгалтерский учет лично.

Случаи, предусмотренные в подпунктах «б», «в» и «г» рекомендуется применять в организациях, относящихся по законодательству Российской Федерации к субъектам малого предпринимательства.

Основными предпосылками рациональной организации бухгалтерского учета являются: изучение конкретной организации, законоположений, инструкций и других регламентирующих документов по учету и отчетности; установление наиболее рациональных взаимоотношений производственных участков организации с ее бухгалтерией; определение характера и объема бухгалтерской информации; рациональное распределение труда между работниками учетного аппарата.

При изучении организации необходимо установить ее организационно-правовую форму, организационную структуру и структуру управления, определить наличие различных видов производств (основных, вспомогательных и др.) и видов хозяйственной деятельности, также наличие структурных подразделений, филиалов, представительств и их территориальное расположение. Изучению подлежат также организационно-технологические особенности и системы методов управления видами деятельности организации. Все эти аспекты оказывают существенное влияние на организацию и построение учетного процесса, в частности на выбор рабочего плана счетов, других организационных, методических и технических аспектов бухгалтерского учета при разработке и принятии учетной политики организации.

Например, знание организационной структуры, структуры вспомогательных, основных и обслуживающих производств предопределяет возможность правильного документооборота, рациональной расстановки учетных работников и распределения между ними объемов учетных работ. Знание технологии и организации производства позволяет правильно организовать учет затрат и выхода продукции, в практической деятельности использовать наиболее прогрессивные методы производственного и системы управленческого учета затрат на производство и т.д.

При организации учета важным условием является знание работниками бухгалтерской службы законодательных актов и инструктивных материалов, регламентирующих бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации. Без знания общеустановленных правил и принципов (вариантов) организации, методики и техники ведения бухгалтерского учета нельзя рационально организовать работу счетного аппарата и правильно отражать хозяйственные операции.

При организации бухгалтерского учета необходимо установить наиболее рациональное взаимоотношение производственных подразделений (бригад, цехов и т.п.) с бухгалтерией. Эти взаимоотношения должны обеспечить получение необходимой информации для контроля за ходом процессов воспроизводства и управления хозяйственной деятельностью организации и ее сегментов.

Для определения объема и характера бухгалтерской информации следует выявить направления и характер учетных работ путем определения штата аппарата бухгалтерии и распределения работ между отдельными работниками бухгалтерии.

Рациональное распределение труда между работниками учетного аппарата означает составление перечня всех учетных операций, подлежащих выполнению за месяц, и установление нормы времени выполнения каждой операции работниками бухгалтерии. Для этого разрабатывают план организации бухгалтерского учета. План организации бухгалтерского учета включает: план документации и документооборота; план инвентаризации; рабочий план счетов и проект их корреспонденции; план отчетности; план технического оформления учета; план организации труда и повышения квалификации работников бухгалтерии; план проверок и ревизии; план организации бухгалтерского архива.

В плане документации перечисляют документы, необходимы для организации учета хозяйственных операций, и составляют расчет потребности в бланках. В плане определяют также перечень документов, формы которых разрабатываются самостоятельно, далее разрабатывается график документооборота.

В плане инвентаризации регламентируют порядок, сроки и количество проведения инвентаризации отдельных видов имущества, обязательств и отдельных процессов хозяйственной деятельности организации.

В плане отчетности устанавливают калькуляционный период и период определения финансовых результатов, а также формы внутренней и внешней отчетности, сроки их составления и предоставления.

В плане технического оформления учета определяют форму бухгалтерского учета, которая будет применена в данной организации. Здесь дают подробную характеристику данной формы учета и приводят последовательность выполнения всех процедур бухгалтерского учета при использовании выбранной его формы.

В плане организации труда и повышения квалификации работников бухгалтерии разрабатывают штат работников и структуру бухгалтерии, дают должностную характеристику каждой штатной единице, намечают мероприятия по повышению квалификации работников, составляют график учетных работ и посещения учебных занятий, се наров, консультаций отдельными работниками бухгалтерии, а также другими работниками, ответственными за представление информации.

В плане (проекте) корреспонденции счетов рабочего плана счетов определяют проект корреспонденции счетов бухгалтерского учета по предполагаемым хозяйственным операциям. Рациональность организации бухгалтерского учета в значительной степени зависит от правильности определения структуры бухгалтерии и бухгалтерского аппарата. Бухгалтерия является самостоятельной структурной единицей организации.

Количественный состав бухгалтерии зависит от размеров организации, от видов деятельности и их отраслевой принадлежности, от организации и технологии производства, от наличия структурных подразделений и их территориального расположения от квалификации работников учета и автоматизации учетных работ и др. Структура аппарата бухгалтерии и самой бухгалтерии зависит от особенностей каждой организации. В современных условиях сложились три основных типа организации структуры бухгалтерии: линейная (иерархическая), по вертикали (линейно-штабная) и комбинированная (функциональная).

При линейной организации все работники бухгалтерии подчиняются непосредственно главному бухгалтеру. Такая структура бухгалтерии применяется в небольших организациях. При организации аппарата бухгалтерии по вертикали создаются промежуточные звенья управления (отделы), возглавляемые старшими бухгалтерами. Работники бухгалтерии подчиняются непосредственно старшим бухгалтерам соответствующих отделов (звеньев управления). Данная модель структуры бухгалтерии используется в средних и крупных организациях.

В бухгалтерии средних и крупных организаций могут создаваться отделы:

— расчетный — осуществляет учет расчетов с персоналом по оплате труда, расчетов с органами социального страхования, поставщиками, покупателями и заказчиками и др.;

— материальный — отвечает за учет поступления и расходования материально-производственных запасов;

— учета готовой продукции — производит учет готовой продукции на складах и ее реализации;

— производства и калькуляции себестоимости — осуществляет учет затрат и выпуска продукции, калькулирует себестоимость продукции, составляет отчетность о затратах и выпуске продукции;

— общий отдел — ведет остальные операции и Главную книгу, составляет бухгалтерскую отчетность и налоговые декларации.

В крупных организациях кроме перечисленных могут открывать отделы учета капитальных вложений, учета основных средств и др. Ниже приведена общая схема структуры бухгалтерии. (Рис.1)

При функциональной (комбинированной) организации структуры бухгалтерии ее специальные структурные подразделения (по центрам ответственности и другим организационным структурам) выполняют замкнутый цикл работ. Права главного бухгалтера в этом случае передаются руководителям подразделений бухгалтерий в пределах установленной компетентности. Такая структура аппарата бухгалтерии применяется в крупных организациях и в организациях, в которых созданы центры ответственности на базе организации внутрихозяйственной кооперации, аренды и т.д.

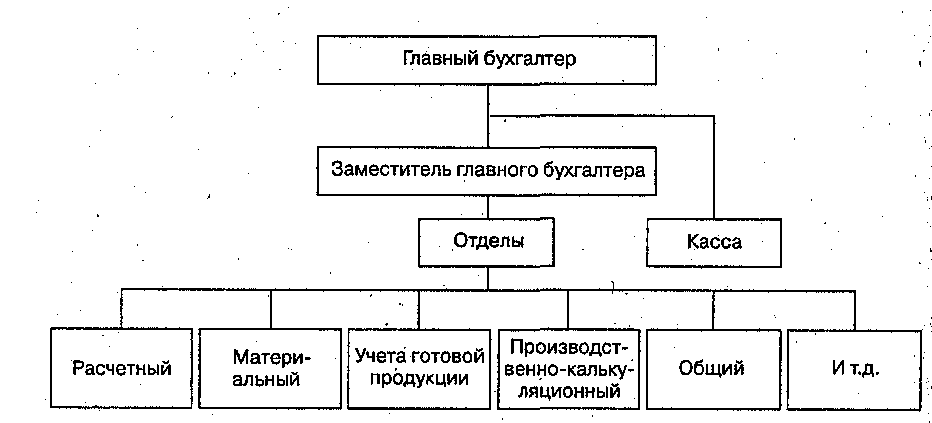


Рис.1. Структура бухгалтерского аппарата

При использовании любого типа организации структуры бухгалтерии, только хорошо налаженные взаимоотношения с другими службами и подразделениями организации дают возможность получать необходимую информацию для управления и обеспечения контроля за хозяйственно-финансовой деятельностью организации.

Понятие централизации и децентрализации бухгалтерского учета

Существенное влияние на структуру бухгалтерского аппарата оказывает принятый порядок распределения учетных работ между отдельными участками хозяйственной деятельности. В связи с этим в современных условиях применяются две системы организации учета централизованная и децентрализованная.

Централизация учета предполагает сосредоточение синтетического и аналитического учета, составление баланса и отчетности в главной бухгалтерии. При этом в подразделениях организации (цехах бригадах, отделениях, участках) осуществляется первичный учет посредством составления первичных документов по всем хозяйственным операциям. Данные первичных документов группируются в накопительных и группировочных ведомостях, а также в производственных отчетах и отчетах о движении материальных ценностей. Далее документы поступают в главную бухгалтерию, где они проверяются, обрабатываются и данные заносятся в регистры синтетического и аналитического учета.

При централизации бухгалтерского учета обобщение учетных данных происходит в главной бухгалтерии, что позволяет рационально организовать труд работников бухгалтерии, использовать современные средства механизации и автоматизации учета. Централизация учета применяется в малых, средних и даже крупных по размерам организациях.

Децентрализация учета состоит в том, что в отдельных структурных подразделениях организации не только оформляются первичные документы, но и ведется синтетический и аналитический учет, составляются бухгалтерские балансы и отчеты.

Подразделения представляют балансы и отчеты в главную бухгалтерию, где их сверяют и сводят в целом по организации. Работники главной бухгалтерии осуществляют контроль за работой бухгалтерии подразделений организации.

Основной недостаток децентрализации учета состоит в разобщенности работы бухгалтерского аппарата, в затруднении использования единой учетной политики, а также внедрения автоматизации учетных процессов, что приводит к удорожанию учетной информации. Однако децентрализация учета в условиях территориальной разобщенности, разнообразного характера выполняемых работ, внедрения коллективных форм организации труда и его оплаты (внутрихозяйственной кооперации, аренды и т.д.) и при других определенных моментах является необходимой.

Децентрализации учета присуще преимущество, которое заключается в том, что бухгалтерский учет функцию управления выполняет непосредственно в местах совершения операций (подразделениях). Близость работников учета к объектам управления улучшает информационные, аналитические и контрольные функции бухгалтерского учета. Появляется возможность проведения анализа и оценки состояния системы управления эффективностью производства, полученного маржинального дохода и прибыли в каждом подразделении организации. Необходимость децентрализации учета, таким образом, диктуется использованием в бухгалтерском учете и системе управления концептуальных положений теории «предельной полезности», а также модели управления производственными подразделениям «затраты — выпуск — результат».

В настоящее время на практике встречается частичная децентрализация бухгалтерского учета. Она заключается в том, что в подразделениях организации наряду с документами и сводными производственными отчетами (ведомостями) составляют бухгалтерские проводки, т.е. ведется аналитический учет, производится сводка и группировка учетных данных, но их обобщение ограничивается составлением производственных отчетов. Частичная децентрализация учета, в частности, применяется в организациях, где подразделения работают на принципах хозяйственного (коммерческого расчета) и используют современные формы организации производства, труда и его оплаты. [6, с. 98]

**2. Формы бухгалтерского учета**

Форма бухгалтерского учета определяется следующими признаками: количество, структура и внешний вид учетных регистров, последовательность связи между документами и регистрами, а также между самими регистрами и способом записи в них, т.е. использование тех или иных технических средств. Следовательно, под формой бухгалтерского учета следует понимать совокупность различных учетных регистров с установленным порядком и способом записи в них.

Основные элементы, определяющие ту или иную форму учета:

1) количество и построение используемых учетных регистров;

2) способы производства записей в учетные регистры;

3) взаимосвязь между регистрами при производстве и сверке учетных записей в них.

В настоящее время применяются следующие формы бухгалтерского учета: мемориально-ордерная форма, форма «Журнал-Главная», журнально-ордерная форма, автоматизированная форма учета.

Журнально-ордерная форма бухгалтерского учета применяется при основных видах учетных регистров: журналы-ордера, ведомости (карточки) и Главная книга.

Хозяйственные операции записываются в журналах-ордерах и различного рода ведомостях, построенных по шахматному принципу. Шахматное построение регистров позволяет записывать операции по дебету и кредиту счетов за один рабочий прием с одновременным отражением в них последовательности совершения операций или же записи их в учетные регистры.

Первоисточниками для отражения операций в учетных регистрах являются документы. При этом на основе разовых первичных документов, отражающих единичные хозяйственные операции, осуществляются записи непосредственно в журналы-ордера. Аналитический учет в таких случаях ведется либо в этих же журналах-ордерах (путем совмещения с синтетическим), либо в отдельных учетных регистрах.

Хозяйственные операции записывают в журналы-ордера по мере их совершения и оформления документами. Поэтому синтетическая запись в журналах является одновременно и хронологической записью. Необходимость ведения специальных хронологических регистров при данной форме учета отсутствует. Не составляют и мемориальные ордера, поскольку все показатели записывают в журналах в разрезе корреспондирующих счетов.

Проверенные месячные итоги журналов-ордеров записывают в Главную книгу.

Мемориально-ордерная форма учета. На основании ее данные первичных или накопительных документов составляют мемориальные ордера, которые записывают в регистрационный журнал, а затем в Главную книгу (регистр синтетического учета). Аналитический учет ведут в карточках, записи в которых делают на основании первичных или сводных документов. По данным синтетических и аналитических счетов по окончании месяца составляют оборотные ведомости, которые сверяют между собой.

Мемориальный ордер может составляться как на основании одного документа, так и на основании целой группы документов. Большое распространение получило составление мемориальных ордеров по итогам однородных документов за месяц, обобщенных в накопительных и группировочных ведомостях.

Мемориальный ордер — это документ бухгалтерского оформления, содержащий указание записать хозяйственную операцию на соответствующих счетах бухгалтерского учета. После составления мемориальных ордеров и их регистрации регистрационном журнале на их основании осуществляются запись в синтетические счета.

Если синтетические счета ведутся в течение всего года на одни и тех же листах, то они обычно объединяются в книгу, именуемую так же, как и при журнально-ордерной форме, — Главной книгой.

Если в синтетические счета записываются из мемориальных ордеров лишь обороты за данный месяц, итоги которых затем переносятся в оборотную ведомость по синтетическим счетам, то учетный регистр, в котором объединяются синтетические счета, называется шахматной контрольной ведомостью.

При обоих вариантах по данным записей в синтетические счета составляется оборотная ведомость по синтетическим счетам, а на основе последней — отчетный баланс.

Аналитический учет при мемориально-ордерной форме ведется параллельно синтетическому и независимо от последнего на основе документов, прилагаемых к мемориальным ордерам. Для аналитического учета используются и карточки, и книги, и свободные листы, и раскладка первичных документов.

Мемориально-ордерная форма бухгалтерского учета отличается строгой последовательностью учетного процесса, простотой и доступностью учетной техники, широким использованием стандартных форм аналитических регистров, счетно-клавишных машин, копировального способа регистрации. Кроме того, эта форма учета позволяет разделять учетную работу между квалифицированными и менее квалифицированным работниками.

Недостатками мемориально-ордерной формы учета являются:

• трудоемкость учета, вызываемая прежде всею многократным дублированием одних и тех же записей (в мемориальном ордере, регистрационном журнале, синтетических и аналитических регистрах);

• отрыв аналитического учета от синтетического, громоздкость аналитического учета, нередкое отставание его от синтетического учета;

• формы регистров аналитического учета зачастую не содержат показателей, необходимых для контроля, анализа хозяйственной деятельности и составления отчетности.

В связи с этим для составления отчетности приходится производить выборку и группировку данных текущего учета. В настоящее время мемориально-ордерную форму учета применяют сравнительно небольшие предприятия и организации.

Форма учета Журнал-Главная применяется наряду с мемориально-ордерной формой бухгалтерского учета. Сама форма этой книги показывает, что, несмотря на простоту и наглядность, Журнал-Главная неприменима в предприятиях, где используется более 20—25 синтетических счетов, так как на развороте листа Журнала - Главная технически трудно разместить большое количество колонок для дебета и кредита синтетических счетов. Отличает также при этой форме необходимость составления оборотной ведомости по синтетическим счетам по окончании месяца, так как месячный подсчет Журнала-Главной и является такой оборотной ведомостью.   
В остальном форма Журнал-Главная ничем не отличается от мемориально-ордерной формы. Поэтому было бы правильнее считать ее не самостоятельной формой бухгалтерского учета, а вариантом мемориально-ордерной формы. В настоящее время предприятия интенсивно оснащаются компьютерами. Они позволяют накапливать данные непосредственно в традиционных учетных регистрах (карточках, свободных листах и др.) и на машинных носителях информации. Компьютеры относительно просты в эксплуатации, что позволяет создавать автоматизированные рабочие места (АРМ) бухгалтера.

Автоматизированная форма учета обеспечивает; механизацию автоматизацию учетного процесса; высокую точность учетных данных; оперативность данных учета; освобождение работников бухгалтерии от выполнения простых технических функций и предоставление большей возможности заниматься контролем и анализом хозяйственной деятельности. [1, с. 134]

**3. Правовое и методическое обеспечение бухгалтерского учета в организации**

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации, который обязан создать необходимые условия для правильного ведения бухгалтерского учета, обеспечить выполнение всеми подразделениями и службами, работниками организации требований главного бухгалтера в части порядка оформления и представления для учета документов и сведений.

Общее правовое и методологическое руководство бухгалтерским учетом в России осуществляется Правительством РФ и Министерством финансов Российской Федерации. Во исполнение Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, утвержденной постановлением Правительства РФ от 6 марта 1998 г. № 283, и распоряжения Правительства РФ от 21 марта 1998 г.. №382-Р в России ведется постоянная работа по совершенствованию системы правового и методического регулирования бухгалтерского учета, базирующаяся на ведении четырехуровневой системы нормативных документов.

Первый уровень — законы, указы Президента Российской Федерации, постановления Правительства Российской Федерации, устанавливающие единые правовые и методологические нормы организации и ведения бухгалтерского учета в России. Нормы, содержащиеся в других федеральных законах и затрагивающие вопросы бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, должны соответствовать Федеральному закону «0 бухгалтерском учете».

Второй уровень — Положения по бухгалтерскому учету, утверждаемые федеральными органами исполнительной власти, определяемые Правительством России. В настоящее время издано 14 Положений (стандартов) по бухгалтерскому учету.

Третий уровень — методические указания, инструкции, рекомендации и иные аналогичные им документы; подготавливаются и утверждаются федеральными органами, министерствами и иными органами исполнительной власти, профессиональным объединением бухгалтеров на основе и в развитие документов первого и второго уровней. Сюда относятся Планы счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по их применению.

Четвертый уровень — документы, которые носят обязательный характер по организации и ведению бухгалтерского учета в разрезе отдельных видов имущества, обязательств и хозяйственных операций. Сюда относятся рабочие документы организации, предназначенные для внутреннего пользования. Утверждаются руководителем организации в пределах принятой учетной политики.

Указанные документы, их содержание и статус, принципы построения и взаимодействия между собой, а также порядок подготовки и утверждения определяет руководитель организации.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером; когда в организации отсутствует бухгалтерская служба, руководитель имеет право поручить ведение учета и отчетности специализированной организации или соответствующим органам (специалистам) на договорных началах (это в основном касается малых организаций).

В зависимости от объема работа в бухгалтерии организации группируется по направлениям:

• осуществление расчетов;

• ведение материального учета;

• осуществление производственно-калъкуляционной работы, финансовый учет и т.д.

Главный бухгалтер назначается на должность (освобождается от должности) руководителем организации и подчиняется непосредственно ему. В своей работе он должен руководствоваться нормативными документами, а также нести ответственность за соблюдение содержащихся в них единых правовых и методологических принципов ведения бухгалтерского учета. В организациях, основанных на праве хозяйственного ведения или на праве оперативного управления, главный бухгалтер назначается на должность и освобождается от должности по согласованию организации либо органом, уполномоченным собственником.

Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, обеспечивает контроль за ее исполнением, за движением активов, формированием доходов и расходов и выполнением обязательств и отражением на счетах бухгалтерскою учета хозяйственной оперативной информации, составление в установленные сроки бухгалтерской отчетности, проведение (совместно с другими службами) экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности в целях выявления и мобилизации внутрихозяйственных резервов организации. [3]

**Заключение**

Грамотно организованный бухгалтерский учет помогает управлять компанией. Данные бухгалтерского учета используются в управлении в качестве базы для принятия управленческих решений. Всю историю бухгалтерского учета бухгалтеры с той или иной степенью успешности, решали три задачи:

1) сделать учет максимально информативным и точным;

2) добиться его простоты и дешевизны

3) получить своевременную информацию о фактах хозяйственной жизни.

Однако эти задачи в значительной мере исключают друг друга и поэтому учет никогда не был исчерпывающе информативным, достаточно точным, общедоступно простым и действительно дешевым и своевременным.

Кроме того, интересы собственника, администрации, служащих, подотчетных лиц, кредиторов и дебиторов - противоречивы, и эти противоречия с неизбежностью находят отражение в учетных регистрах.

При этом не надо забывать, что любая бухгалтерская категория, любой счет и отражают, и в значительной степени скрывают интересы тех или иных лиц, занятых в хозяйственном процессе. Это не означает, что каждая группа таких лиц несет свою истину. Истина одна, но искажений ее множество. И подлинный бухгалтер - судья тех, кто участвует в хозяйственном процессе, и потому должен понимать и уметь видеть искажающие тенденции, заложенные в учетной методологии, а поняв их, он должен совершить редукцию, т.е. увидеть за документами интересы собственника, администратора, служащих, подотчетных лиц, кредиторов и дебиторов. [5, с. 198]

**Практическая часть**

**Задача 3.5**

Учреждение в качестве вклада в уставный капитал организации передало здания общежития, первоначальная стоимость которых составляла 1 250 000 руб., помещения находились в эксплуатации 3 года, при сроке их эксплуатации 20 лет.

Найти сумму начисленной амортизации.

Отразить данные операции в бюджетном учете.

Решение:

1. Получено здание общежития от учреждения в качестве вклада в уставный капитал (отражена первоначальная стоимость)

Дт 110601310 "Увеличение капитальных вложений в основные средства" – Кт 130404520 "Внутренние расчеты между главными распорядителями (распорядителями) и получателями средств по приобретению ценных бумаг, акций и иных форм участия в капитале" – 1 250 000 руб.;

2. Начислена амортизация

Дт 130404520 "Внутренние расчеты между главными распорядителями (распорядителями) и получателями средств по приобретению ценных бумаг, акций и иных форм участия в капитале" - Кт 110401410 "Уменьшение стоимости жилых помещений за счет амортизации" – 187 500 руб. (1 250 000 руб.\*(100%/20%)\*3 года);

3. Здание общежития введено в эксплуатацию

Дт 110401310 "Увеличение стоимости жилых помещений" - Кт 110601410 "Уменьшение капитальных вложений в основные средства" – 500 000 руб. – 1 062 500 руб.

**Задача 4.3**

Учреждение заключило договор с ООО "Актив" на приобретение у него исключительных прав на использование программы сроком на десять лет для бюджетной деятельности.

Общая стоимость по договору составила 300 000 руб. Приобретая права на использование программы, учреждение оплатило:

- консультационные услуги сторонней организации – 5 000 руб.;

- сбор за регистрацию лицензионного договора в Государственном патентном ведомстве – 1 400 руб.

Были произведены дополнительные расходы по подготовке программы к эксплуатации:

- оплата труда сотрудников – 4 000 руб.;

- единый социальный налог – 1 040 руб.

Лицевой счет учреждения обслуживается в ОФК.

Отразить операции в бюджетном учете.

Решение:

1. Приобретено право на использование программы

Дт 110602320 "Увеличение капитальных вложений в нематериальные активы" - Кт 130220730 "Увеличение кредиторской задолженности по приобретению нематериальных активов" – 254 237 руб.

1. Учтен НДС

Дт 121001560 "Увеличение дебиторской задолженности по НДС по приобретенным материальным ценностям" - Кт 130220730 "Увеличение кредиторской задолженности по приобретению нематериальных активов" – 45 763 руб.

1. Отражены консультационные услуги сторонней организации

Дт 110602320 "Увеличение капитальных вложений в нематериальные активы" - Кт 130209730 "Увеличение кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками по оплате прочих услуг" – 4 237 руб.

1. Учтен НДС

Дт 121001560 "Увеличение дебиторской задолженности по НДС по приобретенным материальным ценностям" - Кт 130209730 "Увеличение кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками по оплате прочих услуг" – 763 руб.

1. Отражен сбор за регистрацию лицензионного договора в Государственном патентном ведомстве

Дт 110602320 "Увеличение капитальных вложений в нематериальные активы" - Кт 130209730 "Увеличение кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками по оплате прочих услуг" – 1 400 руб.

1. Произведена оплата труда сотрудников

Дт 110602320 "Увеличение капитальных вложений в нематериальные активы" - Кт 130201730 "Увеличение кредиторской задолженности по заработной плате" – 4 000 руб.

1. Начислен ЕСН

Дт 110602320 "Увеличение капитальных вложений в нематериальные активы" - Кт 130302730 "Увеличение кредиторской задолженности по ЕСН и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование" – 1 040 руб.

1. Оплачены консультационные услуги

Дт 130209830 "Уменьшение кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками по оплате прочих услуг" - Кт 120101610 "Выбытие денежных средств учреждения с банковских счетов" – 4 237 руб.

1. Оплачен сбор за регистрацию лицензионного договора

Дт 130209830 "Уменьшение кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками по оплате прочих услуг" - Кт 120101610 "Выбытие денежных средств учреждения с банковских счетов" – 1 400 руб.

1. Оплачено право на использование программы

Дт 130220830 "Уменьшение кредиторской задолженности по приобретению нематериальных активов" - Кт 120101610 "Выбытие денежных средств учреждения с банковских счетов" – 254 237 руб.

1. Право на использование программы введено в эксплуатацию

Дт 110201320 "Увеличение стоимости нематериальных активов" - Кт 110602420 "Уменьшение капитальных вложений в нематериальные активы" – 264 914 руб.

1. Зачтен НДС по приобретению права собственности

Дт 130304830 "Уменьшение расчетов по платежам в бюджет по НДС" - Кт 121001660 "Уменьшение величины НДС, причитающейся к вычету" – 45 763 руб.

1. Зачтен НДС по консультационным услугам

Дт 130304830 "Уменьшение расчетов по платежам в бюджет по НДС" - Кт 121001660 "Уменьшение величины НДС, причитающейся к вычету" – 763 руб.

**Задача 5.4**

Бюджетное учреждение приобрело в рамках предпринимательской деятельности через подотчетное лицо пять комплектов спецодежды на общую сумму 11 750 руб. (в том числе НДС – 1 792 руб.). Срок службы такой спецодежды менее года. Два комплекта было выдано сотрудникам учреждения.

Отразить операции в бюджетном учете.

Решение:

1. Выдано из кассы подотчетному лицу на приобретение спецодежды

Дт 220822560 "Увеличение задолженности подотчетных лиц по приобретению материалов" - Кт 220104610 "Списание денежных средств из кассы" – 11 750 руб.

1. Приобретена спецодежда подотчетным лицом

Дт 210505340 "Увеличение стоимости мягкого инвентаря" - Кт 220822660 "Уменьшение задолженности подотчетных лиц по приобретению материалов" – 9 958 руб.

1. Учтен НДС

Дт 221001560 "Увеличение дебиторской задолженности по НДС по приобретенным материальным ценностям (работам, услугам)" - Кт 220822660 "Уменьшение задолженности подотчетных лиц по приобретению материалов" – 1 792 руб.

1. Выдана спецодежда сотрудникам учреждения

Дт 210505340 "Увеличение стоимости мягкого инвентаря" - Кт 210505440 "Уменьшение стоимости мягкого инвентаря" – 2 350 руб.

1. Зачтен НДС

Дт 230304830 "Уменьшение кредиторской задолженности по расчетам по НДС" - Кт 221001660 "Уменьшение задолженности по НДС по приобретенным материальным ценностям (работам, услугам)" – 1 792 руб.

**Задача 6.3**

Выявлена недостача исключительного авторского права на программу для ЭВМ (ранее оприходованного в составе нематериальных активов), первоначальная стоимость которого составляла 150 000 руб. На момент выявления недостачи сумма начисленной амортизации составила 50 000 руб.

Отразить операции в бюджетном учете.

Решение:

1. Отражена балансовая стоимость авторского права на момент оприходования в составе нематериальных активов

Дт 110201320 "Увеличение стоимости нематериальных активов" - Кт 110602420 "Уменьшение капитальных вложений в нематериальные активы" – 150 000 руб.

1. Отражена сумма начисленной амортизации на момент недостачи

Дт 110201320 "Увеличение стоимости нематериальных активов" - Кт 110408410 "Уменьшение стоимости нематериальных активов за счет амортизации" – 50 000 руб.

1. Выявлена недостача исключительного авторского права на программу для ЭВМ

Дт 140101290 "Прочие расходы" - Кт 110201430 "Уменьшение стоимости нематериальных активов" – 100 000 руб. [4]

**Задача 7.9**

В медицинском научном центре в январе 2006 г. за счет бюджетных средств начислена заработная плата сотрудникам по следующим основаниям:

- заработная плата штатным работникам за выполнение служебных обязанностей – на общую сумму 1 500 000 руб.;

- стипендия аспирантам включенной в структуру центра учебной кафедры – на общую сумму 10 000 руб.;

- оплата труда штатному специалисту по компьютерному оборудованию за выполненные в рабочее время работы по установке закупленной учреждением локальной вычислительной сети – на общую сумму 2 000 руб.;

- вознаграждение стороннему работнику по договору подряда за выполненные работы по косметическому ремонту помещений – на общую сумму 1 000 руб.

Медицинскому научному центру открыт лицевой счет в отделении ОФК.

Отразить операции в бюджетном учете.

Решение:

1. Начислена заработная плата штатным работникам за выполнение служебных обязанностей

Дт 110602320 "Увеличение капитальных вложений в нематериальные активы" - Кт 130201730 "Увеличение кредиторской задолженности по заработной плате" – 1 500 000 руб.

1. Начислена стипендия аспирантам

Дт 110602320 "Увеличение капитальных вложений в нематериальные активы" - Кт 130217730 "Увеличение кредиторской задолженности по пенсиям, пособиям, выплачиваемым организациями сектора государственного управления" – 10 000 руб.

1. Произведена оплата труда штатному специалисту за выполненные работы по установке вычислительной сети

Дт 130201830 "Уменьшение кредиторской задолженности по заработной плате" - Кт 120104610 "Списание денежных средств из кассы" – 4 237 руб.

1. Оплачено вознаграждение стороннему работнику за выполненные работы по косметическому ремонту

Дт 130209830 "Уменьшение кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками по оплате прочих услуг" - Кт 120101610 "Выбытие денежных средств учреждения с банковских счетов" – 1 000 руб.

**Задача 9.3**

Михайлов И.И. направлен в служебную командировку в Польшу с 10 по 15 апреля 2006 г.

Выехал Михайлов И.И. из Н. Новгорода в Москву 9 апреля. Прибыл в Москву 10 апреля. В тот же день он прибыл на самолете в Польшу. 15 апреля Михайлов И.И. возвратился из Польши в Москву. 16 апреля прибыл в Н. Новгород.

Суточные Михайлову И.И. будут выплачены в следующем размере:

- за 9, 15 и 16 апреля 2006 г. – в обшей сумме 300 руб.;

- за период с 10 по 14 апреля 2006 г. – из расчета 56 долл. США за каждый день нахождения в командировке в Польше.

9 апреля из кассы учреждения выдано на командировочные расходы для оплаты:

- проезда из Н. Новгорода до Москвы и обратно в общей сумме 2 000 руб.;

- авиаперелета в Польшу и обратно в сумме 10 000 руб.;

- суточных в размере 56 долл. США за каждый день нахождения в Польше с 10 по 14 апреля 2006 г. (56 долл. \* суток = 280 долл. США), а также суточных по России на общую сумму 300 руб. (100 руб. \* 3 суток);

- проживания в гостинице за границей на общую сумму 380 долл. США (95 долл. – максимальная сумма проживания в Польше за 4 ночи).

Авансовый отчет сдан 18 апреля и внесен остаток в кассу в сумме 60 долл. США (стоимость проживания составила 80 долл. в сутки, общая стоимость – 320 долл. за 4 ночи).

Курс ЦБ РФ на 9 апреля 2006 г. составлял 30 руб. за 1 долл. США, а на 18 апреля – 29 руб. за 1 долл. США.

Командировка связана с уставной деятельностью. Цель – обмен опытом в сфере образования.

Отразить операции в бюджетном учете.

Решение:

1. Перечислены денежные средства на покупку валюты

Дт 120103510 "Увеличение денежных средств учреждения в пути" - Кт 120101610 "Выбытие денежных средств учреждения с банковских счетов" – 19 800 руб. (660 долл. \* 30 руб.).

1. Купленная валюта зачислена на валютный счет

Дт 120107510 "Поступление денежных средств учреждения в иностранной валюте" - Кт 120103610 "Уменьшение денежных средств учреждения в пути" – 19 800 руб.

1. Получена в кассу иностранная валюта на командировочные расходы

Дт 120104510 "Поступление денежных средств учреждения в кассу" - Кт 120107610 "Списание денежных средств учреждения в иностранной валюте" – 19 800 руб.

1. Выданы денежные средства Михайлову И.И. на командировку

Дт 120809560 "Увеличение задолженности подотчетных лиц по оплате прочих услуг" - Кт 120104610 "Списание денежных средств учреждения из кассы" – 32 100 руб. (19 800 руб. + 300 руб. + 2 000 руб. + 10 000 руб.).

1. Сдан авансовый отчет подотчетным лицом

Дт 110602320 "Увеличение капитальных вложений в нематериальные активы" - Кт 120809660 "Уменьшение задолженности подотчетных лиц по оплате прочих услуг" – 29 700 руб. (56 долл. \* 5 дней + 80 долл. \* 4 дня) \* 29 руб. + 300 руб. + 2 000 руб. + 10 000 руб.).

1. Внесен в кассу остаток неиспользованных подотчетных сумм

Дт 120104510 "Поступление денежных средств учреждения в кассу" - Кт 120809660 "Уменьшение задолженности подотчетных лиц по оплате прочих услуг" – 1 740 руб. (60 долл. \* 29 руб.).

1. Отражена курсовая разница

Дт 140101290 "Прочие расходы" - Кт 120809660 "Уменьшение задолженности подотчетных лиц по оплате прочих услуг" – 660 руб.

**Библиографическийсписок**

1. Булатов, М. А. Теория бухгалтерского учета [Текст] / М. А. Булатов : учебное пособие, 3-е изд. - М.: Издательство «Экзамен», 2005. – 268 с.

2. Бюджетный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: кодекс [от 31.07.1998 № 145 – ФЗ: принят ГД ФС РФ 17.07.1998] // СПС «КонсультантПлюс»: ВерсияПроф.

3. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Закон Российской Федерации [ от 21.11.1996 № 129 – ФЗ по состоянию на 01.01.2004: принят ГД ФС РФ 23.02.1996] // СПС «КонсультантПлюс»: ВерсияПроф.

4. Захарьин, В. Р. Учет расчетов по недостачам [Электронный ресурс] / В. Р. Зазарьин// СПС «КонсультантПлюс»: ВерсияПроф. – Ваш бюджетный учет. - № 8. – 2006. – С. 18 - 25.

5. Кирьянова, З. В. Теория бухгалтерского учета [Текст] / З. В. Кирьянова : Учебник, 2-е изд. - М., 1999. – 356 с.

6. Колеватова, О. А. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях по новому Плану счетов: типовые проводки, примеры, постатейные комментарии [Текст] : учебно-практическое пособие. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. – 176 с.

7. Кондраков, Н. П., Кондраков, И. П. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях [Текст] / Н. П. Кондраков, И.П. Кондраков. – 5-е изд., переаб. и доп. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. – 336 с.