**Введение**

Хозяйственный учет - это учет хозяйственной производственной деятельности человеческого общества. Необходимость учета вытекает из потребностей самого процесса производства. Известно, что основой существования человеческого общества является производство материальных благ. В процессе производства обществу требуется определенная информация, сведения о ходе процесса производства, т.е. обществу необходимы сведения о том, какие материальные ценности производятся, в каком количестве, какие средства вкладываются в производство, какие затраты труда используются и ряд других вопросов, связанных с процессом распределения и процессом потребления. Эти сведения можно получить только с помощью учета. В этом заключается актуальность выбранной мной темы.

Объектом исследования данной курсовой работы является хозяйственный учёт и его роль в теории бухгалтерского учёта.

Предметом курсовой работы является сущность и виды хозяйственного учёта, а также взаимосвязь между этими видами.

Изучение видов хозяйственного учёта и выявление взаимосвязи между ними является целью курсовой работы. Для осуществления поставленной цели, необходимо решить ряд задач:

Во-первых, охарактеризовать основные понятия хозяйственного учёта: его сущность и структуру.

Во-вторых, углубленно изучить виды хозяйственного учёта.

В-третьих, выявить и проанализировать взаимосвязь между этими видами.

В-четвертых, сделать конечные выводы.

Для того чтобы изучить сущность и характеристики какого-либо экономического явления необходимо рассмотреть его историческое происхождение, выявить причины его возникновения.

Точно сказать, когда возник учет и отмечать этот день невозможно. Учет возникал постепенно, долго и неопределенно. Известны эпохи, когда его не было, и мы знаем эпохи, когда он уже существовал. Но разграничить их не только трудно, но и немыслимо. Каждые сутки бывает момент, когда уже нет ночи, но нет еще и дня. Учет зарождался так же.

Учет, его техника всегда зависели от вида учетных регистров. Регистры, предопределяя технику учета на многие века, оказывали влияние на учетную мысль.

Первые торговые операции были зарегистрированы в Шумере на камнях около 3600 г. до н.э. С 3200 г. до н.э. там возникло счетоводство на глиняных табличках. Это предопределяло систематическую регистрацию в учете.

Напротив, папирусы древнего Египта способствовали развитию хронологической регистрации, причем за довольно значительный отчетный период.

В древней Индии счетами - регистрами служили кружки, в них закладывали камешки - первичные документы. Это был прообраз картотеки и предполагающейся разноски по счетам.

В Греции и Риме использовали восковые таблички, медные доски, кожи, пергамент, папирус, в Галии - керамическую плитку и гончарные черепки, в Перу - веревки.

Более развитые формы учетных регистров в виде кодексов - книг

встречаются в Греции и Риме. Жанин Шерара - Руссо полагал, что греки использовали два регистра: эфемериды (журнал) и трапецитика (книга счетов - Главная), римляне же только заимствовали эту практику. В системе учетных регистров древнеримской бухгалтерии первой книгой была Adversaria, которая предназначалась для ежедневной записи фактов хозяйственной жизни. Эту книгу в дальнейшем назовут памятной, или Мемориалом. Так ее понимают почти все

Учет древнего мира - это учет фактов, и в целом он статичен.

Инвентаризация и прямая регистрация имущества лежат в его основе. Прямая регистрация означала указание на конкретный объект: «Смотрите, - говорил человек древнего мира, - вот стол, вот дом и т.п.». Это и были факты, прямая их констатация. Со временем появится регистрация косвенная. Счетный работник вместо конкретного учетного объекта будет фиксировать данные из так называемых первичных документов. И с этого момента учетные сведения и фактическое положение дел перестанут быть адекватны. Бухгалтерия станет только вероятной, а инвентаризации только будут указывать на репрезентативность информации. Чем больше будут совпадать результаты проверки наличия ценностей с данными текущего учета, тем полезнее для практики учет и бесполезнее инвентаризация, и наоборот.

Учетный консерватизм господствовал веками. Привычка - вот главный принцип счетных работников. Когда Фибоначчи (1202) ввел арабские цифры, т.е. заменил аддитивную римскую систему счисления позиционной десятичной, понадобилось более трех веков, чтобы бухгалтеры осознали преимущество новых цифр. С распространением арабских цифр, измерительных приборов и ростом математических знаний «миром овладевает идея точности, и на смену миру приблизительности приходит мир прецизионности».

Росту точности и юридической обоснованности учетных записей способствовало и такое уникальное в истории цивилизации событие, как рецепция римского права, а вслед за ним начало формироваться и торговое (хозяйственное) право. Так, во втором тысячелетии купцами стали создаваться посреднические суды, которые вырабатывали определенные требования к записям. Вот правила, принятые в XIII в. для средиземноморских купцов.

Гертц утверждал, что они имеют барселонское происхождение:

1) пусть завершенные операции записываются в соответствии с возрастающим порядком их дат;

2) пусть в бухгалтерских книгах между записями не будет пустых мест;

3) пусть будет по каждой операции сделана ссылка на разрешающий ее документ;

4) пусть все числа будут буквенные, но отнюдь не цифровые, дабы не

было подделок.

В средневековье формируются две основные парадигмы учета камеральная и простая бухгалтерия. Первая исходила из того, что основным объектом учета является касса и ожидаемые поступления, а также выплаты из

нее. Таким образом, здесь доходы и расходы были заданы. Вторая предполагала

учет имущества, включая кассу, а доходы и расходы становились для

бухгалтера искомыми. Но так или иначе рост товарного хозяйства выдвигал на

первое место учет денежной наличности и денежных обязательств (векселей,

чеков).

Интересно отметить своеобразные приемы учета кассовых операций, которые мы находим в инструкции о том, что должны делать служащие Новой Испании (17 февраля 1531 г.). Она предусматривала хранение денег в сундуке с тремя разными замками. Ключи находились у кассира, бухгалтера и посредника (лицо, которому вручался ключ перед вскрытием кассы). Касса вскрывалась только в присутствии трех лиц. В ней хранилась кассовая книга, переплетенная, прошнурованная с указанием числа пронумерованных страниц. На каждом листе книги проставлялась печать и подпись. Филипп II, большой энтузиаст учета и контроля, специальным указом 1572 г. потребовал, чтобы первая и последняя страницы были подписаны главой муниципалитета. В первой части книги записывались приходные, во второй - расходные операции. Копия этой книги велась в бухгалтерии, и один раз в шесть месяцев записи обеих книг сверялись.

Так развивался хозяйственный учёт. В процессе своей эволюции он приобрел современный вид, который сегодня мы можем наблюдать и который я продолжу изучать далее.

I Виды хозяйственного учёта.

1.1Основные понятия хозяйственного учёта.

Основой существования и развития любого общества является материальное производство. Чтобы успешно управлять производством, необходимо контролировать хозяйственное производство. Хозяйственный учёт - функция управления общественным производством. Необходимость управления общественным производством ведет к возникновению хозяйственного учёта, который исторически обусловлен способом общественного производства, осуществляется в интересах общества, совершенствуется с развитием общества, его производственных сил и отношений. Следовательно, содержание хозяйственного учёта, его цель и задачи не являются одинаковыми для каждого общественного строя. На каждой ступени развития человеческого общества особенности и задачи учета обусловлены способом общественного производства.

Для получения достоверных сведений о ходе хозяйственных процессов организуется хозяйственный учет, который представляет собой систематические наблюдения, измерения и регистрации процессов материального производства с целью контроля и управления ими в условиях конкретного экономического строя. Содержание хозяйственного учета раскрывается в трех основных моментах:

1. наблюдение
2. коллективное измерение
3. регистрация хозяйственных фактов.

Наблюдение, измерение и регистрация хозяйственных явлений - количественное отражение хозяйственной деятельности хозяйства и составляет основное содержание хозяйственного учёта. Однако, помимо количественного отражения, для управления хозяйственной деятельностью необходима информация об эффективности такой деятельности, и о выполнении взятых на себя обязательствах, о качественных изменениях в производстве (прибыль, себестоимость - важнейшие показатели, характеризующие качественную деятельность хозяйства).

Таким образом, хозяйственный учет - это способ отражения хозяйственных операции в количественных и качественных показателях.

Пример*:* 5000000 отражает: ∑ в кассе, поступления в кассу, задолженности.

В хозяйственном учете для определения количественных характеристик имущества организации, материальных обязательств и хозяйственных операций используют 3 вида учетных измерителей( приложение 1.):

1. натуральные;
2. трудовые;
3. денежные

Натуральные **(**кг, л, гр.**) –** используются при учете всех видов материалов, топлива, запчастей для оборудования. Нужны для контроля за сохранностью имущества, измерения объемов заготовленных и использованных средств производства. Применяются также для характеристики однородных предметов.

Трудовые **–** разновидность натуральных измерителей; используются для исчисления количества затрат рабочего времени, выраженного в определенных единицах времени (рабочий день, час и т.д.); используются для подсчета заработной платы персонала организации, для исчисления производительности труда.

Денежные**:** рубли – универсальный обобщающий учетный измеритель. Позволяет суммировать наличие всех хозяйственных средств, источников их образования, объемов выполненных работ, проданной продукции.

Хозяйственный учет объединяет в себе 3 вида учета:

1. оперативный
2. статистический
3. бухгалтерский

**Оперативный учет** осуществляется в момент совершения определенной хозяйственной операции непосредственно на месте. Основное назначение оперативного учета – содействовать нормальному ходу хозяйственной деятельности организации. Его данные регистрируются в книгах, журналах, карточках, передаются устно по телефону и с помощью других средств связи и используются для текущего руководства организации. Оперативный учет охватывает хозяйственные процессы, которые не получают непосредственного отражения на счетах бухгалтерского учета, то есть он не дает возможности обобщать информацию о финансовой деятельности организации в целом.

**Статистический учет** отражает и обобщает массовые явления и их закономерности финансово-хозяйственной деятельности организации, общественной жизни и природы. Статистический учет тесно связан с другими учетами, использует данные оперативного и бухгалтерского учета, имеет свои особые приемы сбора данных и способы их обработки. Данные статистического учета обобщаются периодической, квартальной, годовой отчетностью организации, которые предоставляются в установленные сроки государственным органам статистики.

**Бухгалтерский учет.** В соответствии с ФЗ о бухучете БУ представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.(приложение 2.)

Хозяйственный учёт за многие века претерпел очень сильные изменения и достиг высокой степени своего развития. Из учета отдельного хозяйства, он превратился в сложную, пронизывающую всё, систему народного хозяйства страны, включающую в себя: бухгалтерский, оперативный (оперативно-технический) и статистический учет.

Требования к хозяйственному учёту: 1. Сопоставимость плановых и учетных показателей. Если показатели плана и учета будут исчислены различными методиками, то мы не сможем сопоставить данные плана и учета и тем более их проанализировать Þ установлены единые показатели, методы и формы их ведения.

2. Точность, объективность, обоснованность Данные учета должны отражать реальность, иначе будет невозможно управлять хозяйством. За искажение этих данных виновные должны привлекаться к ответственности (и уголовной).

3. Своевременность, оперативность, полнота. Данные учета, если они поступают с опозданием, теряют свое значение и не могут быть приспособлены для устранения ошибок. Учет также должен давать полную характеристику хозяйственным явлениям и только в этом случае мы получим представление о хозяйственной деятельности этого органа.

4. Ясность и доступность Громоздкий учет систематически опаздывает с представлением и становится запутанным, в результате создает почву для бесхозяйственности.

Учетные данные должны быть ясными, простыми и доступными, чтобы любой пользователь мог понять их.

5. Экономичность, рациональность Расходы на ведение учета должны быть минимальными и достигается это улучшением методов, форм, техники учета.

6. Учет должен поставлять для нужд управления комплексную информацию о ходе и результатах производственно-хозяйственной деятельности.

Решение этой задачи будет способствовать интеграции видов хозяйственного учёта, т.е. не столько объединение отдельных операций обработки одних и тех же данных, сколько получение комплексных, всесторонне характеризующих те или иные хозяйственные явления, операции, их результаты.

1.2 Бухгалтерский учёт.

Бухгалтерский учет является системой, которая измеряет, параметры деловой активности и представляет их в виде отчета и конечных выводов для принятия решений руководством компаний**.** Финансовые отчеты это документы, которые предоставляют информацию в денежной форме на индивидуальном уровне или на уровне предприятия.

Бухгалтерия является элементом учета так же, как арифметика является

составляющей частью математики. Все большее количество людей используют компьютеры для ведения подробной бухгалтерской отчетности на всех уровнях, в домашнем хозяйстве, бизнесе и в организациях всех типов.

Необходимость бухгалтерского учёта, основывается на том, что информация, предоставляемая им, удовлетворяет целям таких пользователей как:

1. государство; 2. субъекты хозяйства; 3. контрольные органы.

Бухгалтерский учет отражает деятельность любого хозяйственного субъекта и определяет результаты этой деятельности.Функциями бухгалтерского учёта являются:

1. Контрольная – работники бухгалтерии осуществляют контроль за сохранностью, наличием и движением имущества организации, правильностью и своевременностью расчетов с работниками организации, с бюджетом и налоговыми органами, с поставщиками по поводу расчета с ними за поставленные товароматериальные ценности.
2. Информационная– бухгалтерский учёт является основным источником информации, поставляемой руководителям различного уровня предприятия. На ее основе принимаются управленческие решения. Информация должна быть объективной и оперативной, достоверной и своевременной.
3. Выполнение сохранности имущества– выполнение этой функции зависит от действующей системы учета и определенных предпосылок:

* Наличие специализированных складских помещений, оснащенных средствами оргтехники
* Совершенствование самой системы учета, применение научно обоснованных методов, выявление недостач и хищений
* Использование современных средств вычислительной техники для сбора, обработки и передачи информации

1. Функция обратной связи – бухгалтерский учёт формирует и передает информацию обратной связи, то есть информацию о фактических параметрах объекта управления. Основные компоненты информационной системы обратной связи, применительно к бухгалтерскому учёту, можно выразить так:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ВВОД (неупорядоченная информация) | **🡺** | ПРОЦЕСС (обработка информации) | **🡺** | ВЫВОД(упорядоченная информация) |

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

Бухгалтерский учёт - система непрерывного, взаимосвязанного наблюдения и контроля за хозяйственной деятельностью организаций. В бухгалтерском учёте используются различные измерители: стоимостные, натуральные, трудовые, временные.

Особенность бухучёта - его документальность: каждый шаг (факт) должен быть зарегистрирован в документе. Документальность дает возможность получения точной информации. Бухгалтерский учёт основан на сплошном наблюдении, хотя иногда используется выборочный метод наблюдения.

Все хозяйствующие субъекты имеют свои финансовые интересы, и, исходя из них, преследуют различные цели. Собственник преследует две цели:

1.Получиить максимальную прибыль;

2.Скрыть эту прибыль от налоговых органов.

Кредиторов интересует платежеспособность предприятия. Дебиторов интересует возможность не уплатить долги. Цель налоговых органов - собрать высокие налоги, что возможно при большой прибыли предприятия. Рабочие и служащие имеют главной целью получение высокой заработной платы. Интересы этих лиц вступают в противоречие. Отсюда следуют задачи бухгалтерского учёта:

Исторически первая задача, решение которой невозможно без бухучёта, и задача, в которой заинтересованы собственники – сохранение имущества собственника, поэтому собственники стараются организовать учёт так, чтобы создать целостную систему методологических инструментов, позволяющих регистрировать факты хозяйственной жизни. Здесь главный момент- достижение взаимосвязанного контроля исполнителей. Эта задача может быть подразделена на две:

* учет самого имущества;
* учет прав и ответственности исполнителей.

Вторая задача: обеспечение эффективного управления предприятием. Следовательно, вся информация, полученная от бухучёта, должна быть направлена на то, чтобы принять правильное управленческое решение. В этой задаче, с одной стороны, объединяются интересы собственников и администрации, с другой стороны, эти интересы вступают в противоречие с интересами рабочих и служащих.

Третья задача: исчисление финансовых результатов, т. е. выявление экономических и юридических последствий хозяйственных операций. При решении этой задачи существует две концепции: финансовая и налоговая. Финансовая концепция: прибыль, исчисленная бухгалтером, не равна налогооблагаемой прибыли. Налоговая концепция: прибыль, исчисляемая бухгалтером, равна налогооблагаемой прибыли.

Четвёртая задача (по Хендриксену): Бухгалтерский учёт- средство перераспределения ресурсов в нормированном хозяйстве. Бухгалтер составляет финансовую отчетность, где исчисляются результат хозяйственной деятельности; если отражается высокая прибыль, то становятся дороже акции предприятия, в результате в компанию устремляется капитал; если отражённая прибыль - низкая, то происходит отток капитала. Из четвертой задачи вытекает следующая, пятая: предотвращение ухудшения финансовой деятельности. Вовремя сформированная, достоверная информация о результатах хозяйственной деятельности предотвращает развитие различных кризисов на предприятии и помогает скорректировать дальнейшую работу

Все задачи взаимосвязаны, их приоритет изменяется с изменением экономики. В условиях административно-командной системы наиболее важна первая задача, в рыночной экономике важна вторая задача, а с развитием рынка - третья, четвертая и пятая задачи. (Приложение 3.)

Практика бухучета основывается на определенных принципах. Бухучет, как и любая наука, опирается, прежде всего, на собственные концепции, выработанные за всю историю его развития.

Принцип - начало, основа. Первая попытка сформулировать принципы бухгалтерского учета была совершена в 1936 г. в США; Американская ассоциация бухгалтеров на основе этих принципов разработала первые международные стандарты бухучёта. (У. Патон).

Предпосылки создания стандартов: а) интеграционные экономические процессы; б)создание ТНК; в)логика развития самой теориибухгалтерского учёта. Принятие международных стандартов позволило:

* однозначно трактовать бухгалтерскую информацию;
* сопоставлять показатели отчетности организаций разных стран.

Международные стандарты устанавливаются международным Комитетом по стандартам бухгалтерского учёта (организован в 1973 как добровольное общество).

Выделяют 4 вида стандартов: 1)описательные (регламентируют методологию бухучёта); 2)представления информации (форма); 3)раскрытия информации (указывают сведения, которые должны быть отражены в бухучёте); 4)измерения и оценки прибыли.

Правила, которые обязательны для бухгалтеров, такие как измерения, проведение расчетов и доведение финансовой информации до конечных потребителей строится в соответствии с GAAP(общепринятые принципы бухгалтерского учета). Принципы составляют взаимосвязанную систему:

1. Принцип целостности: все данные БУ представляют собой единую, целостную взаимосвязанную систему- т. е. набор элементов (счетов) и взаимосвязей между ними (корреспонденций).

2. Принцип непрерывности ведения бизнеса; приступая к ведению БУ, надо априори считать, что предприятие будет работать всегда. Нарушение принципа возможно, если: а) есть намерение ликвидировать бизнес; б)недостаток финансов приведет к ликвидации предприятия; в)недостаток финансов приведет к распродаже значительной части активов.

3. Принцип самостоятельности- т. е. разграничение юр. лица и его владельцев. БУ ведется от лица фирмы, а не ее собственника; счета фирмы и ее владельцев всегда должны быть разделены; ответственность по обязательствам друг друга не должна пересекаться.

4. Принцип регистрации: все факты хозяйственной жизни должны быть зарегистрированы в документах. При этом: а) подлежат регистрации только те факты хозяйственной жизни и только в том объеме, который позволяет оказывать управленческое воздействие на хозяйственные процессы; б) затраты на регистрацию не должны превышать экономического эффекта от управленческих мероприятий, принятых на основе регистрации этих фактов. Вся информация, не являющаяся необходимой, называется избыточной, ее не нужно регистрировать.

При регистрации фактов хозяйственной жизни необходимо: 1)сформулировать задачу; 2)отграничить (определить) объект наблюдения (объектом наблюдения в бухучёте являются факты хозяйственной жизни, приводящие к изменению состава основных и оборотных средств предприятия, источников их формирования.) Однако бухгалтеры наблюдают не сами факты хозяйственной жизни, а первичные документы об этих фактах; 3)определить субъект наблюдения (субъектом наблюдения является организация, ведущая бухучёт.); 4)установить единицы наблюдения (в бухучёте - первичные документы) и единицы совокупности (денежные единицы); 5)описать пространственные (регистрация фактов (изучение процесса хозяйственной жизни) по поставщикам, по местам хранения ценностей, по местам производства и т.д.) и временные координаты (даты регистрации документа, даты бух. записи в регистре); 6)определить характер наблюдения (сплошное, текущее); 7)показать условия функционирования субъекта наблюдения.

5. Принцип идентификации (соотнесения, соответствия): необходимо соотносить расходы с доходами и отражать их в том периоде, в котором они были произведены. Отправной точкой принципа является определение учетного момента, в котором были произведены продажи (наиболее прогрессивное определение продажи - “по отгрузке”). Суть принципа - доходы данного периода должны быть соотнесены с расходами, благодаря которым эти доходы были получены.

6. Принцип осмотрительности (консерватизма): бухгалтер должен быть осторожным, консервативным, скорее пессимистом, чем оптимистом. В случае возникновения сомнительной дебиторской задолженности эта сумма обычно сразу относится на убытки (на Западе). Выручка, доходы и прибыль считаются полученными, если велика вероятность перевода их в денежную форму; с другой стороны, предвидимые потери отражаются сразу.

7. Принцип последовательности: в целях сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности одинаковые объекты учитываются одинаково из года в год и внутри года. Этот принцип находит отражение в учетной политике предприятия.

8. Принцип исторической стоимости: активы показываются в финансовой отчетности по их номинальной денежной стоимости, т.е. в той сумме, в которую они обошлись предприятию в момент их приобретения. Однако на практике часто происходят нарушения этого принципа - переоценка основных средств (ежегодно), вызванная инфляцией (например, в РФ); при ликвидации предприятия- активы отражаются по рыночной стоимости.

9. Принцип стабильности измерителей: для достижения сопоставимости измерителей используют метод пересчета показателей по индексу цен.

10. Принцип материальности (значимости): для каждого предприятия есть соотв. критерий значимости, т. е. в зависимости от размеров предприятия существуют суммы, которые не являются значимыми (они считаются нематериальными, их бухгалтер может игнорировать).

11. Принцип реализации: сделка должна быть отражена в БУ, когда товары отгружены, услуги оказаны и вероятность получения выручки достаточно велика, т. е. реализация учитывается по моменту отгрузки и высылки счета-фактуры.

12. Принцип объективности: отчеты должны быть объективными, без следов личного подхода. Для достижения этого используются законодательные и профессиональные правила. На Западе все бухгалтеры являются членами профессиональных обществ; чтобы стать членом общества, необходимо иметь стаж работы (более мелким работником), сдать профессиональные экзамены, иметь хорошую репутацию.

13. Принцип отражения в бухгалтерском учёте экономической сущности операции.

14. Принцип открытости: во всех счетах в соответствии с профессиональными и законодательными положениями должны раскрываться детали происхождения материальных ценностей в дополнение к основным цифрам. Это часто достигается правильным ведением аналитического учета.

15. Принцип двойственности: каждая хозяйственная операция, совершаемая предприятием, оказывает двоякое влияние на счета и отражается по дебету одного счета и кредиту другого.

16. Принцип относительности: все данные, входящие в систему бухгалтеского учёта, носят не абсолютно точный, а условно-точный, вероятностный характер, что объясняется методологическими, инвентарными и стохастическими причинами. Методологические - каждый участник хозяйственной жизни преследует свои цели и поэтому выбирает наиболее удобную для него оценку объектов учета. Инвентарные- инвентарные данные часто не полностью соответствуют данным бухгалтерского учёта (естественная убыль может отличаться от запланированной и др.). Стохастические - вольные или невольные ошибки в процессе регистрации и передачи информации.

17. Принцип дополнительности: чем более точно измерен один показатель, тем менее точно измерен другой, связанный с ним. Для достижения наибольшей точности обоих показателей проводится инвентаризация и встречные проверки расчетов.

18. Принцип непротиворечивости: в системе учета не должно быть норм, противоречащих друг другу. Если два нормативных документа содержат взаимоисключающие нормы, то действует норма документа, изданного вышестоящей организацией. Если возникает противоречие между нормами, изданными одной организацией, то действует норма, принятая более поздно.

19. Принцип ясности: все зарегистрированные данные, вся отчетность должна быть просты и понятны для квалифицированного пользователя.

20. Принцип адекватности. В странах континентальной Европы: соответствие учетной информации реальному положению дел. В Великобритании: возможность для бухгалтера отклоняться от требований во всех случаях, когда следование этим нормам не позволяет ему объективно отразить имеющееся положение дел. В России: строгое исполнение нормативных документов.

21. Принцип коммуникации: действует в моменты передачи информации, определяет передачу информации от одного лица другому. Информация не есть просто регистрация факта, передача документа, она должна быть построена таким образом, чтобы оптимизировать величину учетной прибыли.

Представляет интерес- принцип Гаррисона (построения отчетов): отчеты должны строиться как отклонение от нормы, в них должны фиксироваться отклонения от нормы.

На основе ПБУ предприятия формируют свою учетную политику, выбирая из допустимых вариантов учета наиболее подходящие для характера этого предприятия. Часть принципов отражена в Положении о бухгалтерском учёте и отчетности РФ, но полностью не раскрыта.

На основе Положений о Бухгалтерском Учёте сформирован 31 стандарт бухгалтерского учёта.

 Общепризнано, что бухгалтерский учет на предприятии должен осуществляться по определенным правилам. Проблема заключается в установлении такой совокупности правил, реализация которых обеспечила бы максимальный эффект от ведения учета, т.е. формирование финансовой и управленческой информации, ее достоверность, доступность и полезность.

Теоретически возможны три подхода к установлению правил постановки бухгалтерского учета на предприятии: централизованный, децентрализованный и смешанный.

При первом подходе ведение учета регламентируется из единого центра. Данный вариант реализовывался в нашей стране в условиях централизованно управляемой экономики.

Второй подход предполагает индивидуализацию правил бухгалтерского учета для каждого хозяйствующего субъекта. Данный подход неприемлем в современных условиях хозяйствования, т.к. введение этого подхода в практику позволит максимально учесть все процедуры, но затруднит деятельность предприятия с внешней стороны, т.е. это возникнут проблемы с внешними пользователями, такими как налоговая инспекция, казначейство.

Третий подход построен на сочетании первого и второго подходов Мировой опыт показывает, что при данном способе за централизованным регулированием остаются основополагающие правила и принципы, обеспечивающие доступность и полезность финансовой информации, а предприятие самостоятельно может вводить какие-либо дополнительные правила ведения бухгалтерского учета, исходя из своих потребностей.

Исходя из функций бухгалтерского учета: контрольная функция, обеспечение сохранности собственности, информационная функция, функция обратной связи и аналитическая функция; к ведению бухгалтерского учета на предприятии сложились следующие требования:

1. денежное измерение;
2. непрерывность учета;
3. обособленный учет собственного имущества предприятия;
4. двойная запись на взаимосвязанных счетах;
5. своевременная регистрация без пропусков и изъятий всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации;
6. тождество данных синтетического и аналитического учета;
7. раздельный учет текущих затрат и капитальных вложений.

Таким образом, выполнении требований к бухгалтерскому учету можно добиться получения достоверной информации, которая необходима, как и для внутренних пользователей информации, так и для внешних.

Бухгалтерский учёт включает в себя регистрацию события, измерение, передачу информации. В свете этого бухгалтерский учёт - совокупность процессов и методов, используемых для определения, измерения и передачи экономической информации.

Предметом бухгалтерского учёта является имущество предприятия, движение этого имущества и результаты хозяйственной деятельности предприятия.

При ведении бухгалтерского учёта необходимо руководствоваться основными правилами:

1. Нормативное регулирование БУ.(Приложение 4.)  
   Государство в лице законодательной и исполнительной власти в соответствующих законах и иных актах устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учёта в РФ, порядок представления и составления сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении предприятий, их доходах и расходах: информация для пользователей бухгалтерской отчетности, состав, содержание, адреса и сроки представления отчетности предприятиям.  
   Органы, которые имеют право регулировать организацию бухгалтерского учёта: Министерство финансов РФ, ЦБРФ, Росгосстрахнадзор, в пределах своей компетенции регламентируют единообразный подход к отражению в бухучёте хозяйственных процессов, принципы оценки, обязанности, права и ответственность учетного аппарата, разрабатывают План счетов, инструкцию к нему, нормативные акты и методические указания по отдельным вопросам. В законодательном регулировании бухгалтерского учета и отчетности в РФ важная роль отводится и Государственной Думе Российской Федерации, которая разрабатывает и принимает законодательные акты по бухгалтерскому учету. В 1994 году в составе Думы создан экспертный совет по аудиту, бухгалтерскому учету и финансовой статистике. Он создан при комитете Госдумы по бюджету, налогам, банкам и финансам. Экспертный совет формируется из специалистов, экспертов по бухгалтерскому учету и др.

Экспертный совет занимается разработкой концепций построения законодательства и дает экономическое обоснование этих проектов, проводит экспертизу и дает заключения по этим законопроектам.

Большую помощь в работе совета оказывают общественные организации:

1. ассоциация бухгалтеров и аудиторов РФ,
2. ассоциация бухгалтеров и аудиторов стран СНГ,
3. Международный консультативный комитет по бухгалтерскому учету и аудиту в РФ, который оказывает большую помощь в разработке законодательных актов по бухгалтерскому учету и аудиту в условиях рыночной экономики, содействует в гармонизации отечественных и международных стандартов по бухгалтерскому учету и аудиту.

Сами ассоциации бухгалтеров и аудиторов призваны оказывать содействие при создании норм профессиональной этики бухгалтеров и аудиторов. Ассоциации оказывают содействие в организации профессиональной подготовки и переподготовки бухгалтерских кадров. В РФ в 1997 году создан институт профессиональных бухгалтеров. Бухгалтерский учет своей хозяйственной деятельности должны вести все юридические лица не зависимо от организационно-правовой формы, а физические лица, занимающиеся индивидуальной предпринимательской деятельностью, ведут учет своих доходов и расходов в соответствии с действующим налоговым законодательством.

В соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (ст.48 – 123) юридическим лицом признается организация, которая имеет в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом; может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Юридические лица обязаны иметь самостоятельный баланс.

Коммерческие организации – юридические лица, имеющие основной целью своей деятельности получение прибыли и распределения её между участниками, некоммерческие организации не имеют основной целю получение прибыли (благотворительные фонды и др.). В условиях многообразных форм собственности и различных организационно-правовых форм на предприятиях по-разному формируются финансовые ресурсы. В зависимости от величины предприятия по-разному организуется структура бухгалтерской службы. Среди основных факторов, влияющих на организацию бухгалтерского учета на том или ином предприятии можно выделить:

• многообразие форм собственности,

• отраслевую специфику,

• уровень внешнеэкономических связей.

1. Последовательное повышение роли бухучёта в обеспечении информационной заинтересованности пользователей для принятия правильных экономических решений: информация о финансовом состоянии, прибыли, конкурентоспособности и т.д.
2. Обеспечение информативности и оперативности и аналитичности, что позволяет выявлять влияние различных факторов, способствовать эффективности производства. Повышает динамичность организации бухучета, совершенствование его методологии и техники на основе научной организации труда; оптимизация затрат на ведение бухучёта.
3. Использование в бухучёте общих принципов управления, системный подход, использование ЭВМ и т.д.

Методологическую основу бухгалтерского учёта составляют способы и приемы:

1. документация (первичная регистрация хозяйственных операций с помощью документов).

2. инвентаризация (выявление наличного имущества).

3. отчетность (система показателей, характеризующих производственно-хозяйственную деятельность предприятия за определенный период времени.)

4. система счетов и двойная запись (группировка имущества осуществляющаяся при помощи счетов; двойная запись- способ регистрации хозяйственных операций на счетах).

5. оценка (способ выражения имущества предприятия в денежном измерении).

6. калькуляция (способ группировки затрат и определения себестоимости)

7. бухгалтерский баланс (способ экономической группировки и обобщения информации об имуществе предприятия).

Бухгалтерский баланс- это отчет о всех активах и обязательствах предприятия на определённый момент времени. Бухгалтерский баланс в Российской Федерации имеет следующую форму:

Актив:

1.внеоборотные активы: нематериальные активы, основные средства, долгосрочные финансовые вложения, прочие внеоборотные активы.

2.оборотные активы: запасы, НДС, дебиторская задолженность (платежи, по которым ожидаются более чем через 12 месяцев), дебиторская задолженность (платежи, по которым ожидаются в течение 12 месяцев), краткосрочные финансовые вложения, денежные средства, прочие оборотные активы.

3. убытки: непокрытые убытки прошлых лет, убыток отчетного года

Итог (валюта баланса)=1+2+3- сумма активов

Пассив:

4. капитал и резервы: уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, фонды накопления, фонды социальной сферы, целевые финансовые и поступления, нераспределенная прибыль прошлых лет, нераспределенная прибыль отчетного года.

5.долгосрочные пассивы (кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев): заемные средства, прочие долгосрочные пассивы

6.краткосрочные пассивы: заемные средства(подлежат погашению в течение 12 месяцев), кредиторская задолженность, расчеты по дивидендам, доходы будущих периодов, фонды потребления, резервы предстоящих расходов и платежей, прочие краткосрочные пассивы.

Итог (валюта баланса)=4+5+6

Статья- основной элемент баланса. Они объединяются в группы, а группы в разделы (1,2,3,4,5,6). Капитал - вложение средств владельцев в компанию. Увеличивается за счет прибыли, уменьшается за счет убытков. Кроме того - увеличивается (уменьшается) простым увеличением (изъятием) средств.

Доходы - денежная стоимость товаров и услуг, предоставленных покупателям.

Расходы - денежная стоимость активов, используемая для получения доходов.

Прибыль - превышение доходов над расходами за определенный период времени. Активы - ресурсы, находящиеся в распоряжении предприятия в результате прошедших событий, от которых предприятие ожидает получить в будущем экономический эффект.

Основные средства- многократно участвующие в процессе производства, частями переносят свою стоимость на стоимость продукта (идет процесс износа).

Внеоборотные активы- средства предприятия, которые участвуют многократно в процессе производства, функционирования предприятия и которые предприятие приобретает не для продажи.

Нематериальные активы- основные средства, не имеющие материального содержания, а именно: отношения с клиентом, высококвалифицированная рабочая сила, известная марка, концессии, патенты, товарные знаки и т.д. Некоторые нематериальные активы не могут быть проданы отдельно от фирмы (good-will- “цена фирмы”, хорошее имя фирмы).

Оборотные активы- средства предприятия, находящиеся в постоянном обороте; за производственный цикл они полностью заменяются на новые, т. е. однократно участвуют в процессе производства.

Актив охватывает не только эквивалент собственного капитала, но и эквивалент того, что в будущем должно быть выплачено, возмещено другим, поскольку в конечном счете ценности, принадлежащие другим лицам, включаются в состав актива, и риск утраты ценности, возможность неполучения выгод от обладания ими ложится на предприятие, принявшие их (ценности) на баланс.

Для исчисления свободной от долгов собственности предприятия необходимо вычесть эквивалент заемных средств из общей стоимости актива, тогда остаток будет равен собственному капиталу. Отсюда возникает понятие- имущество, освобожденное от долговых обязательств, т.е. чистое имущество или собственный капитал.

В 30-х гг. в нашем бухгалтерском учете понятия “капитал” и “пассив” были объединены под общим названием “пассив”, что осталось до сих пор.

Формула баланса (РФ):

А=П, П =К+О, отсюда К=А-О, где К- капитал, О- обязательство, А- актив, П- пассив.

В нашем учете обязательства рассматриваются как чужой капитал (заемный), т.е. также как один из источников имущества, который вместе с собственным капиталом и составляет пассив.

В конце 1997 года была принята правительственная программа по адаптации бухгалтерского учета в РФ к системе международных стандартов. За последние годы в бухгалтерском учете и отчетности произошли определенные изменения, связанные с переходом экономики страны на рыночные отношения. Прежде всего, это создание документов (правовые вопросы, методологическая база бухгалтерского учета и т.д.). Среди основных нормативных актов по методологии: Положение о бухгалтерском учете и отчетности, План счетов, ПБУ 1.94. и др. Все эти документы заложили основу нормативного регулирования бухгалтерского учета. Были введены новые объекты бухгалтерского учета (лизинг, аренда, нематериальные активы и т.д.). Изменена методология учета многих объектов. Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятиях возложена на руководителя, который получил право привлекать сторонние организации на контрактной основе. Изменения в бухгалтерской отчетности (состав, содержание, адреса в значительной мере соответствуют международным стандартам). Эти и другие изменения дают основание считать их первым этапом перехода национальной системы бухгалтерского учета к системе, отвечающей требованиям рыночной экономики.

1.3 Статистический и оперативный учёт.

Статистический учет – учёт, при котором используются обезличенные данные, не позволяющие идентифицировать индивидуальных субъектов или объекты. Предметами учёта в случае ведения статистики являются идентифицированные общности или категории субъектов или объектов, по которым проводится агрегирование данных (дорога, территория, сообщество, социальная страта и т.п.). Большинство видов ведущегося учёта сопровождается статистическим учётом. Ведение статистического учета и сбор информации в целях его осуществления в большинстве случаев конфиденциален, и ведется исключительно в целях, установленных законодательством. Данные статистического учета не могут быть использованы в любых целях, кроме законодательно установленных нормативными актами, регулирующими конкретный статистический учет. Например, Федеральная Налоговая Служба РФ не может требовать предоставления индивидуализированных данных от Федеральной Службы Государственной Статистики, т.к. это требование нарушает положения закона «О статистике», и положения ратифицированных международных соглашений. Статистический учет формирует информацию для статистической отчетности и может в ряде случаев обходиться вообще без денежных измерителей, например, использовать натуральные измерители, такие как количество работающих, количество отработанных человеко-часов, человеко-дней. Следовательно, оценка в денежном измерении в этом виде учета применяется не всегда. Другие принципы также либо в отдельных случаях применяются фрагментарно, либо не применяются совсем. Исключение составляет принцип составления отчетности. Но результатом статистического учета является особая, статистическая отчетность. В настоящее время все некоммерческие организации представляют органам статистики отчетность по основным средствам. Это форма № 11-краткая «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) некоммерческих организаций» и Инструкция по ее заполнению утвержденные Постановлением Госкомстата РФ от 27.12.2002 № 226.

Кроме того проводится единовременное наблюдение по установленному органами статистки перечню некоммерческих организаций и заполняется форма № 1-НКО «Сведения о деятельности некоммерческой организации». Это наблюдение проводилось по данным 1998 года, 2000 года и по данным 2003 года (в соответствии с постановлением Госкомстата РФ от 26 июня 2000 года № 53). Ряд форм статистической отчетности представляется регулярно по перечню, установленному органами государственной статистики. Это, например, месячная форма № П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движении работников». Отдельная форма статистической отчетности предусмотрена для организаций, осуществляющих инвестиции, включая некоммерческие организации. Некоммерческие организации, ведущие предпринимательскую деятельность, заполняют еще ряд форм статистической отчетности. В некоммерческой организации обычно не формируется отдельная система статистического учета (в отличие от бухгалтерского учета). Статистическая отчетность обычно заполняется бухгалтером по данным бухгалтерского и оперативного учета. Оперативный учет формирует информацию для оперативного управления организацией. Он используется, например, при составлении табеля учета отработанного времени. Предметом учета в данном случае будет выход или не выход на работу по тем или иным причинам. Оперативный учет является также как бы вспомогательным по отношению к бухгалтерскому учету. Так, на основании табеля учета отработанного времени определяется количество отработанных и неотработанных дней и далее — размер заработной платы, пособий по временной нетрудоспособности и т.д. Однако он может быть и самостоятельным видом учета, данные которого используются в управлении организацией. Ведётся на местах выполнения хозяйственных операций; охватывает преимущественно те явления, которые не получают непосредственного отражения в счетах бухгалтерского учёта.

Основным участком оперативного учёта на промышленных предприятиях являются производственные цехи. В них ведётся: 1) Оперативный учёт выполнения норм выработки - для подсчёта заработной платы рабочих-сдельщиков и контроля освоения норм расхода рабочего времени, а также для оценки итогов социалистического соревнования. 2) Оперативный учёт брака - причины и виновники. 3) Оперативный учёт использования материалов - с целью выявления отклонений от норм их расхода. 4) Оперативный учёт внутризаводского движения полуфабрикатов и деталей - для оперативно-технического планирования производства, наблюдения за комплектностью заделов, обеспечения сохранности поступивших в обработку материалов, правильной оценки незавершённого производства и калькуляции себестоимости продукции. 5) Оперативный учёт результатов внутризаводского хозяйственного расчёта. Таким образом, оперативный учёт определяют по таким показателям работы, которые непосредственно зависят от данного коллектива (цеха, участка, бригады). В последнее время появилось понятие «налоговый учет». По данным налогового учета заполняется налоговая отчетность — налоговые декларации. С 1 января 2002 г. все организации, включая некоммерческие, обязаны вести налоговый учет с целью определения налоговой базы для расчета налога на прибыль и для определении налоговой базы по другим налогам. Налоговый учет, как и бухгалтерский учет, использует данные первичных документов. В ст. 313 НК РФ определено, что налоговый учет — это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ. Однако если в бухгалтерском учете находит свое отражение каждый первичный документ, то в налоговом — только те первичные документы, которые прямо связаны с налогообложением. Помимо этого в настоящее время налоговый учет и налоговая отчетность тесно связаны с бухгалтерским учетом и бухгалтерской отчетностью (в отличие от статистического и оперативного) через систему счетов. Приказом Минфина России от 07.05.2003 № 38н в План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций введены счета 09 «Отложенные налоговые обязательства» и 77 «Отложенные налоговые активы». В соответствии с этим, начиная с отчетности за 2003 г., внесены дополнения и в бухгалтерскую отчетность. Некоммерческие организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, ведут налоговый учет в книге учета доходов и расходов. От ведения бухгалтерского учета они освобождены. В этой книге двойная запись не применяется.

II Взаимосвязь видов хозяйственного учёта.

Решение стоящих перед современным учетом задач обеспечивают три вида хозяйственного учета: оперативный, статистический и бухгалтерский. Каждый из них выполняет свои задачи и имеет свою сферу применения, но они взаимосвязаны и дополняют друг друга. Единая система учета на предприятиях, в отрасли, государстве обеспечивается этими тремя неразрывно связанными видами учета. Оперативный учет осуществляется непосредственно на местах (цех, склад и т.п.) и обеспечивает наблюдение и регистрацию определенных производственных и коммерческих операций и других фактов хозяйственной деятельности предприятий, организаций и учреждений. Цель оперативного учета - быстрое получение информации о ходе производства, реализации продукции, работ и услуг. Оперативный учет служит для оперативного планирования и наблюдения за развитием производства, выполнением работ, услуг. Он охватывает хозяйственные и производственные операции, не имеющие непосредственного отражения на счетах при ведении бухгалтерского учета. С помощью оперативного учета получают данные о ежедневном выпуске продукции, ежедневной отгрузке и реализации продукции, товаров, о расходе сырья и других материальных ценностей, о трудовых затратах, соблюдении условий договорных поставок и т.д. Данные для оперативного учета получают путем непосредственного наблюдения за фактами хозяйственной и производственно-финансовой деятельности предприятий, организаций и учреждений. Вместе с тем, оперативный учет охватывает и те хозяйственные операции, которые не имеют непосредственного отражения в ведении бухгалтерского учета и статистическом учете. Особенностью этого вида учёта является быстрое и своевременное получение информации, необходимой для текущего оперативного руководства. Статистический учет - это планомерный сбор и изучение количественных и качественных явлений и закономерностей общего развития и конкретных условий времени и места. Данные о хозяйственных и производственных изменениях статистический учет получает и бухгалтерского и оперативного учета. Статистический учёт ведется на предприятиях для получения первичных, сводных и обобщенных данных. На основе статистического учета определяются количественные и качественные показатели работы каждого предприятия. В отличие от других видов учета, бухгалтерский учет обеспечивает сплошную регистрацию всех хозяйственных операций на основании документов первичного учета. Бухгалтерский учет базируется на документировании всех хозяйственных процессов и проведении периодических инвентаризаций, обеспечивает выявление и мобилизацию резервов предприятия. Бухгалтерский учёт предоставляет наиболее полную информацию о хозяйственной деятельности предприятия. На основе данных бухгалтерского учёта формируется статистическая отчетность, содержащая отдельную, строго регламентированную, информацию, необходимую органам Государственной статистики и Налоговым службам.

Заключение

В процессе исследования данной темы был решён ряд задач:

1. Получены углубленные знания о хозяйственном учёте, изучена его сущность и структура. Таким образом, сущностью хозяйственного учёта является получение достоверных сведений о ходе хозяйственных процессов на предприятии. Наблюдение, измерение и регистрация хозяйственных явлений - количественное отражение хозяйственной деятельности предприятия и составляет основное содержание хозяйственного учёта. Хозяйственный учёт состоит из трех видов учёта, каждый из которых выполняет отдельные функции и преследует различные цели:
   * бухгалтерский учёт;
   * оперативный учёт;
   * статистический учёт.

2.Детально изучены виды хозяйственного учёта. Выявлены их особенности, которые заключаются в следующем:

Бухгалтерский учет является системой, которая измеряет, параметры деловой активности и представляет их в виде отчета и конечных выводов для принятия решений руководством компаний**.** Необходимость бухгалтерского учёта, основывается на том, что информация, предоставляемая им, удовлетворяет интересам широкого круга пользователей. Особенность бухучёта - его документальность: каждый шаг (факт) должен быть зарегистрирован в документе. При помощи бухгалтерской отчетности можно получить наиболее полную информацию о финансово-экономическом положении организации. Правила ведения бухгалтерии и предоставление бухгалтерской отчетности строго регламентируются государственными органами: Президентом РФ, Министерством финансов РФ и некоторыми другими организациями.

Оперативный учет формирует информацию для оперативного управления организацией. Оперативный учет является также как бы вспомогательным по отношению к бухгалтерскому учету. Однако он может быть и самостоятельным видом учета, данные которого используются в управлении организацией. Охватывает преимущественно те явления, которые не получают непосредственного отражения в счетах бухгалтерского учёта. Цель оперативного учета - быстрое получение информации о ходе производства, реализации продукции, работ и услуг. Большинство видов учёта сопровождается статистическим учётом. Ведение статистического учета и сбор информации в целях его осуществления в большинстве случаев конфиденциален, и ведется исключительно в целях, установленных законодательством. Данные статистического учета не могут быть использованы в любых целях, кроме законодательно установленных нормативными актами, регулирующими конкретный статистический учет. Статистический учет формирует информацию для статистической отчетности.

3.Выявлены взаимосвязи всех видов учета.

Единая система учета на предприятиях, в отрасли, государстве обеспечивается этими тремя неразрывно связанными видами учета. Каждый из них выполняет свои задачи и имеет свою сферу применения, они взаимосвязаны и дополняют друг друга. Оперативный учет ведется ежедневно и поставляет оперативную информацию необходимую для ежедневного руководства. Не всегда данные оперативного учёта отражаются на счетах бухгалтерского учёта, но эти данные помогают бухгалтеру при составлении бухгалтерской отчетности. Статистический учёт также ведется для получения информации о хозяйственной жизни предприятия, но преследует иные цели. Цель статистического учёта – получить как бы безликую информацию об экономическом положении предприятия, данные статистического учета используются только в рамках установленных законодательными органами. Данные статистического учета имеют отражение в бухгалтерской отчетности, хотя не вся статистическая информация используется при её составлении. Бухгалтерский учёт занимает особенное положение среди остальных видов, так как является важнейшим источником получения сведений о финансово-экономическом развитии организации, предоставляет наиболее полные сведения. Бухгалтерский учет включает в себя информацию, полученную из других видов учёта. Бухгалтерский учёт призван обеспечивать все уровни управления организацией информацией о фактическом состоянии управляемого объекта, а также обо всех существенных отклонениях от заданных параметров.

Таким образом, мной получены углубленные теоретические знания о видах хозяйственного учета и об их взаимосвязях.

Список использованных источников.

1. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии/ И.Е. Глушков– Новосибирск: ЭКОР, 1994.

2. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета/ З.В. Кирьянова. - Москва: “Финансы и статистика”, 1995

3. Антони Р. Н. Основы бухгалтерского учета/ Р. Н. Антонии – Москва: ТриадаНТТ,1995

4. Хорин А.Н. Бухгалтерский учет и предпринимательство// А.Н. Хорин Бухгалтерский учёт №8,94.

5. Шмален Г. Основы и проблемы экономики предприятия/ Г. Шмален - Москва: “Финансы и статистика”,1996

6. Макальская М.Л.Виды хозяйственного учёта. Простая система учёта и сфера её применения,//Некоммерческие организации в России, 2/2004

7. Андросов А.М. Бухгалтерский учет/А.М. Андросов. – Москва: ЮНИТИ, 2000.

8. Астахов В.П. Теория Бухгалтерского учета: учебное пособие/ В.П.Астахов. – Ростов: изд. центр Март, 2002.

9. Ахметова Л.А. Основы Бухгалтерского учета: учебное пособие/. Л.А. Ахметова. – Нальчик: Эль-Фа, 1996.

10. Бабаев Ю.А. Теория Бухгалтерского учёта/ Ю.А. Бабаев. – Москва: ЮНИТИ, 2000.

11. Барышников Н.П. В помощь бухгалтеру и аудитору/ Н.П. Барышников. – Москва: Филинъ, 2000.

12. Безруких П.С. Бухгалтерский учет/ П.С. Безруких. – Москва: Бухгалтерский учет, 2002.

13. Воронов Ю.П. Англо-русский учебный словарь бухгалтерских и коммерческих терминов/ Ю.П. Воронов. – Новосибирск: Инфор,1991.

14. Галимзянов Р.Ф. Как руководителю предприятия управлять своей бухгалтерией/ Р.Ф. Галимзянов. – Уфа: Эксперт. 1999.

15. Каморджанова Н.А. Бухгалтерский учёт/Н.А. Каморджанова. – СпБ: Питер, 2002.

16. Каморджанова Н.А. Бухгалтерский учет в схемах и рисунках/ Н.А. Каморджанова. – СпБ: Питер, 2002.

17. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учёт/Н.П. Кондраков. – Москва: ИНФРА-М, 2002.

18. Пипко В.А.Основы теории и практики бухгалтерского учета/В.А. Пипко. – Москва: Финансы и статистика, 2005.

19. Попов А.В. Финансовый и налоговый учёт имущества/ А.В. Попов. – Москва: ИПКгосслужбы, 2003.

20. Пошерстник Н.В. Самоучитель по бухгалтерскому учету/ Н.В. Пошерстник. – СпБ: Изд. дом Герда, 2001.

21. <http://www.tacis-dipol.ru>

22. [http://www.economics.ru](http://www.economics.ru/econom/akdi.htm)

23. http://www.itan.ru

24. http://www.buhshpora.ru

25. Федеральный закон О бухгалтерском учёте/ Новосибирск: Сибирское университетское издательство, 2006