Содержание:

1. Понятие бухгалтерского учёта, его сущность и значение 2
2. Цель и задачи хозяйственного учета на современном этапе 2
3. Роль в управлении бухгалтерского учета в России в XXI веке 8
4. Роль в налогообложении 8
5. Нормативное регулирование бухгалтерского учета 9
6. Основные задачи бухгалтерского учета и требования, предъявляемые к его ведению 10
7. Применение вычислительной техники при составлении бухгалтерского баланса 10
8. Значение методов бухгалтерского учета и его составных частей 12
9. Качественные характеристики информации. 12
10. Права и обязанности главного бухгалтера. 15
11. Основные требования к ведению бухгалтерского учета в РФ. 16
12. Бухгалтерская отчетность 18
13. План счетов 19
14. Учетные регистры. 19
15. Формы бухгалтерского учета 20
16. Виды стандартов, их классификация по назначению и экономическому содержанию 24
17. Место стандартов в системе концепций и нормативных документов 25
18. Заключение 27

Понятие бухгалтерского учета, его сущность и значение

Бухгалтерский учет — это стройная устоявшаяся система учета. Прин­ципы бухгалтерского учета в России и за рубежом одинаковы.

Организация современного общественного производства не возможна без управления им. Управление призвано организовать, согласовывать, регулировать и контролировать хозяйственную деятельность отдельных работников и произ­водственных единиц. Учет занимает одно из главных мест в системе управления. Он отражает реальные процессы производства, обращения, распределения и потребления, характеризует финансовое состояние организации, служит основойдля планирования прогнозирования и анализа его деятельности.

*Хозяйственный учет представляет собой количественное отражение и каче­ственную характеристику экономических явлений и процессов с целью контроля и более эффективного управления ими.*

**Цель и задачи хозяйственного учета на современном этапе**

Совершенствование управления экономикой, становление рыночных отно­шений, использование различных форм собственности, создание предприятий с участием иностранных партнеров, ориентация на Международные бухгалтерские стандарты предполагают дальнейшее повышение роли и значения учета и аудита.

В Российской Федерации действует система хозяйственного учета, в которой выделяются три взаимосвязанныхвида учета**:**

— оперативный;

— статистический;

— бухгалтерский.

**Оперативный** (или **оперативно-технический) учет** осуществляется для повсе­дневного текущего руководства и управления предприятием, участками, произ­водствами, цехами. С помощью оперативного учета управленческому персоналу поступает информация о движении материальных ресурсов на предприятии об объемах выпущенной продукции, ее продаже, о наличии производственных запасов. Источником информации для получения таких сведений могут быть как документы, так и данные, полученные по телефону, телетайпу, факсу, в устной форме. Оперативно-технический учет может прерываться во времени, и надобность в нем появляется по мере необходимости.

**Статистический учет** изучает явления, носящие обобщающий, массовый характер в различных областях хозяйства, экономики, науки, образования. Ста­тистика собирает и обобщает информацию о состоянии экономики, тенденциях ее развития, движении рабочей силы, товаров, ценных бумаг, материальных запа­сов, численности и составе населения по возрасту, полу, профессиям. Статистика широко использует выборочный метод наблюдения и регистрации, осуществляет единовременный учет и переписи. Для этих целей она применяет информацию бухгалтерского и оперативно-технического учета.

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

Из определения следует, что в бухгалтерском учете:

* имеет место ***сплошное*** отражение финансовой и хозяйственной деятель­ности предприятия, всего его имущества и источников его формирования, всех видов производственных запасов, основных фондов, затрат на производство и ре­ализацию продукции, денежных средств, задолженности как предприятию, так и другим предприятиям, организациям;
* осуществляется ***непрерывность*** во времени отражения происходящих хозяйственных фактов. Предполагается, что происходят постоянное наблюдение и отражение хозяйственных операций, связанных с движением основных фондов, производственных запасов, денежных средств, ценных бумаг, расчетов, фондов, кредитов;
* каждый хозяйственный факт оформляется ***документально*** бумажным первичным документом или машинным носителем информации, который имеет ***правовую основу,*** согласно ему устанавливается ответственность за выполняемую хозяйственную операцию, а следовательно, документ приобретает юридическую силу;
* все средства и хозяйственные процессы обязательно отражаютсяа ***денежном*** выражении, обобщая натуральные показатели;
* существует ***взаимосвязанное*** отражение финансовой и хозяйственной де­ятельности, обусловленное взаимной зависимостью совершающихся фактов. Так, при поступлении материальных ресурсов на склады предприятия обязательно должно быть указано, откуда они поступили: от поставщиков или в результате передачи их из цеха в цех. Выплата заработной платы работникам предприятия из кассы наличными подтверждает уменьшение задолженности предприятия ра­ботающим, а также уменьшение денежных средств в кассе.

Перечисленные особенности бухгалтерского учета отличают его от опера­тивно-технического и статистического видов учета. Но только использование информации всех трех видов учета, хозяйственного учета как целостной системы, позволяет предприятиям наиболее эффективно управлять хозяйственной деятельностью, удовлетворять запросы потребителей продукции, выполнять работы и оказывать услуги, оценить положение предприятия на рынке,

**Основной целью хозяйственного учета** является формирование качественной (полной, достоверной) и своевременной информации о финансовой и хозяй­ственной деятельности предприятия, необходимой для управления и становления рыночной экономики, для подготовки, обоснования и принятия управленчес­ких решений на различных уровнях, для определения поведения предприятия на рынке, выявления положения предприятий-конкурентов.

Бухгалтерский учет, постоянно совершенствуясь, становится важным звеном формирования рыночной экономики, языком бизнеса и предпринимательства, действенной функцией управления. Он призван способствовать лучшей органи­зации управления, планирования, прогнозирования, анализа посредством обес­печения учетной информацией разных уровней управления и носит не только ретроспективный, но и перспективный характер.

***Бухгалтерский учет* — *одна из основных функций управления наряду с та­кими функциями, как планирование, регулирование, организация и стимулирование. Это означает, что совершенствование управления, создание рыночного механизма неразрывно связаны с развитием всей системы бухгалтерского учета.***

Именно в системном бухгалтерском учете отражается фактическая инфор­мация по каждому виду основных средств, материально-сырьевых, топливно-энергетических, трудовых, финансовых ресурсов, что позволяет направлять и ко­ординировать финансовую и производственно-хозяйственную деятельность, до­биваться желаемых результатов.

Чтобы с наибольшим эффектом использовать эту информацию в целях управления предприятием, необходима такая система организации бухгалтерско­го учета, которая ориентирована на использование передовых методов учета, положительного зарубежного опыта, международных стандартов бухгалтерского учета, широкое применение вычислительной техники.

В системе управления бухгалтерский учет выполняет ряд функций, основны­ми из которых являются: контрольная, обеспечение сохранности собственности, информационная, обратной связи, аналитическая.

**1. Контрольная функция.** В условиях совершенствования управления, нали­чия различных форм собственности, формирования рыночных отношений проис­ходит усиление контрольной функции бухгалтерского учета благодаря развитию его форм и методов, использованию зарубежного опыта, широкому внедрению вычислительной техники, использованию возможностей автоматизированных ра­бочих мест бухгалтера, экономиста, аналитика.

Наличие различных форм собственности, расширение прав предприятий не означают, что в рыночных условиях должен быть ослаблен финансовый контроль, контроль за затратами на производство и продажу продукции, выполненных работ и оказываемых услуг. Наоборот, работники учетного аппарата, контрольно-ревизионных служб, банков, аудиторских фирм, налоговых служб, опираясь на новые методы хозяйствования, должны осуществлять действенный контроль, за использованием различных видов ресурсов. В единой целостной системе бухгалтерского учета роль его контрольной функции усиливается и приобретает еще, большее значение, поскольку администрации, руководителям, менеджерам необ­ходимо знать, например, не только финансовое состояние своего предприятия, но и финансовое положение, платежеспособность предприя- тий-конкурентов.

***Контроль —*** *это процесс, позволяющий определить достижение организацией своих целей.* Процесс контроля состоит из установления стандартов, измерения фактически достигнутых результатов и проведения корректировок в том случае, если достигнутые результаты существенно отличаются от установленных стандартов.

Различают три вида контроля: предварительный, текущий и последующий (заключительный).

В организациях предварительный контроль обычно используется по отно­шению к человеческим, материальным и финансовым ресурсам. Предварительный контроль в области человеческих ресурсов достигается в организациях за счет тщательного анализа тех деловых и профессиональных качеств и навыков, которые необходимы для выполнения тех или иных долж­ностных обязанностей, и отбора наиболее подготовленных и квалифицированных работников.

Контроль материальных ресурсов осуществляется путем выработки стандар­тов минимально допустимых уровней качества и проведения физических проверок соответствия поступающих материалов этим требованиям.

Хотя последующий контроль осуществляется слишком поздно, чтобы реа­гировать на проблемы в момент их возникновения, он выполняет две важные функции. Первая заключается в том, что последующий контроль дает руководству организации информацию, необходимую для планирования, в случае если аналогичные работы предполагается проводить в будущем. Кроме того, он позволяет также получить информацию о возникших проблемах и сформулировать новые планы так, чтобы избежать этих проблем в будущем. Вторая функция состоит в том, чтобы определять результативность и соизмерять соответствующие вознаграждения, с тем чтобы сформулировать будущие ожидания о существовании тесной связи между фактическими результатами и вознаграждениями.

*В бухгалтерском учете отражается весь кругооборот средств предприятия, источников их формирования и хозяйственные процессы. Качественная учетная информация позволяет осуществлять контроль на разных стадиях производства, контролировать в случае необходимости во всех деталях деятельность предприятия и его подразделений, анализировать ее и на базе этой информации подготавливать, обосновывать и принимать соответствующие управленческие решения на различных уровнях управления.*

Контроль может осуществляться по следующим направлениям:

* выполнение планов (программ) по объемам выработанной и проданной продукции;
* обеспечение сохранности собственности предприятия;
* рациональное и эффективное использование материально-сырьевых, топливно-энергетических, трудовых и финансовых ресурсов;
* использование основных средств, амортизационных отчислений, ремонтного фонда;
* формирование фактических затрат на производство продукции и калькули­рование себестоимости продукции (выполненных работ и оказанных услуг);
* формирование полной себестоимости проданной продукции, включая ком­мерческие расходы;
* выполнение различных смет расходов (включая, например, сметы предста­вительских расходов, затрат, связанных с рекламой);
* деятельность различных подразделений предприятия;
* операции, связанные сценными бумагами (акциями, облигациями, векселями);
* формирование финансовых результатов деятельности предприятия (при­быль, доход, убыток);
* снижение затрат, связанных с формированием выпущенной и реализованной продукции;
* создание и использование фонда риска;
* финансовое состояние предприятия, а также информация о предприятиях-конкурентах;
* формированиеприбыли**,** подлежащей налогообложению, и, прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, ее использование.

Реализации задач по усилению контрольной функции бухгалтерского учета в управлении способствуетширокое применение ЭВМ и других средств вычислительнойтехники на всех стадиях учетного процесса, начиная со сбора, измерения, регистрации информации и кончая получением необходимых промежуточных, результативных и отчетных показателей.

Сферой контроля со стороны главного бухгалтера, работников учетного аппарата совместно с руководителями, работниками соответствующих подразделений и служб являются:

* соблюдение установленных правил оформления приемки и отпуска товарно-материальных ценностей;
* правильность и обоснованность применяемых цен в условиях де.йствия рыночного механизма;
* правильность начисления заработной платы по всем основаниям,удержанийиз начисленных сумм (налогов, отчислений в пенсионный фонд);
* правильность применения тарифных таблиц, должностных окладов, строгое соблюдение штатной, финансовой и кассовой дисциплины;
* соблюдение установленных правил проведения инвентаризаций, денежных средств, товарно-материальных ценностей, основных средств, расчетов и обязательств;
* взыскание в установленные сроки дебиторской и погашение кредиторской задолженности, соблюдение платежной дисциплины;
* законность списания различных недостач, потерь, дебиторской задолженности;
* правильность определения прибыли, облагаемой налогом;
* правильность определения и своевременность выплаты дивидендов акционерам;
* правильность определения прибыли, остающейся в распоряжении предпри­ятия, и направлений ее использования.

Таким образом, в *процессе контроля систематически проверяется и наблюда­ется деятельность всех объектов управления, всех участков, производств, выявля­ются причины отклонений, отступлений от целей, поставленных перед конкретным объектом, и в оперативном порядке принимаются меры по их устранению,*

**2. Обеспечение сохранности собственности.** Эта функция тесно связана с со­вершенствованием системы бухгалтерского учета и усилением его контрольной функции. Следует особо отметить, что для реализации этой функции необходимы соответствующие предпосылки: наличие оборудованных складских помещений, контрольных и измерительных приборов, мерной тары, расходомеров и др.

В условиях совершенствования управления, формирования рыночной эконо­мики, роста числа собственников, развития внешнеэкономической деятельности значение этой функции бухгалтерского учета возрастает. Научно организованная система учета позволяет не только вскрывать растраты и хищения, выявлять деятельность различных коррумпированных группировок, но и предупреждать их. Инструментом для реализации этой функции является инвентаризация иму­щества предприятия, которая позволяет определить изменения, происшедшие в составе собственности.

Действенная система бухгалтерского учета позволяет совместно с другими службами обеспечить сохранность собственности, создать заслон всевозможным видам хищений, порчи и потерь.

**3. Информационная функция.** Одна из главных функций, которую выполняет бухгалтерский учет в системе управления в условиях формирования рыночной экономики, — информационная функция. На современном этапе роль и значение своевременно поступающей объективной экономической информации усилива­ются.

***Учет является важнейшим источником, поставщиком фактической информа­ции различным объектам управления — службам предприятия, его подразделениям, менеджерам, которые, используя эту информацию с другими данными, вырабатыва­ют и принимают соответствующие управленческие решения.***

Расчеты показывают, что на долю бухгалтерской информации приходится свыше 70% обшего объема экономической информации (колебания этого пока­зателя зависят от особенностей техники и технологии производства, организации производства, труда, управления).

Именно системный бухгалтерский учет фиксирует и накапливает всесто­роннюю синтетическую (обобщающую) и аналитическую (детализированную) информацию о состоянии и движении имущества и источниках его образования, хозяйственных процессах, о конечных результатах финансовой и производствен­но-хозяйственной деятельности предприятия.

Бухгалтерская информация широко используется в оперативно-техническом, статистическом учете, для планирования, прогнозирования, выработки тактики и стратегии деятельности.

На всех этапах развития к бухгалтерской информации предъявляются такие требования, как объективность, достоверность, своевременность, оперативность;. Однако на современном этапе совершенствования управления, дальнейшего раз­вития рыночной экономики к бухгалтерской информации предъявляются по­вышенные требования. Она должна быть высокого качества и эффективной, удовлетворять потребностям собственника, в том числе иностранного партне­ра, участвующего в создании и функционировании совместного предприятия. Это означает, что бухгалтерская информация должна содержать минимальное количество показателей, но удовлетворять максимальное число ее пользовате­лей на разных уровнях управления. Информация должна быть необходимой и целесообразной, исключающей лишние показатели. Необходимо также, что­бы бухгалтерская информация формировалась с наименьшими затратами труда и времени.

Наиболее информационно емкими участками бухгалтерского учета являются такие, как учет расчетов с персоналом по оплате труда, учет производственных запасов, учет, затрат на производство, учет готовой продукции и ее продажи.

Так, например, на долю информации по учету расчетов с персоналом по оплате труда приходятся 32-37% общего объема учетной информации. Благодаря ей для расчетов, анализа труда и заработной платы, для управления трудовыми ресурсами создается достаточная информационная база

В современных условиях, предполагающих широкое использование ЭВМ, других средств вычислительной техники, возможностей автоматизированных рабочих мест бухгалтера, экономиста, аналитика, аудитора, важным теоретическим и методологическим вопросом является не столько рост объемов учетной и аналитической информации по расчетам с персоналом по оплате труда, сколько качество ее использования для подготовки, обоснования и принятия соответствующих решений на различных уровнях управления.

Использование средств вычислительной техники, функционирование авто­матизированных рабочих мест обеспечивают возможность получения трудовых показателей любой степени детализации и за любые промежутки времени.

Конеч­ным результатом получаемой информации являются целенаправленные единые действия всех работников предприятия по улучшению качества работы, повыше­нию производительности труда, достижению высоких финансовых результатов. В зависимости от поставленной цели, круга решаемых задач, подразделе­ний (пользователей информации), уровня объекта управления учетную и ана­литическую информацию необходимо различать по ее максимуму и минимуму. Каждый вид информации следует дифференцировать по объектам управлений и срокам выдачи.

**4. Функция обратной связи**. Бухгалтерский учет выполняет функцию обратной связи, без которой немыслимо действие системы управления, тем более ориентированной на широкую автоматизацию.

*Системный бухгалтерский учет обеспечивает работников управления факти­ческими данными о деятельности предприятия и его подразделений за определенный период, о состоянии имущества, источников его образования, обязательств предприятия, о взаимоотношениях с поставщиками, покупателями, заказчиками, банками, налоговой инспекцией, иностранными партнерами, о формировании финан­совых результатов; прибыли и ее использовании, об отношениях с собственниками. {акционерами, учредителями и другими заинтересованными).*

Используя обратную связь с помощью бухгалтерской информации, отражаю­щей фактические значения показателей, осуществляют контроль за выполнением плановых показателей, стандартов, норм и нормативов, смет, соблюдение эконом­ного использования всех видов ресурсов, устанавливают различные недостатки, выявляют резервы производства и степень их мобилизации и использования. Система бухгалтерского учета обеспечивает управление обратной связью на любом уровне. Никакая другая система не в состоянии выполнить эту задачу.

Функцию обратной связи, как правило, выполняет находящаяся на различных носителях исходная информация, поступающая главным образом .из первичной документации. Например, информация, имеющаяся в рабочих нарядах на оплату труда, используется как для учета фактического объема выполненных работ, так и для определения отклонений от плана по каждой планируемой позиции за определенный период.

**5. Аналитическая функция.** *В современных условиях совершенствования упра­вления и формирования рыночных отношений аналитическая функция также важна, так как достоверная и юридически обоснованная бухгалтерская информация ис­пользуется для анализа финансовой и производственно-хозяйственной деятельности предприятия и его подразделений.* Аналитическая функция тесно связана с ин­формационной; однако рассматривать ее как информационное обеспечение для анализа неправомерно.

Реализация этой функции позволяет осуществлять анализ по всем разделам бухгалтерского учета, в том числе использования всех видов ресурсов, затрат на производство и продажу продукции, правильности применяемых цен,чтоимеет особо важное значение в условиях действия рыночных цен, инфляционных процессов.

Специфические приемы, методы и формы бухгалтерского учета, широкое использование средств вычислительной техники, функционирование автомати­зированных рабочих мест позволяют в необходимых случаях детализировать анализируемый показатель вплоть до данных первичного документа.

В памяти ЭВМ хранятся стандарты, нормы и нормативы материально-сырье­вых, топливно-энергетических ресурсов, затрат труда и заработной платы и другие составляющие себестоимости, плановые показатели, сметные показатели по об­служиванию производства и управлению. Ввод в ЭВМ необходимых фактических данных, сопоставление их со стандартами, нормами и нормативами, плановыми, сметными показателями позволяют иметь сгруппированные соответствующим образом отклонения (по причинам, виновникам и другим признакам), которые используются в анализе финансовой, производственно-хозяйственной деятельности предприятия; для оперативного управления, подготовки, обоснования и принятия соответствующих управленческих решений, а также для определения положения предприятий на рынке, среди предприятий-конкурентов. Усиление аналитических функций вызвано развитием рыночных отношений и конкурентоспособности, что предполагает углубление финансового анализа.

Для бухгалтерского учета характерно применение особых приемов и способов обработки экономической информации: счета бухгалтерского учета, двойная запись хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета, бухгалтерский баланс.

При рыночной экономике бухгалтерский учет включает в себя не только ведение счетов и хранение учетной информации, но и составление смет, проведение анализа количественных и качественных показателей, аудиторские издержки, расчет налогов, планирование прибыли, разработку альтернативных вариантов для принятия управленческих решений по вопросам хозяйственной деятельности организации.

В современной трактовке бухгалтерский учет понимается как информацион­ная система, которая осуществляет измерение, регистрацию, обработку и передачу финансовой информации об определенном хозяйствующем субъекте в целях ис­пользования этой информации для принятия управленческих решений и контроля за их использованием.

В системе бухгалтерского учета различают финансовый и управленческий учёт.

Финансовый учет представляет собой процесс подготовки учетной информации, которая используется как внутренними (администрация организации, менеджеры), так и внешними пользователями (инвесторы, финансовые органы).

Финансовый учет отражает «историческую» информацию о производствен­но-коммерческой деятельности организации. Его информация носит объектив­ный характер и поддается проверке. Ведение финансового учета обязательно для всех организаций.

Управленческий учет представляет собой процесс идентификации, изменения, сбора, анализа подготовки, интерпретации и передачи управленческому персона­лу (менеджерам) информации, необходимой для планирования, контроля текущей производственно-коммерческой деятельности организации и управления какими-либо объектами.

Информация управленческого учета является внутренней и используется менеджерами организаций для принятия управленческих решений.

Совет директоров,

главное управление,

президент,

исполнит. директор,

финансовый директор.

Орган управления

Обобщающие документы

для руководства.

Экономическая целесообразность

Управление

Информация о производственной или коммерческой деятельности фирмы.

Информация для планирования, контроля текущей деятельности и управления объектами.

Фирма

Управленческий учёт

Бухучёт

Финансовый учёт

В натуральных показателях

Информация о финансовом состоянии предприятия, прибыль, убытки.

**Роль б/у в управлении.**

**Роль в управлении бухгалтерского учета в России в XXI веке.**

Какую роль несет бухучет в управлении фирмой?

1) Самое главное требование к деятельности любой фирмы — прибыльность (Критерий): нет прибыли — нет фирмы.

2) Информация о прибыльности, как результате деятельности фирмы,поступает через финансовый отчет.

3) Финансовый отчет — это документ бухгалтерской отчетности.

4) Поэтому бухучет поставляет информацию о выполняемостиосновногокритерия: прибыльности деятельности фирмы.

**Роль в налогообложении**

В бухучете отражаются различные виды доходов и расходов предприятия.

На основе их группировки осуществляются исчисление нормативной базы налогообложения и уплаты налогов в бюджет и т.д.

На различных специально выделенных для этого счетах фиксируются обоб­щенные данные для отчетности перед налоговыми службами.

**Нормативное регулирование бухгалтерского учета**

Общее методологическое руководство бухгалтерскимучетом в РоссийскойФедерации осуществляется Правительством России.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учетав России состоитиз документов четырех уровней.

Первый уровень включает Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ (в редакции Федерального закона от 1998 г. № 123-ФЗ), другие федеральные законы, указы Президента России и постано­вление Правительства России, прямо или косвенно регулирующие постановку бухгалтерского учета.

В настоящее время одним из основных документов первого уровня, регу­лирующим порядок ведения бухгалтерского учета, составление и предоставление бухгалтерской отчетности юридическими лицами по законодательству России, является Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в России, которое разработано на основании Федерального закона «О бухгалтер­ском учете» и утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н (с изменениями в соответствии с приказом № 31н от 24 марта 2000 г.).

Второй уровень включает планы счетов бухгалтерского учета и положе­ния (стандарты) по бухгалтерскому учету, устанавливающие принципы, правила и способы ведения организациями учета хозяйственных операций, составление и предоставление бухгалтерской отчетности.

В соответствии с Постановлением Правительства России от 19 августа 1994 г. №984 «Об утверждении Положения о Министерстве финансов России» — нор­мативные акты по бухгалтерскому учету и отчетности разрабатывает и утверждает Министерство финансов России.

Документами второго уровня, регулирующими порядок ведения бухгалтер­ского учета и составление бухгалтерской отчетности являются следующие:

1. Приказ Минфина РФ «Об утверждении счетов бухгалтерского учета фи­нансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкции по его применению» №94н от 31 октября 2001 г.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2000), утверждено приказом Минфина РФ от 8 января 2000 г. № 10.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на ка­питальное строительство» (ПБУ 2/94), утверждено приказом МинфинаРФот 20 декабря 1994 г. №167.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет имущества и обязательств органи­зации, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2000), утверждено приказом Минфина РФ от 10 января 2000 г. №2н.
5. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/2000), утверждено приказом Минфина РФ от 8 января 2000 г. № 10. .
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/98), утверждено приказом Минфина РФ от 15 июня 1998 г. № 25н, с изменениями в соответствии с приказом Минфина РФ от 24 марта 2000г. №31н.
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/97), утверждено приказом Минфина РФ от 3 сентября 1997 г. №65н, с изменениями в соответствии с приказом Минфина РФ от 24марта 2000 г. №31н
8. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утверждено приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.
9. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/98), утверждено приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. №57н.
10. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.
11. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.
12. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» (ПБУ 11/2000), утверждено приказом Минфина РФ от 27 января 2000 г. № 11н.
13. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утверждено приказом Минфина РФ от 27 января 2000 г. № 11н.

Третий уровень регулирования бухгалтерского учета включает нормативные акты и методические указания (инструкции, письма, рекомендации) по вопросам бухгалтерского учета, разрабатываемые как Министерством финансов России, Министерством по налоговым сборам и платежам, так и другими органами.

Нормативные акты и методические указания по бухгалтерскому учету, издаваемые органами, которым федеральными законами предоставлено право регу­лирования бухгалтерского учета, не должны противоречить нормативным актам и методическим указаниям Министерства финансов России.

Четвертый уровень — это рабочие документы, формирующие учетную политику организации (рабочий план счетов бухгалтерского учета, график документооборота).

Основные задачи бухгалтерского учета и требования, предъявляемые к его ведению

Основными задачами бухгалтерского учета являются:

* формирование полной, достоверной информации о деятельности организа­ции и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности (руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации), а также внешним пользователям бухгалтерской отчетности (инвесторам, кредиторам и др.);
* обеспечение необходимой информацией внутренних и внешних пользова­телей бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законода­тельства России при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответ­ствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
* предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности ор­ганизации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения её фи­нансовой деятельности.

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996г. № 129-ФЗ (в редакции Федерального закона от 1998 г.№ 123-ФЗ), к ведению бухгалтерского учета предъявляются следующие требования:

* бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций организации ведут в валюте Российской Федерации;
* имущество, являющееся собственностью организации, учитывают обособленно от имущества других юридическихлиц**,** находящегося у данной организации;
* организации осуществляют бухгалтерский учет непрерывно с момента их регистрации в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации. в порядке, установленном законодательством России;
* бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций организации ведут путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета;
* данные аналитического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам аналитического учета;
* все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без пропусковилиизъятий;
* в бухгалтерском учёте организации текущие затраты на производство продукции и капитальные вложения учитываются раздельно.

**Применение вычислительной техники при составлении бухгалтерского баланса**

Функционирование системы бухгалтерского учета в организациисвязаносозданием и обработкой больших объемов информации.

В условиях применения ЭВМ, автоматизированных рабочих мест экономи­ста, бухгалтера, аналитика появляется возможность быстрой обработки первич­ной информации (первичной документации и др.), получения с применением средств вычислительной техники итоговых данных по счетам аналитического и синтетического учета, сопоставления нормативной, плановой, сметной, учет­ной информации по статьям бухгалтерского баланса, другим формам отчетности, Возможности вычислительной техники позволяют, с одной стороны, проследить движение информационных потоков от хозяйственной операции вплоть до формирования соответствующей статьи бухгалтерского баланса, с другой - детализировать каждую статью бухгалтерского баланса через систему синтетиче­ского и аналитического учета вплоть до первичного документа, хозяйственной операции.

Качественно и своевременно составленный бухгалтерский баланс помо­гает подготавливать и принимать соответствующие управленческие решения, оценивать положение организации в условиях рынка с целью повышения эф­фективности производства и управления, улучшения качества продукции, труда, организации производства и управления.

В условиях действия автоматизированных систем управления и обработки информации с использованием ЭВМ и других средств вычислительной тех­ники роль бухгалтерского баланса как синтезирующего способа группировки показателей финансово-хозяйственной деятельности организаций возрастает, так как применение ЭВМ позволяет формировать более качественную информацию и полнее ее использовать.

Для получения бухгалтерского баланса предприятия (организации) используются данные учета, которые формируются в виде определенных функциональных участков, каждый из которых связан с определенным объектом учета (основных средств, материальных запасов, готовой продукции), и где обеспечиваются не­прерывная регистрация и обработка хозяйственных операций, связанных с этим субъектом бухгалтерского учета.

Так как бухгалтерский баланс относится к трудоемким участкам бухгал­терского учета, то составление его с использованием средств вычислительной техники приобретает всевозрастающее значение, и это относится как к процес­сам сбора, измерений, регистрации, обобщения и подготовки информации для формирования статей бухгалтерского баланса, так и непосредственно к процессу составления.

Форма бухгалтерского баланса представляет собой документ (вид отчет­ности), который характеризуется такими условно-постоянными данными, как количество разделов актива и пассива, количество строк в разделе, а также Количество граф по каждой строке.

Каждая статья бухгалтерского баланса закодирована. Методом математи­ческого моделирования получения итоговых показателей по строкам и графам Производится построчное и пографное суммирование данных статей бухгалтер­ского баланса в соответствии с расположением их в памяти ЭВМ.

В качестве примера рассмотрим методику формирования статей бухгалтер­ского баланса организации на примере такого объекта бухгалтерского учета, как Нематериальные активы. Номенклатура нематериальных активов велика, к ним относятся права пользования земельными участками, природными ресурсами, па­тенты, лицензии, ноу-хау, программные продукты, монопольные права и приви­легии (включая лицензии на определенные виды деятельности), организационные расходы, торговые марки, товарные знаки. Поэтому в процессе производственно-хозяйственной и финансовой деятельности организации приходится обрабатывать большие объемы показателей и признаков, характеризующих движение нематери­альных активов (безусловно, необходимо учитывать специфику предприятия, его объемы производства и реализации продукции, выполненных работ, оказанных услуг, численность работников организации и др.).

Использование вычислительной техники для составления бухгалтерского баланса предполагает применение пакетов прикладных программ (ППП) по учету нематериальных активов.

Для заполнения статьи баланса «Нематериальные активы» по остаточной стоимости необходимо иметь информацию о первоначальной стоимости немате­риальных активов, которая отражается на счете 04 «Нематериальные активы», и их, амортизации, которая показывается на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Согласно ныне действующей форме бухгалтерского баланса статьи, отно­сящиеся к учету нематериальных активов, имеют такие коды: «Нематериальные активы» — 110, организационные расходы — 111, патенты, лицензии, товарные знаки и т.д. — 112.

Следовательно, составление бухгалтерского баланса в условиях автоматиза­ции состоит в увязке закодированных соответствующим образом статей баланса и синтетических счетов согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности. Данная взаимосвязь обеспечивается предварительно составленной таблицей, которая находится в памяти ЭВМ и предполагает соответствие счетов бухгалтерского учета определенной статье бухгалтерского баланса.

Рассмотренный нами этап является заключительным. Ему предшествуют автоматизированная обработка всех первичных данных по учету нематериальных активов, составление машинограммы-ведомости по учету в аналитическом раз­резе, машинограммы-ведомости синтетического учета, выделение информации, которая необходима для заполнения Главной книги и других бухгалтерских реги­стров. Все эти этапы связаны с формированием и обработкой информации лишь по одному объекту учета.

При составлении же баланса в целом объем перечисленных выше работ по формированию информации возрастает во много раз, поэтому использование электронно-вычислительных машин и других средств вычислительной техники необходимо.

**Значение методов бухгалтерского учета и его составных частей**

Для учета кругооборота капитала организации применяют различные приемы и способы. Совокупность этих приемов и способов представляет собой метод бухгалтерского учета.

Каждый отдельный прием или способ является элементом метода бухгал­терского учета. К ним относятся: бухгалтерский баланс, счета и двойная запись, документация и инвентаризация, оценка и калькуляция, бухгалтерская отчет­ность.

*Бухгалтерский баланс является способом обобщения и группировки хозяйствен­ных средств организации* (по *видам и размещениям, источникам формирования и целевому назначению) в денежном измерителе на определенный момент време­ни.* Он содержит информацию об имущественном и финансовом положении организации.

*Бухгалтерский счет — это специальный прием, который позволяет осуще­ствлять экономическую группировку хозяйственных средств и текущий учет од­нородных хозяйственных операций.* Бухгалтерский счет открывается на каждый отдельный объект учета; вид хозяйственных средств или их источников или хо­зяйственный процесс. Совокупность счетов представляет собой систему формиро­вания и сохранения информации, необходимой для применения управленческих решений.

*Система двойной записи на счетах основывается на принципе двойственности и состоит в том, что каждая хозяйственная операция должна быть зарегистри­рована как минимум дважды: по дебету одного и кредиту другого счета в одной и той же сумме.*

*Документация — это способ первичного отражения объектов бухгалтерского учета путем их документального оформления.* На каждую хозяйственную операцию или группу однородных операций составляют оправдательный документ, кото­рый является материальным носителем первичной учетной информации и служит в дальнейшем для регистрации хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета.

*Инвентаризация — это проверки фактического наличия имущества и финансовых обязательств организации и сопоставление полученных данных о них с данными бухгалтерских счетов с целью установления достоверности учетных показателей* а *их уточнение в случае выявленных расхождений.* Инвентаризация позволяет установить явления, по тем или иным причинам не зафиксированные на счетах бухгалтерского учета.

*Оценка представляет собой способ денежного выражения имущества и обязательств организации путем суммирования затрат для их отражения в бухгалтерском учете и отчетности.*

*Калькуляция - это способ группировки затрат и определения себестоимости приобретенных материальных ценностей, изготовленной продукции, выполненных работ, оказанных услуг.*

*Бухгалтерская отчетность — это система показателей, отражающих нара­стающим итогом имущественное и финансовое положение организации на отчетную» дату, а также финансовые результаты ее деятельности за отчетный период (месяц, квартал, год).*

Она является завершающим этапом учетного процесса и включает бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, а также дополняется другими отчетными данными с пояснениями в соответствии с требованиями стандартов бухгалтерского учета.

Качественные характеристики информации.

Актуальной проблемой для современной российской экономики является приведение существующей в нашей стране системы бухгалтерского учета и отчет­ности в соответствие с требованиями рыночной экономики и международными стандартами. Изучение накопленного опыта в странах с развитой экономикой и системами хозяйствования позволяет привлечь потенциальных партнеров-ин­весторов и вооружить российских предпринимателей знаниями международной системы ведения финансовой отчетности.

В международной системе финансовой отчетности выделяются четыре основ­ных характеристики бухгалтерской информации: релевантность, достоверность, сопоставимость и последовательность.

**Релевантность** (Relevance)

Информация должна способствовать принятию решения пользователем, *«иметь отношение или полезное применение к действиям, для которых она предна­значалась».* Релевантность информации является результатом сочетания трех ее характеристик: предсказательной ценности (Predictive value), свойства обратной связи (Feed-back) и своевременность (Timeliness).

Она должна обладать *предсказывающей ценностью* («свойство информации, помогающее пользователям повысить вероятность реализации прогнозов») для то­го, чтобы пользователь мог использовать ее в принятии инвестиционных решений. Она также должна обеспечивать *обратную связь —* не только прогнозирование, но и подтверждение и корректировку предыдущих прогнозов.И, наконец, она должна быть *своевременной,* чтобы сохранять свою полезность.

**Надежность** (Reliability)

*Надежность* определяется в SFAC 2 как *«свойство информации, предполагающее ее достаточную свободу от ошибок и пристрастности, а также то, что он точно представляет то, что предполагалось представить».* Надежность состоит в свою очередь из трех составляющих: проверяемости (Verifiability), репрезента­тивной достоверности (Representative faithfulness) и нейтральности (Neutrality).

*Проверяемость является исключительно важным свойством информации —* она *означает, что пользуясь одними и теми же данными, различные эксперты придут к одинаковым выводам.*

*Репрезентативная достоверность* данных подразумевает что существует прямая связь между явлением и его оценкой и нет каких-либо посредующих. фактов, которые способны исказить оценку явлений при том, что само явление остается неизменным. И, наконец, *нейтральность* подразумевает что на оценку явления не оказывает влияния то, каких целей хочет добиться пользователь или эксперт с помощью данной оценки. Таким образом, искаженная интерпретация информации финансового учета при формировании финансовой отчетности, с целью повышения кредитоспособности предприятия, нарушает в том числе и нейтральность предоставленной информации.

**Сопоставимость** (Comparability)

*Сопоставимость — это свойство формы представления информации, которая повышает ее полезность за счет возможности сравнения ее с аналогичными показателями или данными.* Предельной формой сопоставимости является единообразие (Uniformity), когда фирмы предоставляют информацию не просто в сопоставимом, а в совершенно однообразном формате.

**Последовательность** (Consistensy).

Под *последовательностью подразумеваются последовательность и постоянство в применении любого данного учетного принципа или способа учета,после его принятия в отношении данного объекта учета.*

Помимо основных требований к качеству подготовленной информации вы­деляются также требования к самому процессу подготовки информации. Эти требования и предположения, касающиеся процесса измерения и распознания фактов хозяйственной деятельность, а также способов их раскрытия в отчетность в свою очередь делятся на следующие группы:

* Допущения, относительно того, как фирма ведет учет и составляет свою отчетность.
* Собственно основные принципы и методики, которыми руководствуется фирма при ведении учета и отражении в отчетности фактов хозяйственной жизни.
* Требования, которые должны соблюдаться при ведении финансового учета и составлении отчетности. :

**Допущения** (Assumptions)

*1. Допущение единого изолированного предприятия (entity concept). Это допущение полагает, что данное предприятие существует как единая и в то же время самостоятельная организация, которая отделена в экономической деятельности от своих владельцев, так и от всех прочих контрагентов.* Соответственно, Это допущение позволяет сконцентрироваться на данных, относящихся только данному предприятию, и отбросить все ненужные.

В качестве предприятия, или, что точнее, хозяйствующей единицы может рассматриваться не только данное предприятие как юридическое лицо но и конгломерат предприятий, объединенный общими владельцами, или, наоборот, только часть одной фирмы. Конкретное выделение зависит от целей отчетности. Так, при составлении консолидированной отчетности как хозяйствующая единица рассматривается группа предприятий, отчетность которых подлежит консолидации.

*2. Допущение непрерывности {gоing сопсеrп). Это допущение предполагает, что однажды созданное предприятие будет существовать в течение неопределенно долгого промежутка времени.* Это не слишком правдивое предположение, а иногда просто неправильное, но оно помогает избежать проблем, связанных с распознанием прибылей или убытков, служит основой для применения принципа себестоимости при оценке активов, а также предоставляет сторонним пользователям лучшую возможность самим прогнозировать развитие предприятия.

3. *Допущение использования денежного измерителя подчерки­вает приоритет финансовой информации над любой другой.* В отчетности могут отражаться только операции и события, которые имеют денежную оценку, при­чем натуральные или иные причины результатов, имеющих денежное измерение, не имеют особого значения. С одной стороны, предоставление информации только в денежной форме уменьшает аналитические возможности стороннего пользователя. С другой стороны, это избавляет пользователя от большого количе­ства нерелевантной информации. С применением денежного измерителя связана также проблема его неустойчивости, которая приводит к необходимости коррек­тировок на текущую стоимость денежной единицы при прогнозировании или ином анализе показателей во времени.

4. *Допущение периодичности предполагает исчисление финансовых результатов по истечении определенных периодов времени — квартала или года.* Так как отчетный период, обычно финансовый год, редко совпадает по продол­жительности с операционным циклом предприятия, то это допущение помогает .решить проблему исчисления финансового результата по незавершенным опера­циям и соотнесения частей этого результата с соответствующим периодом.

**Основные принципы (методы) учета**

1. Принцип *себестоимости* требует, чтобы все объекты учи­тывались по стоимости приобретения, либо аналогичной. Применение этого принципа сталкивается с многочисленными препятствиями, так как случаи,, когда рыночная и/или восстановительная стоимость актива, особенно долго­срочного, продолжает равняться себестоимости его приобретения, представляют собой скорее исключение, чем правило.

2. *Распознание прибыли и убытков* базируется на прин­ципе *начислений* и подразумевает их отражение в учете и отчетности в момент получения дохода (понесения убытков), а не в момент реализации. Например, продажи распознаются обычно после того как:

1) фирма выполнила все существенные условия для того, чтобы товар (услуга) были предоставлены потребителю и

2) доход можно измерить с достаточной степенью вероятности.

Обычно таким достаточным условием является поставка товара (предоста­вление услуги) потребителю. Также резервы по сомнительным долгам создаются в момент определения того, что оплата по долгу маловероятна, а не в момент неоплаты долга.

3. Принцип *соответствия* соотнесения требует соотнесения до­ходов и порождающих их расходов по времени. Соответственно, расходы, порождающие доходы в другом отчетном периоде, учитываются от­дельно, так же как расходы, которые будут понесены позже, но уже принесли доходы, а также доходы, расходы по которым еще не понесены, а будут понесены позже и**,** наконец, полученные доходы, признание которых отложено..

4. Принцип *полного раскрытия информации* требует раскры­тия всей существенной информации, в том числе и не относящейся к данному отчетному периоду, если обладание данной информацией существенно влияет на возможное поведение пользователя. Этот принцип, с одной стороны, требует раскрытия всех экстраординарных происшествий, имевших место после конца учетного периода, но перед опубликованием (представлением в официальный орган, получением заключения аудитора) финансовой отчетности, и, с другой стороны, *требует раскрытия существенных планов менеджмента и другой прогноз­ной и прочей информации, которая может быть существенной для пользователя.*

**Требования** (Constraints).

1. *Определение соотношения издержки-выгоды требует соотнесения издержек по получению информации с вероятной или действительной полезностью этой информации.* Естественно, что точно определить полезность данной информации крайне затруднительно, да и издержки ее получения не все­гда можно точно определить. Тем не менее, этот принцип находит определенное применение, обычно в случаях, когда учитывается информация, связанная с не­определенностью, а ее уточнение стоит несоразмерно дорого. Также это соотношение во многом определяет, какой объем и способы раскрытия информации должны применяться при распространении финансовой отчетности.

2. *Требование существенности требует раскрытия только той ин­формации, которая является существенной для пользователя при принятии решений на основе данных отчетности.* Соответственно, изменение или нераскрытие су­щественной информации влечет за собой принятие пользователем неправильного решения. Этот принцип тесно связан с принципом полного раскрытия: инфор­мация может считаться полностью раскрытой, когда раскрыты все существенные детали этой информации. Принцип существенности позволяет ограничить объем информации до такого, который является достаточным, но не избыточным для пользователя.

3. *Требование консерватизма или осторожности имеет своей целью защиту пользователей от чрезмерного, и даже неоправданного оптимизма управляющих.* Это требование подразумевает большую готовность к учету всех ве­роятных убытков и потерь, чем возможных доходов. В соответствии с ним убытки должны по мере возможности учитываться в момент понесения, даже если они еще не реализованы, а вот прибыли должны учитываться только в момент реали­зации. С этим принципом связан способ оценки по меньшей из себестоимости и рыночной стоимости, а также другие, аналогичные по воздействию на резуль­таты фирмы.

Декларирование соблюдения принципов не всегда означает, что им действи­тельно следуют. Так, зачастую методы учета, навязываемые налоговыми органами, отрицают принцип преобладания содержания над формой. Использование прин­ципа осторожности (консервативности) также не всегда последовательно: для создания резервов по сомнительным долгам требуется фактическая идентифика­ция уже неоплаченных долгов, т.е. требуется фактическое понесение убытков, после чего их уже можно просто списывать, а не создавать резерв.

Нарушается также использование принципа начисления, во-первых, в том, что запрещается учет вероятных убытков и расходов будущих периодов до мо­мента их действительного понесения. Принцип начисления нарушается также в том, что предприятия для целей налогообложения часто используют кассовый принцип. И то, что они обязаны использовать принцип начисления для подготовки бухгалтерской отчетности, только усложняет ситуацию, так как им необходимо вести практически две бухгалтерии или тщательно отслеживать про­цесс оплаты всех счетов. Но и внедрение системы учета по отгрузке тоже пока не реально, так как платежеспособность большинства контрагентов настолько неустойчива, а контрактная культура настолько неразвита, что использование этого принципа в полной мере способно привести к еще большему ухудшению ситуации с проблемой неплатежей.

Проблема качества информации также стоит в России достаточно остро — предоставляемая информация зачастую есть просто отражение первичных доку­ментов, ее релевантность или надежность мало кого интересует. В то же время существование проблемы проходит практически незамеченным, по крайней мере она не рассматривается как столь же актуальная, что и переход на использование американских методик ведения учета. Следует учитывать, что в отрыве от принципов, на которых они базируются, эти методики во многом теряют свою полезность. Среди российских бухгалтеров, к сожалению, бытует мнение, что если при ведении учета не допускается преднамеренного искажения данных, то итоговые данные будут истинными, что неверно в силу условности многих приемов, используемых в бухгалтерском учете.

**Права и обязанности главного бухгалтера.**

Основываясь на требованиях положения о бухгалтерском учете и отчетности (утв. приказом Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998 г., с изменениями в со­ответствии с приказом Минфина РФ №31н от 24 марта 2000 г.), отметим, что ответственность за организацию бухгалтерского учета в организациях, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несут руководители организаций. Руководители организаций могут в зависимости от объема учетной работы учредить бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером, ввести в штат должность бухгалтера, передать на договорных началах ведение бухгалтерского учета централизованной бухгалтерии, специализированной организации или бухгалтеру-специалисту, вести бухгалтерский учет лично.

Принятая организацией учетная политика утверждается приказом или рас­поряжением лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учёта.

При этом утверждаются:

* рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
* формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
* порядок проведения инвентаризации и методы оценки видов имущества и обязательств;
* правила документооборота и технология обработки учетной информации;
* порядок контроля за хозяйственными операциями, а также другие решения. необходимые для организации бухгалтерского учета.

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно из года в год. Изменение учетной политики может производиться в случаях изме­нения законодательства Российской Федерации или нормативных актов органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета, разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета или существенного изменения усло­вий ее деятельности. В целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учета изменения учетной политики должны вводиться с начала финансового года.

Главный бухгалтер (бухгалтер при отсутствии в штате должности главного бухгалтера) назначается на должность и освобождается от должности руководителем организации.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю организаций и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтер­ского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

*Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйствен­ных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.*

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяй­ственных операций и представлению в бухгалтерию необходимыйдокументови сведений обязательны для всех работников организации.

Без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

В случае разногласий между руководителем организации и главным бухгал­тером по осуществлению отдельных хозяйственных операций документы по ним могут быть приняты к исполнению с письменного распоряжения руководителя организации, который несет всю полноту ответственности за последствия осуществления таких операций.

На малых предприятиях, не имеющих в штате кассира, его обязанности могут выполняться главным бухгалтером или другим работником по письменному распоряжению руководителя предприятия.

При освобождении главного бухгалтера (бухгалтера) производится проверка состояния бухучета и достоверности отчетных данных с составлением акта утвержденного руководителем предприятия.

Основные требования к ведению бухгалтерского учета в РФ.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ор­ганизаций ведется в валюте Российской Федерации — в рублях. Имущество, являющееся собственностью организации, учитывается обособленно от имуще­ства других юридических лиц, находящегося у данной организации.

*Бухгалтерский учет ведется организацией непрерывно с момента ее регистра­ции в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.. Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.* Данные аналитического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета. Все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий.

В бухгалтерском учете организаций текущие затраты на производство про­дукции и капитальные вложения учитываются раздельно.

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформ­ляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учет­ными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

* наименование документа;
* дату составления документа;
* наименование организации, от именикоторой составлен документ, содержание хозяйственной операции;
* измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
* наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
* личные подписи указанных лиц.

Перечень лиц, имеющих право подписипервичных учетных документов, утверждает руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером. Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными сред­ствами, подписываются руководителем организации и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.

Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным — непосредственно после ее окончания.

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В Остальные первичные учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений.

Для осуществления контроля и упорядочения обработки данных о хозяйственных операциях на основе первичных учетных документов составляются сводные учетные документы.

Первичные и сводные учетные документы могут составляться на бумажных и машинных носителях информации. В последнем случае организация обязана изготовлять за свой счет копии таких документов на бумажных носителях для других участников хозяйственных операций, а также по требованию орга­нов, осуществляющих контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации, суда и прокуратуры.

Первичные учетные документы могут быть изъяты только органами дозна­ния, предварительного следствия и прокуратуры, судами, налоговыми инспек­циями и налоговой полицией на основании их. постановлений в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Главный бухгалтер или другое должностное лицо организации вправе с разрешения и в присутствии представителей органов, проводящих изъятие документов снять с них копии с указанием основания и даты изъятия.

Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накоп­ления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности. Регистры бухгалтерского учета ведутся в специальных книгах (журналах), на отдельных листах и карточках, в виде машинограмм, полученных при использовании вы­числительной техники, а также на магнитных лентах, дисках, дискетах и иных машинных носителях. Хозяйственные операции должны отражаться в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группироваться по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их. :

*При хранении регистров бухгалтерского учета должна обеспечиваться их за­щита от несанкционированных исправлений. Исправление ошибки в регистре бухгал­терского учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица внесшего исправление, с указанием даты исправления.*

*Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской от­четности является коммерческой тайной.*

Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бух­галтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством РФ.

Оценка имущества и обязательств производится организацией для их отра­жения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов про­изводится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде.

Применение других методов оценки, в том числе путем резервирования, до­пускается в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации и нормативными актами органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет по валютным счетам организации и операциях в ино­странной валюте ведется в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтер­ской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризаций обязательно.

Проведение инвентаризации обязательно:

* при передаче имущества в аренду;
* выкупе, продаже, а также при преобразо­вании государственного или муниципального унитарного предприятия;
* перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
* при смене материально ответственных лиц;
* при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
* в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
* при реорганизации или ликвидации организации;
* в других случаях, предусмотренных законодательствомРоссийской Федерации.

**Бухгалтерская отчетность**

Все организации обязаны составлять на основе данных синтетического и аналитического учета бухгалтерскую отчетность.

Бухгалтерская отчетность организаций, за исключением отчетности бюджет­ных организаций, состоит из:

* бухгалтерского баланса — форма №1 {приложение № 1);
* аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту;
* специализированных форм, установленных в соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации;
* отчета об использовании бюджетных ассигнований;
* пояснений к бухгалтерскому балансу;
* пояснительной записки.

*Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представле­ние об имущественном и финансовом положении организации, а также финансовых результатах ее деятельности.. Достоверной считается бухгалтерская отчетность, сформированная и составленная исходя из правил, установленных нормативными актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации. Состав бухгалтерской отчетности бюджетных организаций определя­ется Министерством финансов Российской Федерации.*

Формы бухгалтерской отчетности организаций, а также инструкции о по­рядке их заполнения утверждаются Министерством финансов Российской Феде­рации;

Другиеорганы**,** осуществляющие регулирование бухгалтерского учёта, утверждают в пределах своей компетенции формы бухгалтерской отчётности банков, страховых и других организаций и инструкции о порядке их заполнения, не противоречащие нормативным актам Министерства финансов РФ.

План счетов

Бухгалтерские счета должны быть построены так, чтобы мы могли получить полную картину состояния средств предприятия и их источников, финансового положения предприятия и результатов его деятельности.

В отечественной практике бухучета используется единый план счетов бух­галтерского учета финансово-хозяйственных операций.

*План счетов представляет собой систематизированный перечень счетов бух­галтерского учета. На основе плана счетов строится отчетность предприятия.*

План счетов предназначен для всех предприятий и организаций независимо :от форм собственности, отраслевой принадлежности, организационно-правовой формы, объема деятельности.

В настоящее время действует типовой План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденный Министерством финансов РФ 31 октября 2000 г. № 94н и Инструкция по его применению. Согласно Плану счетов и Инструкции по его применению бухгалтерский учет дол­жен быть организован в организациях всех отраслей народного хозяйства и видов деятельности (кроме банков и бюджетных учреждений) независимо от подчи­ненности, форм собственности, отраслевой принадлежности, организационно-правовой формы, ведущих учет методом двойной записи.

Действующий План счетов бухгалтерского учета ориентирован на рыночную Экономику и международные стандарты бухгалтерского учета. Счета в плане счетов сгруппированы по принципу родства в отдельные разделы, при этом указываются не только полное название каждого счета, но и его род.. Это делается для того, чтобы при механизированной или автоматизированной обработке информации можно было вместо подробного буквенного обозначения счета поставить его цифровое обозначение.

Кроме балансовых счетов в плане счетов перечислены забалансовые счета, на которых учитываются средства, не принадлежащие данному предприятию, но находящиеся в его временном пользовании.

Все счета в едином плане счетов сгруппированы по 8 разделам:

I — Внеоборотные активы; III — Затраты на производство;

II — Производственные запасы; IV — Готоваяпродукция и товары**;**

V — Денежные средства; VI — Расчеты;

VII — Капитал; VIII — Финансовые результаты;

Забалансовые счета.

Всего в Плане счетов предусмотрено девяносто девять счетов первого порядка и субсчетов, а также одиннадцать забалансовых счетов.

Субсчета, предусмотренные в Плане счетов, используются исходя из требо­ваний анализа, контроля и отчетности. Организации могут уточнять содержание отдельных из них, исключать и объединять их, а также вводить дополнительные субсчета.

**Учетные регистры.**

Учетными регистрами обычно называются разграфленные таблицы, предна­значенные для ведения учетных записей. То есть. для регистрации определенных хозяйственных операций, состояния и движения хозяйственных средств пред­приятия и их источников. Записи в учетных регистрах используются для кон­троля за хозяйственной деятельностью предприятия, управления производством. А также для последующего экономического анализа и подготовки рекомендации с целью принятия управленческих решений. По данным учетных регистров каль­кулируется себестоимость продукции и исчисляется чистый доход предприятия.

По внешнему виду учетные регистры представляют собой книги (кассовые, главная), карточки (инвентарные, учета основных средств, учета материалов), журналы (свободные листы). По характеру бухгалтерских записей учетные ре­гистры бывают хронологические, систематические и комбинированные. Хроно­логические — это регистрационный журнал; систематические — главная книга счетов; комбинированные — журналы-ордера. Систематическая запись —запись в системе счетов бухгалтерского учета. Хронологическая запись — запись в хронологическом порядке, в последовательности операций.

По объему содержания регистры подразделяются на регистры аналитичес­кого и синтетического учета. К первым относятся расчетные ведомости по на­числению зарплаты рабочим, всякого рода лицевые счета, карточки складского учета; ко вторым — мемориальные ордера, оборотные ведомости по синтетиче­ским счетам, главная книга. Существуют также комбинированные регистры — журналы-ордера.

По форме построения регистры делятся на двусторонние, односторонние и шахматные.

В зависимости от степени автоматизацииучетных работ регистры бывают ручной или машинной записью.

Таким образом, в регистрах учета совершаетсявесь учетный процесс, хранится вся учетная информация. Данные учетных регистров используются для оперативного руководства и управления. По данным учетных регистров составляется отчетность предприятия.

Сочетание различных учетныхрегистров и технических средств образует разные формы бухгалтерского учета.

Формы бухгалтерского учета

Форма бухгалтерского учета выбирается предприятием самостоятельно, и в течение отчетного периода не должна изменяться.

В настоящее время на предприятиях используются следующие формы бухгалтерского учета:

* журнал-главная;
* мемориально-ордерная;
* журнально-ордерная;
* автоматизированная.

Наиболее простой является форма «Журнал-главная». Эта форма применяет­ся на небольших предприятиях с незначительным количеством учетных операций. Свое название она получила от основного регистра синтетического учета, при­меняемого при этой форме, — книги журнал-главная. Рассмотрим эту схему.

Кассовая книга.

Документы.

Баланс и отчёты.

Оборотные ведомости по счетам аналитического учёта.

Журнал - главная (синтетический учёт).

Ведомости и карточки (аналитический учёт)

При этой форме учета любая операция по первичному документу (или группа Инородных операций) записываются в книгу «журнал-главная». В ней совмещается регистрационный журнал хозяйственных операций (хронологическая запись) и синтетические счета (синтетическая запись). То есть она объединяет в себе признаки журнала, в Котором записи делаются в последовательности их совершения, и Главной книги, где на синтетических счетах подсчитываются обороты и остатки на конец месяца, используемые для составления баланса.

Одновременно ведут аналитический учет на карточках, в книгах, ведомостях. Данные аналитического и синтетического учета сравнивают при помощи оборотных и сальдовых ведомостей. Приведем пример формы книги журнал-главная:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | № операции | Документ и содержание операции | Сумма оборота | Счёт | | Счёт | |
|  |  |  |  | Д | К | Д | К |

В эту книгу сначала записываются остатки по счетам на начало отчетного периода, затем все операции по документам. После этого определяется оборот за отчетный период. При этом производится проверка правильности записи.

По данным остатков на счетах составляется заключительный баланс.

Эта форма обеспечивает наглядность записей, книгу ведет один бухгалтер.

В мемориально-ордерной форме учета раздельно ведутся хронологические и систематические записи.

Сущность ее заключается в следующем: на основании первичных документов, в которых зарегистрированы хозяйственные операции, составляются накопительные и группировочные ведомости. Итоговые данные из этих накопительных регистров записываются в мемориальные ордера.

**Мемориально-ордерная форма учета**

Сверка данных

Оборотные ведомости по счетам аналитического учёта.

Баланс и отчёты.

Оборотный баланс по счетам синтетического учёта.

Регистрационный журнал

Ведомости и карточки

(аналитический учёт)

Главная книга (синтетический учёт)

Мемориальные ордера

Документы

Как известно, бухгалтерия обычно разделена на несколько отделов: расчетный, материальный, общий, производственный, отдел готовой продукции и т.д. В соответствии с этим делением каждый отдел составляет свои, закрепленные. за ним, мемориальные ордера. Обычно за одними и теми же операциями закрепляется один и тот же номер мемориального ордера.Например, кассовые операции отражаются в мемориальном ордере № 1

Составленные, проверенные и подписанные мемориальные ордера записывыются общими итогами в регистрационный журнал — хронологический регистр бухгалтерского учета.

Затем суммы мемориальных ордеров разносятся по счетам главной книги — регистра систематической записи. :

Форма счетов главной книги строится с разбивкой дебета и кредита по каждому корреспондирующему счету и выглядит следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | № мемориального ордера | | | Сальдо кредита счетов | Итого по дебету | Дата | № мемориального ордера | | | Сальдо дебета счетов | Итого по кредиту |
| № | № | № | № | № | № |
|  |  |  |  |  |  |

Главную книгу при мемориально-ордерной форме учета еще называют контрольно-шахматной ведомостью. Обороты по главной книге сравнивают с ито­говой суммой всех мемориальных ордеров в регистрационном журнале. Далее обороты по отдельным синтетическим счетам в главной книге разносят по соот­ветствующим строчкам в оборотной ведомости по счетам синтетического учета. После составления оборотной ведомости по синтетическим счетам на основании остатков на конец месяца составляется заключительный баланс.

Разноски по регистрам аналитического учета (карточка учета материала и т.д.) осуществляются в течение месяца непосредственно с первичных докумен­тов. После разноски сумм по счетам аналитического учета составляютоборотныеведомости по аналитическим счетам и их итоги сравнивают ссоответствующимисуммами оборотных ведомостей по синтетическим счетам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименнование (номера) счетов** | **Сальдо на**  **--------------------**  **(начало месяца)** | **Оборот за**  **--------------------**  **(месяц)** | **Сальдо на**  **--------------------------**  **(конец месяца)** |

**Пример оборотной ведомости.**

Преимущество мемориально-ордерной формы заключается в ее простоте и ясности. Основной недостаток — ориентированность на ручной труд. При этой форме одни и те же цифры многократно переписываются из регистра в регистр, поэтому вероятность ошибок значительна.

Основными регистрами журнально-ордерной формы учета являются жур­налы-ордера и вспомогательные ведомости, относящиеся к тому или иному журналу-ордеру.

При этом однородные операции, относящиеся к определенному счету, записываются в журналы (в хронологическом порядке) по корреспондирующим сче­там. В конце месяца в каждом журнале подсчитываются итог оборотов в разрезе корреспондирующих счетов.

Схема журнально-ордерной формы учёта:

Кассовая книга

Ведомости, карточки (аналитический учёт по тем объектам, где не удаётся совместить аналитический и синтетический учёт)

Накопительные и группировочные ведомости по счётам синтетического учёта

Документы

Баланс и отчётность

Сверка данных

Главная книга (строится по дебетовому обороту)

Оборотные ведомости по счетам аналитического учёта

Журналы-ордера

(строиться по кредитовому принципу)

**Журнально-ордерная форма учёта.**

При этой форме учета учетные регистры строятся в основном по кредитовому принципу, т. е. в журнале-ордере отражаются записи только по кредиту какого-нибудь счета.

Схема журнала—ордера счета...

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № строки | Дата (или за какие числа) | В дебет счёта | | | | Итого |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

Журнально-ордерная форма позволяет совмещать аналитический: учет с синтетическим. Итоги оборотов за месяц из журнала-ордера переносятся на счета главной книги.

При этой форме учета счета главнойкниги отражает развернуто обороты по кредиту счета, так как подробная расшифровка кредитовых оборотов дана уже самом журнале-ордере.

Недостатки журнально-ордерной формы — ориентация на ручной труд.

Автоматизированная форма учета основана на использовании ЭВМ.Она представляет собой автоматизацию учетного процесса, начиная от сбора первичных учетных данных до получения бухгалтерской отчетности.

Схема этой формы учета:

Документы

Баланс и отчёты

Результативная информация в требуемых системой учёта формах

Машинная обработка данных

Ввод данных в ЭВМ

Информация справочного характера вводится в ЭВМ в нанале работ. Текущая учетная информация вводится с первичных документов либо со специальных регистраторов учетных данных. Обработка учетных данных производится по специальным программам. Полученная учетная информация может храниться, поступать в обработку, выдаваться на экран или печататься по запросу.

Учетным регистром, полученным с ЭВМ, может быть любой документ, содержащий систематическую или хронологическую запись.

Виды стандартов, их классификация по назначению и экономическому содержанию

Каждый стандарт учета и отчетности имеет несколько типовых частей.

*Цель.* Эта часть предназначена для краткого изложения учетной проблемы и раскрытия цели выпуска стандарта.

*Сфера применения.* Здесь определяются границы стандарта, оговариваются условия, при которых он не применяется. Кроме того, дается информация об упразднении ранее действующих стандартов в связи с выходом новых.

*Определения.* Даются понятия основных терминов, применяемых в тексте стандарта.

*Описание сущности.* Эта часть стандарта наиболее емкая. Она обычно пред­ставлена несколькими разделами, разнообразными по тематике. Например, изла­гаются принципы решения проблемы, варианты оценок, методы учета, способы отражения в отчетности.

*Раскрытие информации.* Обязательная часть стандарта. Здесь приводится со­держание информации, которая должна обязательно раскрываться при описании учетной политики предприятия.

*Дата вступления в силу.* Эта часть краткая. В ней указывается дата введения стандарта в действие.

Иногда стандарт имеет *приложения,* в которых приводятся сведения об опыте различных стран по данному вопросу,

Наличие типовых разделов позволяет ориентироваться в информации, из­ложенной в стандарте.

Стандарты учета подразделяются на два вида: *международные* и внутренние. Международные стандарты бухгалтерского учета — стандарты, разработанные Ко­митетом международных стандартов учета (КМСУ) и рекомендованные к применению странам, входящим в КМСУ. Внутренние стандарты — нормативы по бухгалтерскому учету; издаваемые для внутреннего пользования отдельной страной.

Каждый стандарт в системе стандартизации выполняет свою функцию. Всю совокупность стандартов можно классифицировать по их назначению и по экономическому содержанию.

Классификация стандартов **по их назначению** предполагает выделение следующих трех блоков:

* Блок 1 — это стандарты, формирующие международные принципы бухгал­терского учета. Блок содержит следующие Международные стандарты финансовой отчетности (в дальнейшем МСФО) — МСФО 1 «Представление финансовой отчетности», который переоформлен и действует с 1.10.95 г. Информация, заложенная в этот стандарт, имеет базовое, основополагающее значение для бухгалтерского учета. В эту же группу можно включить МСФО 8 «Чистая прибыль или убыток за период, фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике».
* Блок 2 — это стандарты, регламентирующие состав и содержание фи­нансовой отчетности. В блок входят стандарты: МСФО 10 «Условные события происшедшие после отчетной даты» МСФО 14 «Сегментная отчетность»; МСФО 27 «Сводная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние компании»; МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции»; МСФО 30 «Раскрытие информации в финансовой отчетности банков и аналогичных финансовых институтов»; МСФО 31 «Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности».

Эта группа стандартов имеет базовое, основополагающее значение, либо именно она считается ключом к пониманию финансовой отчетности любого государства, применяющего при организации бухгалтерского учета международные стандарты.

* Блок 3 — это стандарты, определяющие правила учета отдельных объектов. Самая многочисленная группа, которая в свою очередь может подразделяться на подгруппы. В эту группу входят стандарты, упорядочивающие учет инвестиций и текущих активов, доходов и расходов, налоговых и пенсионных обязательств, правительственных субсидий.

Например, МСФО 2 «Торгово-материальные запасы»; «Отчеты о движении денежных средств»; МСФО 15 «Информация, отражающая влияние изменения цен»; МСФО 21 «Влияние изменений валютных курсов».

Классификация стандартов по экономическому содержанию предполагает груп­пировку стандартов по экономическому признаку. Они разрабатываются для разрешения учетных проблем, возникающих в ходе экономических отношений. Как известно, любая производственно-хозяйственная и финансовая деятельность вызывает целый комплекс экономических отношений. Прежде всего к ним отно­сятся:

*Отношения между государством и предприятием.* В их основе — взаимо­действие интересов государства, моделирующего развитие экономики и форми­рующего общенациональный бюджет, и интересов предприятия, стремящегося к развитию и приросту собственного капитала;

*Отношения между товаропроизводителями и потребителями.* Они строятся на сочетании и противодействии интересов «продавца» и «покупателя», регули­руемых спросом и предложением товаров;

*Отношения между предприятиями по горизонтали,* между предприятиями-партнерами. Основываются на экономическом интересе обеих сторон осуще­ствить выгодную сделку.

*Четвертая группа —* стандарты, направленные на учет операций внутри компаний: по учету деятельности сегментов, по учету операций при слияний компаний.

*Пятая группа* — стандарты определяющие нормы учета, касающиеся инте­ресов работодателей в строительстве, в банковском деле, в страховых компаниях.

*Шестая группа—* стандарты, рассматривающие правила ведения учетных операций, выражающие интересы государства и предпринимателей на между­народном уровне: определяющие учет валютных операций, учет деятельности совместных предприятий.

Следует отметить, что деление стандартов на указанные группы условно, однако такая классификация позволяет более четко представить весь спектр взаимосвязанных экономических интересов, который обусловливает построение стандартов учета.

Классификация стандартов по их назначениюи экономическому содержанию распространяется как на международные, так и на внутренний стандарты.

**Место стандартов в системе концепций и нормативных документов.**

Стандарты учета — главные звенья системы взаимосвязанных концепций и нормативных документов в области учета.

Под концепцией (от лат. conceptio — понимание, система) следует понимать систему взглядов на процессы и явления в обществе. Применительно к бухгалтер­скому учету это означает систему взглядов на цели, задачи учета, приоритетность пользователей, состав и содержание отчетной информации, периодичность фи­нансовой отчетности. Концепцию учета можно подразделить на общие и частные.

Общие концепции учета отражают системы взглядов нескольких страна; частные — систему взглядов одной стран.

Концепции складываются под влиянием основных положений, изложенных в международных стандартах учета и отчетности: принципов учета, учетной политики, отчетности.

В настоящее время в мировой теории и практике учета сложились две основные общие концепции: континентальная (европейская) и американская.

*Континентальная* (европейская) концепция (модель) учета основана на том» что степень вмешательства государства в учетную практику высока. Она предполагает применение всеми предприятиями государства единого плана счетов, одинаковых процедур отражения операций; эта модель исходит из того, что бухгалтерская отчетность должна ориентироваться на удовлетворение информа­ционных потребностей налоговых и иных государственных органов. В результате практика учета одних стран существенно отличается от практики учета других стран. Эта модель учета лежит в основе организации бухгалтерского учета Германии, Австрии, других стран Европы, а также Японии.

Сущность *американской* концепции заключается в том, что отчетность сори­ентирована на удовлетворение информационных потребностей инвесторов и кре­диторов предприятия. Задачи налоговой системы решаются отдельно и независи­мо от решения задач финансового учета. Система финансового учета базируется на общепринятых учетных принципах — GAAP (Generally Accented Accounting). Этой модели придерживаются США, Великобритания, Нидерланды, Канада, Индия, Австралия, ЮАР и др.

Каждая отдельно взятая страна, ориентируясь на ту или иную модель учета, как правило, разрабатывает свою, частную концепцию бухгалтерского учета.

Российская модель учета исторически (с момента возникновения) ориен­тирована на европейскую. Однако в последние годы российский учет все более ориентируется на удовлетворение информационных потребностей инвесторов, а налоговый учет обособляется в самостоятельное направление. Все это говорит о тенденциях к некоторой американизации бухгалтерского учета.

Исходя из принятой концепции в отдельных странах формируются законодательные акты по организации и ведению бухгалтерского учета (чаще это наблюдается при континентальной модели).

В России, например, принят Фе­деральный закон «О бухгалтерском учете». Возможны варианты, при которых государство не издает законы в области учета, так как основными органами регулирования учета признаются общественные организации (как предусмотрено при американской модели учета).

Подчиненным звеном считаются внутренние стандарты учета, так как они разрабатываются каждой страной в соответствии с применяемой концепцией и законами.

Между внутренними и международными стандартами существует тесная взаимосвязь. Внутренние стандарты учета могут быть первичными. При разработке международных стандартов учета анализируются внутренние стандарты, изучается сложившаяся практика ведения учета того или иного объекта в различных странах, а затем уже формируются рекомендации по учету, носящие международный характер. В свою очередь, внутренние стандарты учета должны строиться на базе международных стандартов.

Международные стандарты не отвергают национальных требований к веде­нию учета и составлению финансовых отчетов в отдельных странах. Они направлены на устранение существующих трудностей в мировой экономической интеграции. Для подтверждения сказанного ознакомимся с практикой применения международного стандарта учета №29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» в отдельных странах. В Аргентине, Боливии, Бразилии, Чили компании» работающие в условиях значительных темпов инфляции, обязаны предоставлять бухгалтерскую отчетность, пересчитанную с помощью общего индекса цен.

Нижним звеном в иерархии нормативных документов но учету считаются документы, издаваемые предприятием. Среди этих документов главное значение имеет приказ об учетной политике организации, который юридически закрепляет выбранные методы учета. В конечном итоге учетная информация, зафиксиро­ванная в финансовой отчетности, регламентируется как международными, так и внутренними стандартами и другими документами.

**Заключение.**

Переход Российской Федерации к рыночной модели хозяйствования с пре­обладанием частной собственности на средства производства вызвало необхо­димость проведения соответствующих изменений в надстроечных отношениях государства, включая и систему бухгалтерского учета.

В настоящее время в связи с реформированием национальной системы бухгалтерского учета — приведением ее в соответствие с требованиями рыночной экономики и международными стандартами финансовой отчетности, вопросы дальнейшего развития теоретических и методологических основ бухгалтерского учета, на базе использования имеющегося опыта отечественной и зарубежной теории бухгалтерского учета, являются особенно актуальными.

Теория бухгалтерского учета является обшей основой организации системы бухгалтерского учета. Она рассматривает основополагающие принципы бухгал­терского учета, теоретические учетные категории, отвечающие современному уровню развития экономики.

Учет занимает одно из главных мест в системе управления. Он отража­ет реальные процессы производства, обращения, распределения и потребления, характеризует финансовое состояние организации, служит основой для планиро­вания и анализа ее деятельности.

Бухгалтерский учет не только отражает хозяйственную деятельность, но и воз­действует на нее. Являясь частью процесса управления, он дает важную инфор­мацию, позволяющую контролировать его стратегию и тактику; оптимально ис­пользовать ресурсы, измерять и оценивать результаты финансово-хозяйственной деятельности организации; устранять субъективность при принятии решений.

В условиях становления рыночных отношений в экономике Российской Федерации, формирования и развития новых форм предпринимательской де­ятельности, совершенствования управления ими возрастает роль и значение бухгалтерского учета.

В последние годы в методологии и организации бухгалтерского учета в Рос­сийской Федерации произошли существенные изменения. Действующий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности позволяет осуществлять учет многих категорий рыночной экономики (нематериальных ак­тивов, финансовых вложений, уставного и добавочного капитала).

Существенно изменены состав, структура, содержание и формы бухгал­терской отчетности. Она в значительной мере соответствует международным требованиям.

Несколько изменились правила документирования хозяйственных операций и их отражения в регистрах бухгалтерского учета.

**Литература:**

1. **Н. Л. Маренков, Т. Н. Веселова, Т. И. Кравцова, Т. В. Грицюк - "Бухгалтерский Учёт", УРСС, М - 2002г.**
2. **Финансовый менеджмент. Москва , 1996г. Под редакцией Е. С. Стояновой**
3. **Г. Шмален. Основы и проблемы экономики предприятия, “Финансы и статистика”, Москва, 1996.**