

Тема: «Организация бухгалтерского учёта на предприятии».

План:

1. Общие принципы организации бухгалтерского учёта на предприятии.
2. Организация бухгалтерского учёта.
3. Нормативное регулирование бухгалтерского учёта.

Вопрос1. Общие принципы организации бухгалтерского учёта на предприятии.

1. Имущество и обязательства организации существуют **обособленно** от имущества и обязательств собственника и имущества юридических лиц, находящегося у данной организации.

В соответствии с данным требованием имущество организации, принадлежащее ей на правах собственности, отражается на балансовых счетах. Стоимость имущества, находящегося во владении организации, но не принадлежащего ей на правах собственности, учитывается на забалансовых счетах.

2. Требование **непрерывности деятельности** организации означает, что она будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у неё отсутствует намерение ликвидации или существенного сокращения деятельности. Если же указанные намерения у организации имеются, она обязана объявить об этом в учётной политике на предстоящий финансовый год, и в пояснительной записке к годовому отчёту за истекший финансовый год.
3. Требование **последовательности применения учётной политики** означает, что выбранная организацией учётная политика применяется последовательно от одного отчётного года к другому.

4. Требование **временной определенности фактов хозяйственной деятельности** означает, что они отражаются в бухгалтерском учёте и отчётности того периода, в котором совершены, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.
5. **Полнота отражения бухгалтерской информации** означает необходимость отражения в бухгалтерском учёте всех фактов хозяйственной деятельности.
6. Требование **осмотрительности** (осторожности) означает большую готовность к учёту потерь (расходов) и пассивов, чем возможных доходов и потерь.
7. Требование **приоритета содержания перед формой** означает, что в бухгалтерском учёте факты хозяйственной деятельности должны отражаться исходя не только из их правовой формы, но и их экономического содержания фактов и условий хозяйствования.
8. Требование **непротиворечивости** обуславливает необходимость тождества данных аналитического учёта с оборотом и остатком по аналитическим счетам на первое число каждого месяца, показателей отчётности данным синтетического и аналитического учёта.
9. Требование **рациональности** означает, что ведение бухгалтерского учёта должно быть рациональным и экономным исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации.
10. Обязательность двойной записи хозяйственных операций на счетах рабочего плана счетов, составляемого на основе типового плана счетов, утверждаемого Минфином Российской Федерации.

11. Объекты подлежат оценке в денежном выражении.
12. В бухгалтерском учёте текущие затраты на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг осуществляются отдельно от затрат, связанных с капитальными и финансовыми вложениями.
13. Обязательность документирования хозяйственных операций.
14. Ответственность за организацию бухгалтерского учёта, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несёт руководитель организации, который обязан создать необходимые условия для правильного ведения бухгалтерского учёта.
15. Руководители организаций в зависимости от объёма учётной работы могут:
 - Учредить бухгалтерскую службу как самостоятельное структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером;
 - Ввести в штат должность бухгалтера;
 - Передать на договорных началах ведение бухгалтерского учёта бухгалтеру – специалисту;
 - Вести бухгалтерский учёт лично.
16. Общее правовое и методологическое руководство учётом в России осуществляет Правительство Российской Федерации, которое эту функцию возлагает на Министерство финансов Российской Федерации.

Вопрос 2. Организация бухгалтерского учёта .

Под организацией бухгалтерского учёта понимают систему условий и элементов построения учётного процесса с целью получения достоверной и своевременной информации о хозяйственной деятельности организации и осуществления контроля за рациональным использованием производственных ресурсов и готовой продукции.

Основными слагаемыми системы организации бухгалтерского учёта являются:

- Первичный учёт и документооборот;
- Инвентаризация;
- План счетов бухгалтерского учёта;
- Формы бухгалтерского учёта;
- Формы организации учётно – вычислительных работ;
- Объём и содержание отчётности.

Для обеспечения рациональной организации бухгалтерского учёта важное значение имеет разработка **плана его организации.**

План организации бухгалтерского учёта состоит из следующих элементов:

- **План документации и документооборота**, где указывается перечень документов для учёта хозяйственных операций.
Основой организации первичного учёта является график документооборота, который разрабатывается главным бухгалтером и утверждается руководителем организации.
- **План инвентаризации**: определяют порядок, формы и сроки проведения плановых и внеплановых инвентаризаций.
- **План отчётности состоит из двух частей**:
 1. Содержатся сведения по отчётности, представляемой внешним пользователям;
 2. Сведения по отчётности, получаемой от отдельных подразделений организации.
- **План технического оформления учёта** даёт детальную характеристику формы учёта, которая будет применяться в организации.

□ В плане организации труда работников бухгалтерии определяются структура аппарата бухгалтерии и штат бухгалтерии, даётся должностная характеристика каждому работнику, намечаются мероприятия по повышению квалификации, составляются графики учётных работ.

При установлении структуры аппарата бухгалтерии и формы его связи с отдельными частями бухгалтерии необходимо решить вопрос:

- **Централизации учёта** – учётный аппарат организации сосредотачивается в главной бухгалтерии, в ней осуществляется ведение всего синтетического и аналитического учёта на основе первичных и сводных документов, поступающих из отдельных подразделений организации (цехов, отделов). В самих подразделениях осуществляется лишь первичная регистрация хозяйственных операций.
- **Децентрализации учёта** – учётный аппарат рассредоточен по отдельным производственным подразделениям организации, где осуществляется синтетический и аналитический учёт и составляются балансы и отчётность цехов, отделов. Главная бухгалтерия производит сводку цеховых балансов и отчётов, составляет сводный баланс и отчёты по организации, осуществляет контроль за постановкой учёта в структурных подразделениях.

Вопрос 3. Нормативное регулирование бухгалтерского учёта.

Ведение бухгалтерского учёта осуществляется в соответствии с нормативными документами, имеющими разный статус.

В зависимости от назначения и статуса нормативные документы представлены в виде следующей системы:

□ **1-й уровень (законодательный)**: законодательные акты, указы Президента и постановления Правительства Российской Федерации, регламентирующие прямо или косвенно организацию и ведение бухгалтерского учёта в организации.

К первому уровню системы следует отнести Гражданский кодекс Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации, Трудовой кодекс Российской Федерации.

ФЗ «О бухгалтерском учёте» от 6 декабря 2011 г. №402 –ФЗ занимает центральное место в системе нормативного регулирования бухгалтерского учёта и отчётности:

- Определяет юридический статус норм бухгалтерского учёта для коммерческих и некоммерческих организаций;

• Закрепляет обязанность юридических лиц по ведению бухгалтерского учёта;

- Определяет ответственность за организацию учётной работы;
- Дано определение бухгалтерского учёта, названы его объекты;
- Обозначены задачи бухгалтерского учёта, приведены основные понятия, используемые в бухгалтерском учёте (синтетический и аналитический учёт, бухгалтерская отчётность и т.д.);
- Изложены требования к ведению бухгалтерского учёта в организациях, к документированию хозяйственных операций, ведению регистров бухгалтерского учёта, оценке имущества и обязательств, порядку осуществления инвентаризации.

Второй уровень системы (нормативный) включает:

учётные стандарты, в которых обобщаются принципы и базовые правила бухгалтерского учёта. Учётный стандарт – это свод основных правил, устанавливающих порядок учёта и оценки определённого объекта или их совокупности. Учётные стандарты (в отечественном бухгалтерском учёте – положения) призваны конкретизировать Закон о бухгалтерском учёте. В настоящее время в России разработано и утверждено 24 стандарта по бухгалтерскому учёту.

В настоящее время для ведения бухгалтерского учёта применяются стандарты двух видов:

- **Национальные стандарты** - нормы бухгалтерского учёта, разрабатываемые для использования внутри страны. Они учитывают национальные особенности развития экономики страны, налоговой политики и отражают сложившиеся в учёте традиции. Данные стандарты носят обязательный характер.
- **Международные стандарты** – разрабатываются комитетом международных стандартов учёта и носят рекомендательный характер. Международные стандарты разрабатываются на основе изучения действующих в разных странах национальных стандартов и практики их использования.

Основным документом на этом уровне является **Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации**. Данный документ конкретизирует Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» и занимает по своей значимости второе место.

Положение закрепляет:

- первостепенную роль Минфина Российской Федерации по разработке нормативных документов по бухгалтерскому учёту;
- ответственность руководителя за организацию бухгалтерского учёта;
- определяет сущность бухгалтерского учёта и его задачи, правила ведения учёта, требования к ведению бухгалтерского учёта;
- документирование хозяйственных операций, ведение учётных регистров, оценку имущества и обязательств, порядок проведения инвентаризации, правила составления и представления бухгалтерской отчётности, правила оценки её статей, сроки представления бухгалтерской отчётности.

Третий уровень – методические указания, инструкции, рекомендации, призваны конкретизировать основные положения, изложенные в нормативных документах первого и второго уровней, с учётом отраслевых особенностей.

Основными нормативными документами этого уровня являются:

- **План счетов бухгалтерского учёта** финансово - хозяйственной деятельности и Инструкция по его применению, утверждённые приказом Минфина Российской Федерации. План счетов бухгалтерского учёта – систематизированный перечень счетов бухгалтерского учёта. Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учёта устанавливает единые подходы по применению Плана счетов и отражению фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учёта на предприятиях различных форм собственности, видов деятельности, организационно – правовых форм.
- **Методические указания по инвентаризации** имущества и финансовых обязательств;
- **Методические указания по учёту** основных средств и др.

Четвёртый уровень (организационный) – рабочие документы организации, формирующие её учётную политику в методическом, техническом, организационном аспектах.

Основными рабочими документами конкретной организации являются:

- Приказ об учётной политике;
- Утверждённые руководителем формы первичных учётных документов;
- Графики документооборота;
- Утверждённый руководителем рабочий план счетов бухгалтерского учёта;
- Утверждённые руководителем формы внутренней отчётности.

Нормативные документы четвёртого уровня не являются обязательными для всеобщего применения. Их назначение – определить правила рациональной организации бухгалтерского учёта с применением прогрессивных форм и способов ведения учёта каждой организацией.