

Содержание, функции, объекты предмет и метод бухгалтерского учета

Вопросы

1. Система хозяйственного учета
2. Понятие, функции и задачи бухгалтерского учета
3. Требования к ведению бухгалтерского учета
4. Пользователи бухгалтерской информации
5. Предмет и объект бухгалтерского учета
6. Элементы метода бухгалтерского учета
7. Учетная политика

Система хозяйственного учета

Для количественного отражения и качественной характеристики всех сторон хозяйственной жизни организации с целью её изучения, контроля и управления предназначена система хозяйственного учета.

Хозяйственный учет - система наблюдения, измерения, регистрации и обобщения хозяйственных фактов, явлений, процессов, происходящих в организации с целью контроля и управления ими (рисунок 1).

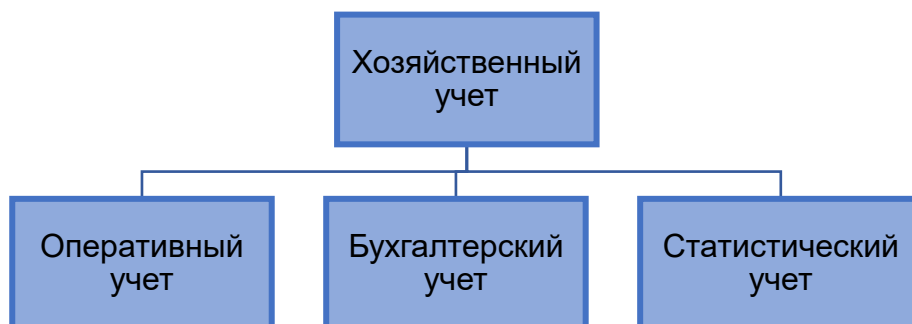


Рисунок 1 – Система хозяйственного учета

Оперативный учет осуществляется непосредственно на рабочих местах в момент совершения операций. Основная его особенность - быстрота получения информации для оперативного руководства. Эта информация используется для текущего повседневного управления работой организации и может передаваться по телефону, устно. К оперативному можно отнести учет операций по выпуску продукции, продажам, поставкам продукции покупателям.

Статистический учет – изучает и обобщает явления, которые носят массовый характер. Эти сведения необходимы для анализа результатов различных процессов и прогнозирования дальнейшего их развития.

С целью количественного и качественного выражения объектов учета экономического субъекта используются учетные измерители: натуральные, трудовые и денежные.

Натуральные измерители служат для характеристики учитываемых объектов в натуральном выражении. В зависимости от физических свойств объектов это может быть метр, литр, килограмм, киловатт-час, тонно-километр и др. Однако, используя натуральные измерители, нельзя получить обобщенные характеристики разнообразных объектов, они применяются лишь для характеристики однородных предметов.

Трудовые измерители используются для исчисления количества затрат рабочего времени, выраженного в определенных единицах времени (человеко-час, человеко-день и т.д.). Они применяются для расчета заработной платы персонала организации, исчисления производительности труда.

Денежный измеритель позволяет сопоставлять разнородные объекты учета и является универсальным. Применяется для обобщения имущества, обязательств и хозяйственных операций в едином измерении - в рублях.

Понятие, функции и задачи бухгалтерского учета

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г.

(<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?from=327805->

[0&req=doc&rnd=ESU5g&base=LAW&n=389500#JXHaawS09lbQUJt01](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&rnd=ESU5g&base=LAW&n=389500#JXHaawS09lbQUJt01)) бухгалтерский учет обязаны вести все организации. Однако следует отметить, что индивидуальные предприниматели и организации малого бизнеса могут вести бухгалтерский учет в упрощенной форме т.е. не в полном объеме.

Ведение бухгалтерского учета организует руководитель компании. Для этого он должен назначить главного бухгалтера или поручить вести бухгалтерский учет другому сотруднику, который способен выполнять эту работу. Либо заключить договор на оказание услуг по бухгалтерскому учету со сторонней компанией или специалистом.

Руководитель экономического субъекта, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, а также руководитель субъекта среднего предпринимательства может принять ведение бухгалтерского учета на себя.

Согласно федеральному закону «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. **бухгалтерский учет** – формирование документированной систематизированной информации об его объектах в соответствии с нормативными требованиями и составление на ее основе (финансовой) отчетности.

Задачи бухгалтерского учета:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой для пользователей;

- обеспечение информацией, необходимой для внутренних и внешних пользователей для контроля за соблюдением законодательства РФ при осуществлении хозяйственных

операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с установленными нормами, сметами;

- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации, выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Функции бухгалтерского учета:

- информационная (формирование информации о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении организации, полезной широкому кругу заинтересованных пользователей при принятии решений);

- аналитическая (обеспечение аналитических служб предприятия полной и достоверной информацией для целей проведения анализа хозяйственной деятельности с помощью инструментария бухгалтерского учета);

- контрольная (контроль за использованием различных видов ресурсов).

Требования к ведению бухгалтерского учета

1. Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

2. Рабочий план счетов бухгалтерского учета утверждается организацией на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утверждаемого Министерством финансов Российской Федерации.

3. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) ведется в валюте Российской Федерации - в рублях.

4. Для ведения бухгалтерского учета в организации формируется учетная политика, предполагающая имущественную обособленность и непрерывность деятельности организации, последовательность применения учетной политики, а также временную определенность фактов хозяйственной деятельности.

5. Учетная политика организации должна отвечать требованиям полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

6. В бухгалтерском учете организации текущие затраты на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг и затраты, связанные с капитальными и финансовыми вложениями, учитываются раздельно.

Допущения бухгалтерского учета

Допущение имущественной обособленности
Допущение непрерывности деятельности организации
Допущение последовательности применения
 учетной политики
Допущение временной определенности фактов
 хозяйственной жизни

Требования бухгалтерского учета

Требование полноты
Требование своевременности
Требование осмотрительности
Требование приоритета содержания перед формой
Требование непротиворечивости
Требование рациональности

Пользователи бухгалтерской информации

Пользователи бухгалтерской информации представлены на рисунке 2.

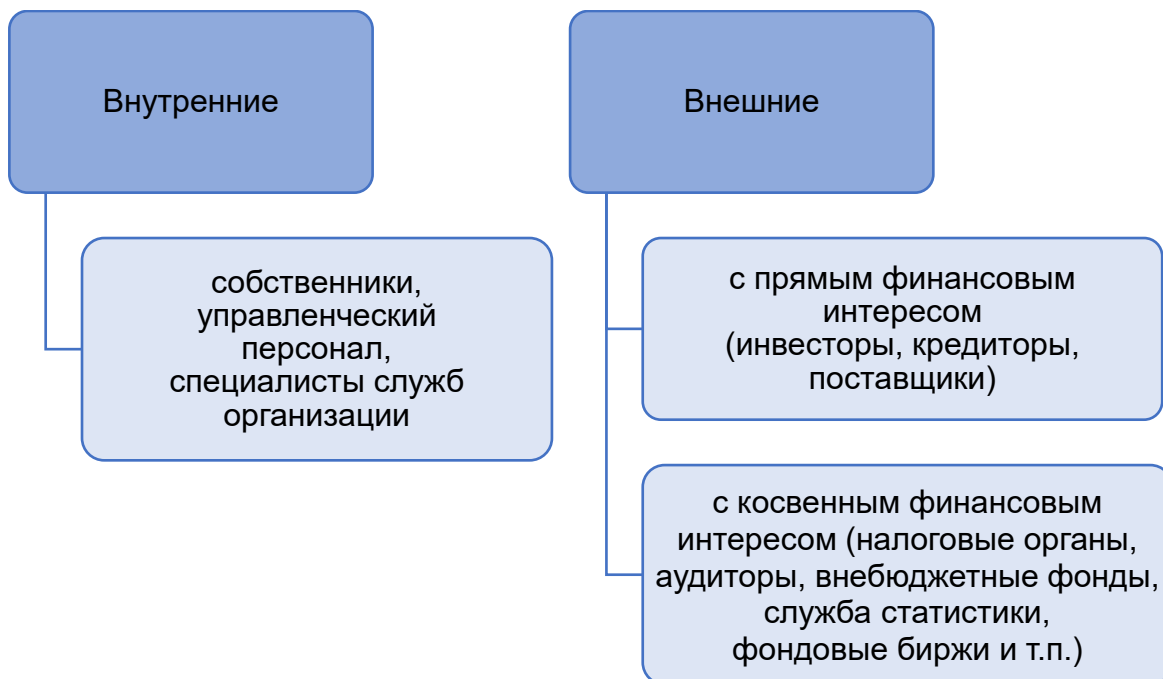


Рисунок 2 - Пользователи бухгалтерской информации

Предмет и объект бухгалтерского учета

Предмет бухгалтерского учета - хозяйственная деятельность организации.

Объекты бухгалтерского учета определены Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ (рисунок 2).

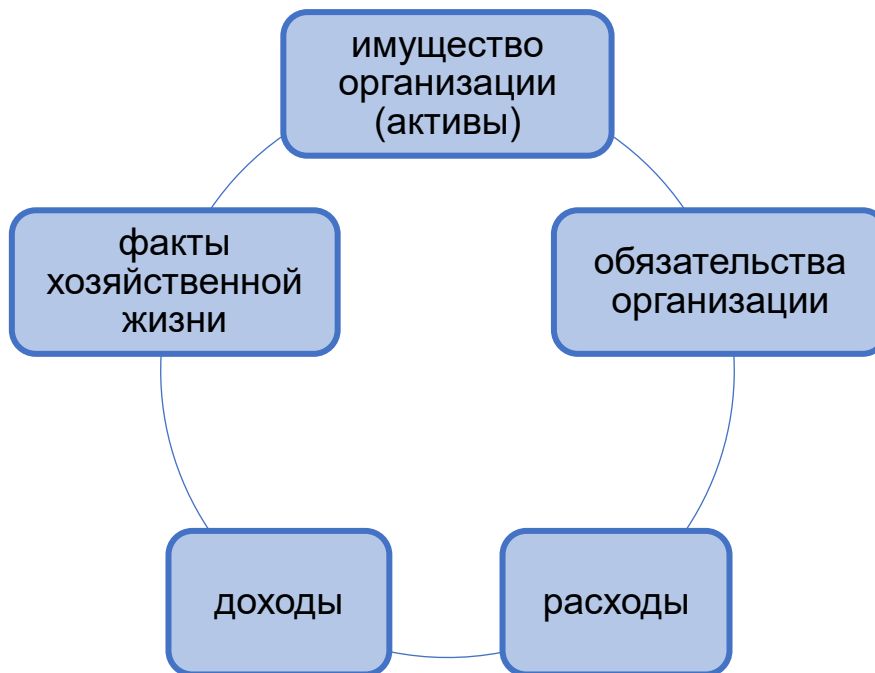


Рисунок 2 - Объекты бухгалтерского учета:
Элементы метода бухгалтерского учета

Метод бухгалтерского учета - совокупность способов и приемов, с помощью которых хозяйственная жизнь экономического субъекта отражается в учете.

Методы бухгалтерского учета:

- документация (способ оформления хозяйственной операции);
- инвентаризация (способ проверки средств и расчетов в натуральном выражении для выявления расхождений между фактическими и учетными данными);
- оценка (способ выражения в денежном измерении имущества организации и его источников);
- калькуляция (способ определения себестоимости приобретенных ценностей и произведенной продукции);
- счета и двойная запись (способ текущего бухгалтерского учета средств, источников, хозяйственных операций);
- бухгалтерский баланс (способ получения обобщенных данных о состоянии средств организации и их источников на определенную дату);
- отчетность (способ получения итоговых сведений о результатах деятельности за период).

Учетная политика

Совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его **учетную политику**.

Порядок формирования, изменения и раскрытия учетной политики определен Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденном Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н. (<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=133719393202969204742370273&cacheid=F12F4EC0FFA50F9157357AE46BF8182C&mode=splus&base=LAW&n=347339&rnd=0.6241741875493849#29n8u0kgqhg>)

Учетная политика организации формируется главным бухгалтером или иным лицом, на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации возложено ведение бухгалтерского учета организации, и утверждается руководителем организации.

При этом утверждаются:

1) 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;

2) формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

3) порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

4) способы оценки активов и обязательств;

5) правила документооборота и технология обработки учетной информации;

6) порядок контроля за хозяйственными операциями;

7) другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

При формировании учетной политики в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета выбирается способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых федеральными стандартами.

Учетная политика должна применяться последовательно из года в год.

Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

1) изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;

2) разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;

3) существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

В целях обеспечения сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчетности за ряд лет изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

Контрольные вопросы для самоконтроля

1. Что такое хозяйственный учет? Какие учетные подсистемы он включает?
2. Что такое бухгалтерский учет? Назовите его функции и задачи.
3. Какие требования предъявляются к ведению бухгалтерского учета?
4. На какие группы делятся пользователи бухгалтерской информации?
5. Что является предметом и объектом бухгалтерского учета?
6. Какие методы используются в бухгалтерском учете?
7. Что такое учетная политика?