## Уральский социально-экономический институт

Академии труда и социальных отношений

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

##### КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

По дисциплине «Бухгалтерское дело»

На тему: «Сущность бухгалтерского дела и его содержание»

Выполнил: студентка группы БСЗ-302

Бадина А.А.

Рецензент:

Челябинск

2011

**Содержание**

Введение 3

1. Сущность бухгалтерского дела 4
2. Содержание бухгалтерского дела 7
3. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета 12

Заключение 16

Список использованной литературы 18

**Введение**

Для формирования теоретических основ бухгалтерского дела, а также их адаптации к решению прикладных задач необходимо определить понятие бухгалтерского дела, его цели, объект, предмет и содержание.

Бухгалтерское дело является составной частью системы бухгалтерского учета, обеспечивает возможность практического сбора и представления документально обоснованной информации в системе бухгалтерского учета.

Бухгалтерское дело представляет собой профессиональную деятельность бухгалтера во всех ее проявлениях – ведении учета, составлении отчетности, формировании учетной политики организации, контроле, анализе данных, участии в профессиональных организациях и т. д.

Целью данной работы является изучение основных понятий бухгалтерского дела и рассмотрение его сущности.

В результате поставленной цели определяется следующий ряд задач:

1. Изучить сущность понятия бухгалтерского дела;
2. Ознакомиться с содержанием бухгалтерского дела;
3. Рассмотреть нормативное регулирование бухгалтерского учета. Ознакомиться с основными правовыми документами.
4. **Сущность бухгалтерского дела**

Сущность бухгалтерского дела составляет деятельность бухгалтерской службы по сбору, регистрации, обобщению информации обо всех хозяйственных операциях на предприятии в специально разработанных и оформленных бухгалтерских документах, а также организация их движения, учета и хранения.

Элементами бухгалтерского дела являются многочисленные виды документов (финансовые, расчетно-денежные, первичные учетные, отчетно-статистические, организационно-распорядительные) – «продукты» труда работников бухгалтерии, включающие в себя основные показатели, отражающие жизнеспособность предприятия и перспективы его дальнейшего существования.

**Объект бухгалтерского дела.** В современной гносеологии принято различать объект и предмет познания. Под объектами познания понимаются реальные объекты бытия, подвергающиеся исследованию, под предметом познания — конкретные направления исследования.

Если исходить из данного определения, то объектом бухгалтерского дела является организация процесса его ведения, результатом которого будет обобщенная информация о фактах хозяйственной деятельности, сгруппированная по экономическому признаку на счетах бухгалтерского учета. К объектам бухгалтёрского дела также можно отнести учетную информацию, бухгалтерскую отчетность, документацию, инвентаризационные данные об экономических действиях и событиях, циклы деятельности организации, различные показатели деловой активности.

В специальной литературе взаимосвязи между объектами бухгалтерского учета могут характеризоваться путем разложения общих понятий на частные. Так, финансовую отчетность можно представить в виде различных статей бухгалтерского баланса или какой-либо другой формы, содержание статей — в виде счетов бухгалтерского учета.

Основанием отражения взаимосвязи счетов являются факты хозяйственной деятельности, которые в результате становятся основным объектом бухгалтерского дела. Основанием формирования учетной информации являются учетные сообщения как описания фактов хозяйственной деятельности, содержащие следующие обязательные реквизиты:

• вид факта хозяйственной деятельности;

• способ и единица измерения (оценка);

• объекты, участвующие в осуществлении факта хозяйственной деятельности;

• субъекты, между которыми осуществляется факт хозяйственной деятельности (в обязательном порядке должны быть указаны ответственные лица, а также проверены законность, экономическая целесообразность и достоверность отражаемой информации);

• время действия факта хозяйственной деятельности (при признании доходов и расходов организации для учета в соответствующем периоде);

• признаки связей между фактами хозяйственной деятельности;

• количественную характеристику современного факта хозяйственной деятельности.

К основным циклам текущей, финансовой и инвестиционной деятельности ученые и специалисты, несмотря на отдельные различия в их названии и содержании, относят получение доходов, формирование расходов, приобретение, производство, возникновение и исполнение текущих обязательств и др.

Признание факта хозяйственной деятельности в качестве основного объекта бухгалтерского дела позволяет выделить документацию и финансовую отчетность как носителей информации о деятельности организации.

Особенности предмета бухгалтерского дела обусловлены его целями, связанными с организацией учетного процесса и учетной деятельности при совершении фактов хозяйственной деятельности, подтверждением достоверности бухгалтерской отчетности, анализом деятельности организации.

Учетный процесс, направленный на получение осведомляющей информации о состоянии активов и источниках их образования,

реализует информационную функцию учета, конечным продуктом которой являются регистры аналитического и синтетического учета, баланс и отчетность.

Цель учетной деятельности — анализ сложившейся хозяйственной ситуации, выработка конкретного решения, организация и контроль его выполнения.

1. **Содержание бухгалтерского дела**

Содержание объекта и предмета бухгалтерского дела определяют его метод.

Метод бухгалтерского дела в самом общем виде представляет собой способ комплексного изучения законности, достоверности и целесообразности осуществления фактов хозяйственной деятельности на основе использования учетной и различной внеучетной информации в сочетании с исследованием фактического состояния объектов (аудит, внутренний контроль), юридического и экономического анализа их содержания.

**Бухгалтерское дело в системе научного знания.** Определяя место бухгалтерского дела среди других областей знания, мы должны признать, что по своему содержанию оно является частью многих наук в самом широком смысле.

Бухгалтерское дело требует знаний в области финансового и управленческого учета, аудита, экономического анализа компьютерных систем обработки данных, экономики предпринимательства (бизнеса), гражданского права, кредитования, банковского дела, налогового законодательства и др.

Законодательство России обязывает организации вести бухгалтерский (финансовый) учет. Но для принятия управленческих решений существует необходимость организации управленческого учета.

В российской практике также возможна организация управленческого учета, с введением Плана счетов (2000 г.) в организационном аспекте предусмотрены возможности применения двух вариантов построения управленческого учета:

• в рамках единой с финансовым учетом системы счетов;

• в рамках самостоятельной системы счетов (счета финансового учета и счета управленческого учета).

Для российской практики характерна единая система счетов расходов, представленная счетами с 20 по 29. Данный вариант предусматривает классификацию расходов на прямые и косвенные и подсчет полной себестоимости проданных товаров, продукции, выполненных работ, оказанных услуг на счете 20 «Основное производство».

Построение варианта учета с использованием самостоятельной системы счетов предусматривает разделение расходов на условно-переменные и условно-постоянные, подсчет сокращенной себестоимости и списание условно-постоянных расходов в уменьшение доходов в том отчетном периоде, в котором они возникли. Общий подход к организации данного варианта управленческого учета заключается в том, что общехозяйственные расходы, собранные на счете 26, списываются непосредственно на счет 90 «Продажи».

Если организация принимает вариант с двумя системами счетов, то ею открываются отражающие счета, представляющие собой элементы затрат (п. 8 ПБУ 10/99). В формировании себестоимости участвуют счета с 20 по 39 Плана счетов бухгалтерского учета.

Финансовый и управленческий учет являются поставщиком информации, необходимой для управления организацией и принятия соответствующих решений, составления бухгалтерской отчетности, организации учетного процесса. Информация, поставляемая бухгалтерским учетом (финансовым и управленческим), должна отвечать требованиям полноты, достоверности, существенности, полезности, понятности, своевременности.

Таким требованиям должна отвечать любая информация, однако значимость их может быть различной. Так, для финансового учета главное требование — достоверность информации, а для управленческого — ее существенность.

Содержание объектов бухгалтерского дела и условия его исследования предопределяют выбор и последовательность применения экономического анализа. Он осуществляется с целью выявления основных закономерностей развития хозяйствующего субъекта, их взаимосвязи и взаимовлияния, а также факторов, определивших те или иные результаты деятельности организации. Инструментами экономического анализа являются балансовый и индексный методы, факторный анализ, методы группировок, сравнений, исчисления относительных величин, относящиеся к группе экономико-математических методов. Информационной базой служат данные, полученные в системе бухгалтерского учета. Экономический анализ, осуществляемый на уровне хозяйствующего субъекта, может быть финансовым, управленческим, анализом финансовой отчетности, текущим, ретроспективным, экспресс-анализом, вертикальным, горизонтальным и т.д. Любой компонент экономического анализа определяется целями, преследуемыми при его проведении, и соответствующей информацией, получаемой в результате ведения учетного процесса.

Взаимосвязь между бухгалтерским делом и аудитом осуществляется на уровне отчетной информации. В настоящее время функции аудита выходят за рамки проверки и подтверждения достоверности и объективности представленной бухгалтерской отчетности. Все чаще аудиторские фирмы занимаются операционным аудитом, оказанием и предоставлением услуг в области управления, налогообложения, осуществления финансовых операций, оценки заключенных договоров с точки зрения юридических требований и т.д.

В настоящее время ведение компьютеризированного бухгалтерского учета — не редкость. В связи с этим каждый бухгалтер (аудитор, оценщик, аналитик, финансовый менеджер) должен обладать знаниями в области электронной обработки данных и контроля на уровне, необходимом для принятия соответствующего решения и взаимодействия со специалистами. Счетные работники должны иметь достаточно высокую квалификацию, чтобы давать оценку и принимать решения об операциях в системе компьютеризированного учета.

Реформирование бухгалтерского учета в России, его адаптация к рыночным условиям и международным стандартам потребовало уточнения действующих правил его ведения.

В международной практике правила получили название принципов бухгалтерского учета, что нашло отражение как в международных, так и многих национальных стандартах бухгалтерского учета.

Наличие основополагающих правил, принципов (допущений и требований) бухгалтерского учета предполагает их обязательное исполнение.

По существу, они объясняются самим предназначением бухгалтерского учета в рыночной экономике, который призван формировать полные и достоверные данные об имущественном и финансовом положении организации, выступать способом общения деловых людей, быть составляющей общегосударственной системы формирования микро- и макроэкономических показателей. Все это становится возможным лишь на основе единых подходов и правил ведения бухгалтерского учета.

Принципы правила и требования, которые будут рассмотрены, — это не стопроцентная унификация учетного процесса. Эти правила устанавливают рамки в построении системы учета в организациях, которые необходимо соблюдать при выборе учетных процедур и разработке учетного процесса.

Общие принципы, правила, требования установлены в таких нормативно-правовых документах, как Закон «О бухгалтерском учете», Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08), Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и др.

Принципы, правила и требования бухгалтерского учета следует рассматривать в единстве, поскольку каждый из принципов и каждое из правил и требований дополняют общую систему бухгалтерского учета.

Таким образом, принципы и требования бухгалтерского учета в целом образуют единую систему, которая не отвергает ни одной из ее составляющих (опор). Поэтому несоблюдение отдельных принципов, правил и требований бухгалтерского учета без достаточных на то оснований при определенных условиях может трактоваться как неправильное ведение бухгалтерского учета и неудовлетворительная организация бухгалтерского дела.

Однако реализация некоторых из этих требований в сегодняшних условиях затруднена незавершенностью и противоречивостью действующей нормативной базы.

Выбор способов ведения учета бывает сопряжен с необходимостью отдать предпочтение тому или иному требованию. Например, способы, обеспечивающие полноту учета фактов хозяйственной деятельности, могут не вполне отвечать такому требованию, как рациональность, и наоборот. В подобных ситуациях руководство и специалисты организации должны оценить степень влияния избираемого способа на полезность финансовой (учетной) информации и решить, какому требованию отдать предпочтение.

Иными словами, чаще всего формирование учетной политики есть процесс достижения баланса между принципами и требованиями исходя из профессионального суждения бухгалтера.

Становление рыночной экономики в России потребовало разработки новой системы нормативных документов, регламентирующих вопросы организации и ведения бухгалтерского учета в организации, а также определения роли государственных органов в ее создании.

1. **Система нормативного регулирования бухгалтерского учета**

В настоящее время система нормативного регулирования бухгалтерского учета в России имеет четырехуровневую структуру.

Первый уровень составляют законы и иные законодательные акты (указы Президента, постановления Правительства), регулирующие прямо или косвенно постановку учета в организациях. Особое место в этом уровне системы занимает Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями). Важным документом данного уровня является Гражданский кодекс Российской Федерации. В нем законодательно закреплены многие вопросы учетной работы. Среди них: наличие самостоятельного баланса как необходимый признак юридического лица, обязательность утверждения годового бухгалтерского отчета, обязательные случаи аудиторского заключения, понятие чистых активов, дочерних и зависимых обществ (предприятий), порядок реорганизации и ликвидации юридических лиц различных организационно-правовых форм. Подробно изложены принципы составления и положения договоров, заключенных хозяйствующими субъектами с клиентами, банками, другими организациями с целью своевременного и качественного выполнения обязательств.

К этой же группе документов можно отнести и Налоговый Кодекс Российской Федерации, в котором сделана попытка установить правила организации налогового учета. В свою очередь принципы налогового учета должны базироваться на данных, полученных на основе традиционных принципов бухгалтерского учета.

Второй уровень системы нормативного регулирования составляют положения (стандарты) по бухгалтерскому учету. В этих документах обобщены принципы и базовые правила бухгалтерского учета, изложены основные понятия, относящиеся к отдельным участкам учета, возможные бухгалтерские приемы без раскрытия конкретного механизма применения их к определенному виду деятельности. Документы второго уровня утверждаются Министерством финансов РФ, на которое возложено методологическое руководство бухгалтерским учетом и отчетностью в народном хозяйстве в целом по стране.

Во исполнение Программы реформирования бухгалтерского учета Минфином России разработаны и приняты следующие нормативные документы по бухгалтерскому учету:

* Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации,  (ред. от 25.10.10);
* Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/08),  (ред. от 08.11.10)
* Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/08),  (ред.от 08.11.10)
* Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006),  (ред. от 25.10.10) ;
* Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность, организации» (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом от 6 июля 1999 г. № 43н;
* Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденное Приказом от 9 июня 2001 г. № 44н;
* Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное Приказом от 30 марта 2001 г. № 26н;
* Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденное Приказом от 25 ноября 1998 г. № 56н; Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденное Приказом от 28 ноября 2001 г. № 96н;
* Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное Приказом от 6 мая 1999 г. № 32н (с изменениями и дополнениями);
* Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное Приказом от 6 мая 1999 г. № ЗЗн (с изменениями и дополнениями);
* Информация о связанных сторонах ПБУ 11/08 (ред. от 29.04.08) ;
* Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), (ред. от 08.11.10);
* Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденное Приказом от 16 октября 2000 г. № 92н;
* Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), (ред. от 25.10.10);
* Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/08), (ред. от 08.11.10);
* Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом от 2 июля 2002 г. № 66н;
* Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденное Приказом от 19 ноября 2002 г. № 155н;
* Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом от 19 ноября 2002 г. № 144н;
* Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03),(ред. от 18.09.06);
* Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/08),  (ред. от 25.10.10);
* Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/10), (ред. от 08.11.10).

Третий уровень нормативного регулирования представляют собой нормативные документы, являющиеся по существу подзаконными актами, которые представлены в виде методических указаний по ведению бухгалтерского учета, в том числе в инструкциях, рекомендациях и т.п. К этой группе документов относятся методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, по заполнению форм бухгалтерской отчетности и др. Одним из важнейших документов этого уровня является План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению. К ним также можно отнести многочисленные указания Министерства финансов Российской Федерации по вопросам, возникающим в хозяйственной деятельности организаций (договор о совместной деятельности, векселя, чистые активы и др.). Документы этого уровня утверждаются как Минфином РФ, так и другими органами управления, которым законодательно предоставлены соответствующие права (например, Центральным банком России, Министерством РФ по налогам и сборам и др.).

Четвертый уровень составляют приказы методические указания, инструкции, которые издаются самими хозяйствующими субъектами и в которых раскрываются базовые и нормативные положения, устанавливаемые в нормативных документах 1—3-го уровней с учетом особенностей и специфики деятельности той или иной организации.

Примером таких нормативных документов являются приказы, касающиеся учетной политики организации, методов оценки и амортизации тех или иных объектов бухгалтерского учета, документов и документооборота и т.д.

**Заключение**

В результате проделанной работы, можно сделать соответствующие выводы:

* Объектом бухгалтерского дела является организация процесса его ведения, результатом которого будет обобщенная информация о фактах хозяйственной деятельности, сгруппированная по экономическому признаку на счетах бухгалтерского учета;
* К объектам бухгалтёрского дела можно отнести учетную информацию, бухгалтерскую отчетность, документацию, инвентаризационные данные об экономических действиях и событиях, циклы деятельности организации, различные показатели деловой активности;
* Финансовую отчетность можно представить в виде различных статей бухгалтерского баланса или какой-либо другой формы, содержание статей — в виде счетов бухгалтерского учета;
* В организационном аспекте предусмотрены возможности применения двух вариантов построения управленческого учета:

1. в рамках единой с финансовым учетом системы счетов;
2. в рамках самостоятельной системы счетов (счета финансового учета и счета управленческого учета).

* Цель учетной деятельности — анализ сложившейся хозяйственной ситуации, выработка конкретного решения, организация и контроль его выполнения;
* Финансовый и управленческий учет являются поставщиком информации, необходимой для управления организацией и принятия соответствующих решений, составления бухгалтерской отчетности, организации учетного процесса;
* Содержание объектов бухгалтерского дела и условия его исследования предопределяют выбор и последовательность применения экономического анализа;
* Принципы, правила и требования бухгалтерского учета следует рассматривать в единстве, поскольку каждый из принципов и каждое из правил и требований дополняют общую систему бухгалтерского учета;
* В настоящее время система нормативного регулирования бухгалтерского учета в России имеет четырехуровневую структуру;
* Первый уровень составляют законы и иные законодательные акты (указы Президента, постановления Правительства), регулирующие прямо или косвенно постановку учета в организациях;
* Второй уровень системы нормативного регулирования составляют положения (стандарты) по бухгалтерскому учету;
* Третий уровень нормативного регулирования представляют собой нормативные документы, являющиеся по существу подзаконными актами, которые представлены в виде методических указаний по ведению бухгалтерского учета, в том числе в инструкциях, рекомендациях и т.п.;
* Четвертый уровень составляют приказы методические указания, инструкции, которые издаются самими хозяйствующими субъектами и в которых раскрываются базовые и нормативные положения, устанавливаемые в нормативных документах 1—3-го уровней с учетом особенностей и специфики деятельности той или иной организации.

**Список использованной литературы**

1. Федеральный Закон «О бухгалтерском учете». №129-ФЗ от 21.11.1996 г. от 25.11.1996, №48 с изменениями от 31.12.2002 №191-ФЗ;
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утв. Приказом МинФина России. №34н от 29.07.1998 г. (с последующими изм. и доп.);
3. Бухгалтерское дело: Учеб.пособие для вузов/под ред. Проф. Л.Т. Гиляровской . – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008
4. Мажажихов А.А. Бухгалтерское дело: Курс лекций. – СПб.: ИВЭСЭП, Знание, 2008.