**Бухгалтерское дело**

*Права, обязанности и ответственность главного бухгалтера. Права и обязанности главного бухгалтера. Права и обязанности должностных лиц бухгалтерской службы*

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ 3

1. ПРОФЕССИЯ - ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР 5

1.1 Права и обязанности главного бухгалтера, обусловленные трудовым законодательством 5

1.2 Права и обязанности главного бухгалтера, предусмотренные на нормативном уровне 7

1.3 Ответственность главного бухгалтера 9

1.3.1 Административная ответственность 10

1.3.2 Уголовная ответственность 12

1.3.3 Налоговая ответственность 14

1.3.4 Дисциплинарная ответственность главного бухгалтера 15

2. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ БУХГАЛТЕРСКОЙ СЛУЖБЫ 16

2.1 Структура бухгалтерской службы 16

2.1.1 Основные задачи, стоящие перед бухгалтерской службой организации 16

2.1.2 Функции бухгалтерской службы выражаются через должностные инструкции работников бухгалтерии 17

2.2 Права бухгалтерской службы 19

2.3 Обязанности бухгалтерской службы 19

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 20

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ 21

ВВЕДЕНИЕ

В наше время профессия бухгалтера является очень востребованной. По статистическим данным большая часть абитуриентов желает учиться именно в сфере этой деятельности. Ведь, если взять любое предприятие как государственное, так и частное, то основу его составляет бухгалтерский аппарат управления. Государственные бухгалтера это те, кто обслуживает общее население, и получают оплату за свою работу, так же, как врачи и юристы делают свою работу. К ним относятся аудиторская работа, система планирования доходов, подготовка и консультирование в области управления. Частные бухгалтера работают в какой-либо определенной сфере бизнеса, такой как местный магазин, рестораны, компания, образовательные учреждения и правительственные организации, которые так же нанимают частных бухгалтеров.

Вся деятельность любой организации основывается на ведении бухгалтерского учета, так как бухгалтерский учет дает наиболее важную и достоверную информацию, систематизирует и обрабатывает различные данные первичных учетных документов, после чего они становятся основой для принятия управленческих решений.

Развитие учета - это развитие бухгалтерской мысли. Есть бухгалтеры, убежденные в том, что в нашем деле практика - все, теория - ничто, "выдумывают от нечего делать". Но если все-таки что-то делать, надо знать, что делать, зачем делать и как делать. На эти вопросы ответ может быть дан только человеческой мыслью, и на разных этапах бухгалтеры отвечали на них по-разному.

Суть эволюции бухгалтерской мысли мы можем представить как последовательное восхождение от конкретного ко все более абстрактному пониманию хозяйства, что позволяет более эффективно управлять им.

Развитие в нашей стране рыночных отношений сделало объективно необходимым реформирование бухгалтерского учета и налоговой системы. Это, в свою очередь, повысило роль бухгалтерской службы каждого предприятия вообще и роль главного бухгалтера в частности. Именно от квалификации последнего, его способности живо откликаться на изменения законодательства зависит финансовое благополучие каждого предприятия. Однако место, которое занимает сегодня в структуре управления каждого экономического субъекта главный бухгалтер, не могло не сказаться на круге его прав и обязанностей, на его ответственности за принимаемые решения. Одно дело - бухгалтер-счетовод, от которого фактически ничего не зависело, и совсем другое - бухгалтер-управленец, практически второе лицо в иерархии большинства предприятий, ошибка которого может "поставить крест" на результатах труда большого коллектива.

Целью контрольной работы является изучение основных профессиональных прав и обязанностей главного бухгалтера и лиц бухгалтерской службы.

Для достижения поставленной цели были определены следующие задачи:

-рассмотреть основные права и обязанности главного бухгалтера, предусмотренные трудовым законодательством, нормативно-правовыми актами;

- проанализировать степень ответственности главного бухгалтера, факты за которые он может быть привлечен к административной, уголовной, налоговой и дисциплинарной ответственностям;

- рассмотреть структуру бухгалтерской службы;

- изучить права и обязанности лиц бухгалтерской службы.

Структура данной работы определена в соответствии с поставленными целями и задачами и состоит из введения, двух глав, заключения и списка использованной литературы.

1. ПРОФЕССИЯ - ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР

Должность главного бухгалтера предприятия представляет собой единство как минимум трех составляющих, предопределяющих круг его прав и обязанностей. Во-первых, практически каждый главный бухгалтер (кроме работающего по гражданско-правовому договору) является наемным работником, то есть находится в трудовых правоотношениях с работодателем. Данное обстоятельство предопределяет то обстоятельство, что круг прав и обязанностей главного бухгалтера структурно включает в себя трудовые права и обязанности.

Во-вторых, главный бухгалтер является не просто работником предприятия, но и должностным лицом. Это обстоятельство накладывает на правоспособность главного бухгалтера определенный отпечаток, превращая его в возможный субъект административной и даже уголовной ответственности.

В-третьих, главный бухгалтер является не просто должностным лицом организации, а должностным лицом со специфическими функциями. Фактически он - второе лицо предприятия по финансовым вопросам. Более того, он выполняет публичные функции. Последнее обстоятельство объясняет то, что основной круг прав и обязанностей главного бухгалтера прописан на нормативном уровне.

1.1 Права и обязанности главного бухгалтера, обусловленные трудовым законодательством

 Специфика правового положения главного бухгалтера заключается в том, что круг его прав и обязанностей, порядок назначения на должность и освобождения от нее прописан не только в трудовом, но и в бухгалтерском законодательстве. «Главный бухгалтер (бухгалтер - при отсутствии в штате должности главного бухгалтера) назначается на должность и освобождается от нее руководителем организации» [1, ст.7].

Однако необходимо отметить, что та роль, которую играет сегодня главный бухгалтер в управлении предприятием, легла в основу некоторых ограничений его прав. "Должность обязывает" - эта поговорка, наверное, мало кто понимает как дискриминацию руководящих работников.

По ТК РФ строятся трудовые отношения между работодателями и работниками с 1 февраля 2002 г. Первой статьей, в которой мы встречаем указание на должность главного бухгалтера, является ст. 59 ТК РФ, посвященная возможности заключения срочного трудового договора. Напомним, что по общему правилу работодатель обязан заключить с работником бессрочный трудовой договор. Срочный трудовой договор заключается в случаях, когда трудовые отношения не могут быть установлены на неопределенный срок с учетом характера предстоящей работы или условий ее выполнения, если иное не предусмотрено Кодексом и иными федеральными законами [1,ст. 58].

В отношении главного бухгалтера закон устанавливает именно это "иное". В соответствии со ст. 59 ТК РФ срочный договор может заключаться по инициативе работодателя с руководителями, заместителями руководителей и главными бухгалтерами организаций независимо от их организационно-правовых форм и форм собственности. Учитывая, что по общему правилу запрет на произвольное заключение срочных трудовых договоров рассматривается в трудовом праве как защита прав трудящихся, данное исключение по сути ограничивает права названных категорий работников, в том числе и главного бухгалтера. Нельзя не отметить, что это обстоятельство может оказаться мощным рычагом воздействия на поведение главного бухгалтера. Не секрет, что данный механизм может быть запущен для освобождения от неугодного, а возможно, и излишне честного и принципиального бухгалтера. Возможность увольнения с работы главного бухгалтера по истечении срока трудового договора практически без объяснения причин делают его беззащитным и, наверное, более сговорчивым с любым руководителем. На наш взгляд, учитывая некоторую публичность функций главного бухгалтера, такой подход законодателя к его судьбе вряд ли можно признать обоснованным.

1.2 Права и обязанности главного бухгалтера, предусмотренные на нормативном уровне

Начиная разговор о профессиональных правах и обязанностях главного бухгалтера, необходимо сказать несколько слов общего плана. Теория понимает под правом меру возможного поведения управомоченного лица. То есть обладатель права может выбрать вариант возможного поведения. Когда мы говорим о правах бухгалтера, то понимаем, что не можем сказать о них то же самое. Права главного бухгалтера несут в себе некую печать "обязанности". К примеру, право главного бухгалтера не принимать к бухгалтерскому учету документы по операциям, противоречащим законодательству, является при ближайшем рассмотрении его обязанностью по обеспечению соответствия осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ [3, п. 3 ст. 7]. Это же можно сказать и о других его правах. Таким образом, круг прав главного бухгалтера, изначально определяемый кругом его обязанностей, является лишь условием, обеспечивающим возможность для выполнения им последних.

Итак, главный бухгалтер организации:

- обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ [3, п. 3 ст. 7];

- обеспечивает контроль за движением имущества и выполнением обязательств [3, п. 3 ст. 7];

- формирует учетную политику предприятия [4, п. 5];

- подписывает бухгалтерскую отчетность [3, п. 5 ст. 13].

В соответствии с п. 2 ст. 7 Закона о бухгалтерском учете главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю. Данное положение является своего рода организационной основой для возможности осуществления им возложенных на него функций. Это связано с тем, что главный бухгалтер обладает определенными полномочиями в отношении всех работников организации.

Главный бухгалтер организации является ответственным лицом за ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства и представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. В связи с этим он обязан отказаться от исполнения и оформления документов, не соответствующих действующему законодательству и нарушающих договорную и финансовую дисциплину. Однако главный бухгалтер подчиняется руководителю организации. Кроме того, в соответствии с п. 1 ст. 6 Закона о бухгалтерском учете ответственность за соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель предприятия. В связи с вышеизложенным, в целях разграничения полномочий между руководителем и главным бухгалтером, закон разрешает данную коллизию следующим образом. Руководитель организации, в случае наличия разногласий между ним и главным бухгалтером по отдельной хозяйственной операции, вправе издать письменное распоряжение, которое и исполняется главным бухгалтером. Однако всю полноту ответственности за данную операцию руководитель берет на себя.

Чтобы не допустить осуществление операций в обход главного бухгалтера, закон содержит норму, согласно которой без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению [3 п. 3 ст. 7]. Данное положение имеет важное значение для обеспечения возможности осуществления главным бухгалтером возложенных на него обязанностей.

Таким образом, бухгалтерское законодательство обеспечивает главному бухгалтеру возможность для выполнения возложенных на него обязанностей. Однако, учитывая сказанное в предыдущей главе, представляется весьма проблематичной принципиальность главного бухгалтера в споре с руководителем. Последний вряд ли допустит, чтобы рядом с ним находился подчиненный, заставляющий его издавать письменные распоряжения и брать всю ответственность на себя. Как было показано выше, трудовое право представило руководителям предприятий инструментарий для освобождения от принципиальных и неугодных главных бухгалтеров, тем самым ставя под вопрос реальность выполнения заложенных в бухгалтерском законодательстве механизмов.

1.3 Ответственность главного бухгалтера

В связи с постоянными изменениями в бухгалтерском и налоговом законодательстве главный бухгалтер всегда находится в зоне риска возможных ошибок, за которые он может быть привлечен к ответственности. Общие основания юридической ответственности главного бухгалтера установлены п. 2 ст. 7 Закона о бухгалтерском учете. Только в нем напрямую говорится об ответственности главного бухгалтера. В соответствии с этим пунктом главный бухгалтер несет ответственность за:

- ведение бухгалтерского учета;

- формирование учетной политики;

- своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Необходимо отметить, что данный пункт вызывает двойственное чувство. С одной стороны, нельзя не признать как положительный факт то обстоятельство, что в этой норме перечень возможных оснований привлечения главного бухгалтера к юридической ответственности является закрытым, то есть не может быть произвольно расширен. Из чего можно сделать вывод, что за иные нарушения в сфере бухгалтерского учета главный бухгалтер не может быть привлечен к ответственности. Однако основания эти изложены таким образом, что практически любое нарушение в сфере бухгалтерского учета можно подвести под их формулировки.

Более того, закон содержит положение об ответственности, в котором прямо не называется главный бухгалтер, но мыслится именно он. В данном случае имеется в виду ст. 18 Закона о бухгалтерском учете, в которой говорится о возможности привлечения к ответственности руководителей организаций и других лиц, ответственных за организацию и ведение бухгалтерского учета. Под "иными лицами" в данной статье и подразумеваются именно главные бухгалтеры организаций. В ней, как и в ст. 7 Закона о бухгалтерском учете, имеются три основания для привлечения к ответственности, а именно:

- уклонение от ведения бухгалтерского учета в порядке, установленном законодательством и нормативными актами органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета;

- искажение бухгалтерской отчетности;

- несоблюдение сроков представления бухгалтерской отчетности.

Данный перечень также сформулирован таким образом, что практически любое нарушение правил бухгалтерского учета может быть под него подведено. Однако необходимо сказать, что в Законе о бухгалтерском учете установлены лишь гипотетические нарушения, за которые главный бухгалтер организации может быть привлечен к юридической ответственности. Конкретные нормы, в соответствии с которыми он может быть привлечен к ответственности, "разбросаны" по различным нормативным актам. В соответствии с последними главный бухгалтер может быть привлечен только к административной или уголовной ответственности. В ст. 18 Закона о бухгалтерском учете речь идет лишь об этих видах ответственности. Но главный бухгалтер представляет сторону трудовых отношений, что, как уже было отмечено выше, предопределяет возможность его привлечения к дисциплинарной и материальной ответственности в соответствии с нормами ТК РФ. Кроме того, главный бухгалтер может быть также привлечен и к налоговой ответственности.

1.3.1 Административная ответственность

Административным правонарушением признается противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях установлена административная ответственность [5, п. 1 ст. 2.1].

Таким образом, административная ответственность может применяться лишь за совершение проступка, прямо предусмотренного в административном законодательстве.

Основные административные правонарушения, за которые может быть привлечен к ответственности главный бухгалтер, представлены в таблице.

|  |  |
| --- | --- |
| Правонарушение (статья КоАП РФ) | Наказание |
| Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка        ведения кассовых операций (ст. 15.1) | |
| Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выразившееся осуществлении расчетов наличными деньгами с другими организациями сверх установленных размеров, неоприходовании неполном оприходовании) в кассу денежной наличности, несоблюдении порядка хранения свободных денежных, а равно в накоплении в кассе наличных денег сверх установленных лимитов | Штраф в размере от 40 до 50 МРОТ |
| Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе (ст. 15.3) | |
| 1. Нарушение установленного срока подачи заявления постановке на учет в налоговом органе или органе  государственного внебюджетного фонда | Штраф в размере от 5 до 10 МРОТ |
| 2. Нарушение установленного срока подачи заявления постановке на учет в налоговом органе или органе  государственного внебюджетного фонда, сопряженное с ведением деятельности без постановки на учет в налоговом органе или органе государственного внебюджетного фонда | Штраф в размере от 20 до 30   МРОТ |
| Нарушение срока представления сведений об открытии и о закрытии  счета в банке или иной кредитной организации (ст. 15.4) | |
| Нарушение установленного срока представления  налоговый орган или орган государственного внебюджетного фонда информации об открытии или о закрытии счета в банке или иной кредитной организации | Штраф в   размере от 10 до 20   МРОТ |
| Нарушение сроков представления налоговой декларации (ст. 15.5) | |
| Нарушение установленных законодательством о налогах и сборах сроков представления налоговой декларации  налоговый орган по месту учета | Штраф в размере от 3 до 5 МРОТ |
| Непредставление сведений, необходимых для осуществления налогового контроля (ст. 15.6) | |
| 1. Непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок либо отказ от представления в налоговые органы, таможенные органы и органы  государственного внебюджетного фонда оформленных в установленном порядке документов и (или) иных сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, а равно представление таких сведений в неполном объеме или в искаженном виде | Штраф в размере от 3 до 5 МРОТ |
| Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и  представления бухгалтерской отчетности (ст. 15.11) | |
| Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности, а равно порядка и сроков хранения учетных документов.   Примечание. Под грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности понимается:               - искажение сумм начисленных налогов и сборов не менее чем на 10%;  - искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10%. | Штраф в   размере от 20 до 30 МРОТ |

1.3.2 Уголовная ответственность

 Уголовная ответственность является наиболее серьезным по своим последствиям видом юридической ответственности. Главный бухгалтер в силу занимаемой должности может стать субъектом ответственности по статьям УК РФ, связанным с экономическими отношениями. Это могут быть отдельные статьи, содержащиеся в гл. 21, 22 и 23 УК РФ. В частности, главный бухгалтер может быть привлечен к ответственности по п. "в" ч. 2 ст. 160 "Присвоение и растрата" УК РФ (гл. 21 УК РФ), ст. 195 "Неправомерные действия при банкротстве" УК РФ (гл. 22 УК РФ), ст. 201 "Злоупотребление полномочиями" УК РФ (гл. 23 УК РФ). Перечень возможных составов преступлений, в которых главный бухгалтер может играть не последнюю роль, может быть, несомненно, продолжен. Однако особое место среди преступлений, представляющих "определенный интерес" для главных бухгалтеров, являются налоговые преступления, перечень которых приведен в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Преступление (статья УК РФ) | | |
| Состав преступления | Наказание | |
| Уклонение от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с организации (ст. 199) | | |
| 1.Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации путем  непредставления налоговой декларации или иных документов, представление  которых в соответствии с  законодательством Российской Федерации о налогах и сборах является обязательным, либо путем  включения в налоговую декларацию или такие документы заведомо ложных сведений, совершенное в крупном размере.                   Примечание. Крупным размером признается сумма налогов и (или)  сборов, составляющая за период в  пределах трех финансовых лет подряд более пятисот тысяч рублей, условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 10% подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая один миллион пятьсот тысяч рублей. | Штраф в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет, либо арест на срок от четырех до шести  месяцев, либо лишение  свободы на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной     деятельностью на срок до трех лет или без такового | |
| 2. То же деяние, совершенное:        а) группой лиц по предварительному   сговору;                             б) в особо крупном размере.          Примечание. Особо крупным размером   признается сумма, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более двух миллионов пятисот тысяч рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и      (или) сборов превышает 20% подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая семь миллионов пятьсот тысяч рублей | Штраф в размере от двухсот тысяч до пятисот тысяч рублей, или в размере заработной платы, или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет, либо лишение свободы на срок до шести лет с лишением права занимать определенные  должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового | |
| Неисполнение обязанностей налогового агента (ст. 199.1) | | |
| 1. Неисполнение в личных интересах  обязанностей налогового агента по исчислению, удержанию перечислению налогов и (или) сборов, подлежащих в соответствии с  законодательством Российской Федерации о налогах и сборах исчислению, удержанию у  налогоплательщика и перечислению соответствующий бюджет (внебюджетный фонд), совершенное в крупном размере | | Штраф в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет, либо арест на срок от четырех до шести месяцев, либо лишение  свободы на срок до двух лет с лишением права занимать  определенные должности или заниматься определенной  деятельностью на срок до трех лет или без такового |
| 2. То же деяние, совершенное в особо крупном размере | | Штраф в размере от двухсот  тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере  заработной платы или иного дохода осужденного за  период от двух до пяти лет, либо лишение свободы на срок до шести лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной  деятельностью на срок до трех лет или без такового |
| Сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов (ст. 199.2) | | |
| Сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, должно быть произведено взыскание недоимки по налогам (или) сборам, совершенное  собственником или руководителем организации либо иным лицом,  выполняющим управленческие функции в этой организации, или индивидуальным предпринимателем в крупном размере | | Штраф в размере от двухсот тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от восемнадцати  месяцев до трех лет, либо лишение свободы на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные  должности или заниматься  определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового |

1.3.3Налоговая ответственность

Ответственность за совершение налоговых правонарушений устанавливается в Налоговый Кодекс РФ. Начиная разговор о налоговой ответственности, необходимо отметить, что НК РФ не называет должностных лиц организаций, в том числе и главных бухгалтеров, субъектами налоговой ответственности. Однако в нем содержится одна статья, которая не может быть оставлена без внимания. Речь идет о ст. 128 НК РФ. В ней устанавливается ответственность за два состава правонарушения. Первый - за уклонение от явки без уважительных причин лица, вызываемого по делу о налоговом правонарушении в качестве свидетеля. Второй - за неправомерный отказ свидетеля от дачи показаний, а равно за дачу заведомо ложных показаний. Анализ ст. 90 НК РФ позволяет сделать вывод, что главный бухгалтер организации может быть допрошен в качестве свидетеля. В связи с этим главный бухгалтер не должен забывать об этой статье НК РФ.

1.3.4 Дисциплинарная ответственность главного бухгалтера

Главный бухгалтер, находясь с работодателем в трудовых отношениях, также может быть привлечен к дисциплинарной ответственности, которая налагается непосредственно работодателем за неисполнение или ненадлежащее исполнение трудовых обязанностей. Статьей 192 ТК РФ установлен открытый перечень дисциплинарных взысканий. К ним, в частности, относятся:

- замечание;

- выговор;

- увольнение по соответствующим основаниям.

1. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ БУХГАЛТЕРСКОЙ СЛУЖБЫ

2.1 Структура бухгалтерской службы

В зависимости от величины и специализации предприятия, а также объема выполняемых учетных операций могут быть выбраны различные варианты организации бухгалтерской службы на предприятии, причем в зависимости от периодически проходящих организационных изменений на предприятии могут меняться варианты организации бухгалтерской службы, как в целом, так и отдельных ее групп.

В зависимости от размера предприятия, количества самостоятельных подразделений, видов деятельности и видов услуг, видов функций и операций, количество штатных единиц бухгалтеров может быть различным (от 0,5 единицы до 100 человек). При этом функции бухгалтерского учета могут комбинироваться различными способами при их выполнении конкретными работниками.

Бухгалтерия организации состоит из следующих функциональных групп:

− кассо-банковская группа в составе 1 чел - бухгалтер-кассир;

− материальная группа в составе - бухгалтер-экономисты;

− расчетная группа в составе - бухгалтер-экономист, гл.бухгалтер;

− нормативно-отчетная группа - главный бухгалтер.

 2.1.1 Основные задачи, стоящие перед бухгалтерской службой организации

− организация планирования, учета и анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия;

− подготовка и обоснование инвестиционных проектов и сметно-технологических расчетов, обеспечение финансовыми ресурсами производственно-хозяйственной деятельности;

− разработка производственных программ, выполнение совместно с заинтересованными службами анализа хозяйственной деятельности;

− обеспечение действующих условий оплаты труда в организации и разработка предложений по их совершенствованию;

− осуществление контроля над сохранностью собственности, правильным расходованием денежных средств и материальных ценностей;

− осуществление принятой в организации методологии учета, составление сводных бухгалтерских и статистических отчетов;

− осуществление учета всех операций, связанных с движением финансовых средств, имущества предприятия и его обязательств перед контрагентами при обеспечении основной деятельности предприятия.

2.1.2 Функции бухгалтерской службы выражаются через должностные инструкции работников бухгалтерии

− ведение системного (в хронологическом порядке) учета, наличия и движения собственного имущества; производственно-сырьевых запасов; хозяйственных операций для всех видов деятельности предусмотренных Уставом с исчислением затрат в пределах смет, расчетов с поставщиками за ТМЦ и услуги, с заказчиками за выполненные работы, с покупателями за отпущенные ТМЦ, с налоговыми и другими организациями по отчетностям и взносам;

− участие в проведении анализа финансово-хозяйственной деятельности учреждения с целью выявления внутрихозяйственных резервов, ликвидации потерь и непроизводительных расходов;

− составление всех видов периодической отчетности с защитой ее в соответствующих инстанциях;

− исполнение смет расходов, составление отчетных калькуляций и бухгалтерской отчетности;

− организация расчетов по зарплате и другим моментам с сотрудниками предприятия;

− обеспечение документального отражения на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с движением денежных средств, начислением и перечислением налогов и других платежей; Осуществление контроля над своевременным проведением инвентаризации денежных средств, товарно-материальных ценностей и расчетов;

− принятие мер к предупреждению недостач, растрат и других нарушений и злоупотреблений;

− применение в утвержденных в установленном порядке типовых унифицированных и (и собственных) форм первичной учетной документации, строгое соблюдение порядка оформления этой документации;

− осуществление мероприятий по повышению уровня автоматизации учетно-вычислительных работ;

− обеспечение соблюдения кассовой и расчетной дисциплины, расходования полученных в учреждениях банков средств по назначению;

− обеспечение хранения бухгалтерских документов и бухгалтерского актива;

− осуществление контроля за своевременным оформлением приема и расхода наличных денежных средств, ТМЦ, правильным расходованием фондов заработной платы, исчислением и выдачей всех видов поощрений, соблюдением штатной дисциплины, должностных окладов, смет расходов;

Решение других вопросов по указанию руководителя и запросам структурных подразделений, связанных с основными функциями учета:

а) разработка проектов сводных годовых финансовых планов расходов и платежей в бюджет по предприятию, сводных смет расходов по содержанию организации, а также проекты финансовых планов производственной деятельности структурных подразделений;

б) разработка нормативов и лимитов по отдельным моментам хозяйственной деятельности с соответствующими растратами и обоснованиями к ним. Согласование их в соответствующих службах предприятия, участие в разработке предложений по социальной защите работников предприятия.

2.2 Права бухгалтерской службы

− требовать от подразделений предприятия материалов (справок, отчетов и т.п.) необходимых для выполнения работы, входящей в компетенцию бухгалтерии;

− не принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, которые нарушают действующее законодательство и установленный порядок приема, оприходования, хранения и расходования денежных средств, оборудования, материальных и других ценностей;

− указания бухгалтерской службы в пределах функций, предусмотренных настоящим Положением, являются обязательными к руководству и исполнению всеми подразделениями предприятия;

2.3 Обязанности бухгалтерской службы

− представлять руководству предприятия предложения о наложение взысканий на лиц, допускающих систематическое недоброкачественное оформление и составление документов, несвоевременную передачу их и отражения на счетах бухгалтерского учета и отчетности, а также за недостоверность содержащихся в документах данных;

− осуществлять связь со сторонними организациями по вопросам входящим в компетенцию бухгалтерской службы;

− выполнять неукоснительно все функции, возложенные на бухгалтерскую службу данным положением.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Исходя из всего вышесказанного можно сделать вывод о том, что профессия бухгалтера очень своеобразна и охватывает всю деятельность предприятия в целом.

Таким образом бухгалтерский учет является системой, которая измеряет параметры деловой активности и представляет их в виде отчетов и конечных выводов для принятия определенных решений руководителем того или иного предприятия.

Бухгалтерия является элементом учета так же, как арифметика является составляющей частью математики.

Бухгалтерский учет следит за финансовым пульсом любой организации. В течении определенного временного цикла бухгалтерия измеряет результаты деятельности и докладывает эти результаты руководству.

Все большее количество организаций используют компьютеры для ведения подробной бухгалтерской отчетности на всех уровнях.

Также у каждого бухгалтера существуют определенные должностные обязанности, которые он должен выполнять, не нарушая Закон РФ по ведению бухгалтерского учета (учет основных средств, товарно-материальных ценностей, затрат на производство, реализации продукции, результатов хозяйственно-финансовой деятельности, расчеты с поставщиками и заказчиками за поставленные услуги и т.д.). Он подготавливает данные по соответствующим участкам бухгалтерского учета для составления отчетности, следит за сохранностью бухгалтерских документов, оформляет их в соответствии с установленным порядком для передачи в архив.

Таким образом, если выразится коротко, то бухгалтер - это лицо, ответственное за финансовый учет и отчетность организации.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Федеральный закон от 21.11.1996 N 129-ФЗ (ред. от 27.07.2010) "О бухгалтерском учете" (принят ГД ФС РФ 23.02.1996). // Справочно-правовая система *Консультант +*.
2. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (принят ГД ФС РФ 21.12.2001) (ред. от 25.11.2009) (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2010). // Справочно-правовая система *Консультант +*.
3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" (КоАП РФ) от 30.12.2001 N 195-ФЗ. // Справочно-правовая система *Консультант +*.
4. Уголовный кодекс РФ от 13.06.1996 N 63-ФЗ. // Справочно-правовая система *Консультант +*.
5. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации ПБУ 1/98, утв. Приказом Минфина России от 08.12.1998 N 60н. // Справочно-правовая система *Консультант +*.
6. Никитин В.М., Никитина Д.А. «Теория бухгалтерского учета: Учебн.пособие». - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: «Дело и сервис», 2004. – 450 с.
7. Потапова Т. Материальная ответственность сотрудников// Клерк.Ру – все о бухгалтерском учете, менеджменте, налоговом праве, банках, 1С и программах автоматизации. // *http://www.klerk.ru/cons/potapova/174601*.