

# ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ УЧЕТ

## Хозяйственный учет

–это количественное отражение и качественная характеристика хозяйственных явлений в целях контроля и активного на них воздействия.

Единая система хозяйственного учета в Российской Федерации включает три вида учета :

- Оперативный;
- Статистический;
- Бухгалтерский учет.

Требования, предъявляемые к хозяйственному учету:

- Своевременность;
- Достоверность;
- Сопоставимость;
- Доступность;
- Экономичность, рациональность.

# ИЗМЕРИТЕЛИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ В ХОЗЯЙСТВЕННОМ УЧЕТЕ И БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ



**НАТУРАЛЬНЫЕ**  
(КГ., М., ШТ. И ДРУГИЕ)

**ДЕНЕЖНЫЕ**  
(РУБЛИ И ДРУГАЯ ВАЛЮТА)

**ТРУДОВЫЕ**  
(ЧЕЛ.-ЧАС., ЧЕЛ.-ДН.)

## БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

-СПЛОШНОЕ, НЕПРЕРЫВНОЕ И ВЗАИМОСВЯЗАННОЕ ОТРАЖЕНИЕ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ НА ОСНОВАНИИ ДОКУМЕНТОВ В РАЗЛИЧНЫХ  
ИЗМЕРИТЕЛЯХ

## ВИДЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА



**ФИНАНСОВЫЙ**

**НАЛОГОВЫЙ**

**УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ**

# Виды бухгалтерского учета

Отличительные признаки	Финансовый	Налоговый	Управленческий
1. Основные потребители информации	Внешние пользователи. Открыто публикуемые сведения.	Органы налоговой службы, Федеральные и муниципальные бюджеты.	Руководство и администрация для контроля и управления работой. Информация только для внутреннего пользования- не публикуется.
2. Цель учета	Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.	Составление налоговых расчетов и деклараций.	Сбор и обработка информации для управления.
3. Свобода выбора способа получения информации	Строго регламентируется нормативно-правовыми актами, учетной политикой организации.	Строго регламентируется Налоговым кодексом РФ и другими нормативными актами.	Может регламентироваться внутренними нормативными документами организации.
4. Используемые измерители	Денежный.	Денежный.	Денежный, натуральные, трудовые.
5. Объекты учета	Все факты хозяйственной жизни.	Платежи по налогам и сборам.	Анализ различных сторон деятельности.
6. Периодичность	Регулярно в виде отчетов.	Регулярно в виде расчетов и деклараций.	По мере необходимости.
7. Степень надежности	Отражает факт хозяйственной деятельности по завершенным операциям. Можно проверить.	Информация о начислениях и фактах оплаты налогов и сборов. Подлежит проверке.	Информация используется для определения тенденций развития, планирования и принятия
8. Обязательность ведения	Строго обязательно. Отчетность стандартизирована.	Строго обязательно. Отчетность стандартизирована. Ведение регистров налогового учета.	Не обязательно! По решению администрации.

# ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

- Формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности; руководителям, учредителям и собственникам имущества организации, а также внешним инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности.

- Обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства РФ при осуществлении организацией хозяйственных операций, их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

- Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

# ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

- Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

- Рабочий план счетов бухгалтерского учета утверждается организацией на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утверждаемого Министерством Финансов РФ.

- Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в валюте РФ- рублях. Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение учетных регистров, бухгалтерского учета и отчетности осуществляется на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на других языках, должны иметь подстрочный перевод на русский язык.

- Для ведения бухгалтерского учета в организации формируется учетная политика, предполагающая имущественную обоснованность и непрерывность деятельности организации, последовательность применения учетной политики.

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

# ПОЛЬЗОВАТЕЛИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ИНФОРМАЦИИ

## ВНУТРЕННИЕ:

–аппарат управления, менеджеры, работники, учредители, собственники имущества.

## ВНЕШНИЕ :

### Имеющие прямой финансовый интерес:

- Инвесторы;
- Кредиторы (банк);
- Поставщики;
- Покупатели;
- Будущие акционеры.

### Не имеющие прямого финансового интереса:

- Налоговые инспекции;
- ПФР;
- ФСС;
- ФОМС;
- Министерство финансов и министерство экономики.

### Без финансового интереса:

- Аудиторы;
- Органы статистики;
- Арбитражные суды.

# НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РФ

## **Первый уровень –ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЙ**

- Федеральные законы (ФЗ «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ от 06.12.2011г.);
- Кодексы, которые имеют статус федеральных законов (ГК РФ, ТК РФ, НК РФ, КоАП);
- Постановления Правительства;
- Указы президента.

## **Второй уровень –НОРМАТИВНЫЙ**

- **Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ)** – стандарты бухгалтерского учета в России. ПБУ утверждаются Министерством финансов РФ

## **Третий уровень – МЕТОДИЧЕСКИЙ**

- Инструкции, рекомендации, указания, письма, комментарии, которые публикуются государственными органами;
- План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению;
- Положение о безналичных расчетах в РФ;

## **Четвертый уровень – УРОВЕНЬ ПРЕДПРИЯТИЯ- организационно-распорядительные документы самого предприятия.**

- Приказ об утверждении учетной политики;
- Рабочий план счетов;
- График документооборота;
- Формы первичных документов, разработанные предприятием;
- Должностные инструкции.

# Нормативное регулирование бухучета

Уровень	Документы
1. Законодательный	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Гражданский Кодекс РФ;</li> <li>– Бюджетный кодекс РФ;</li> <li>– Кодекс об административных правонарушениях;</li> <li>– Федеральный закон(ФЗ) от 06.12.2011№402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;</li> <li>– Налоговый Кодекс РФ;</li> <li>– Трудовой кодекс РФ;</li> </ul>
2. Нормативный	<ul style="list-style-type: none"> <li>– приказ Минфина Российской Федерации от 29.07.1998 года №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»;</li> <li>– приказ Минфина РФ от 06.07.1999 года №43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету (Бухгалтерская отчетность организации)» (ПБУ 4/99);</li> <li>– ПБУ- стандарты бухгалтерского учета в России.</li> </ul>
3. Методический	<ul style="list-style-type: none"> <li>– приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;</li> <li>– приказ Минфина РФ 31.10.2000 г. №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»;</li> <li>– приказ Минфина РФ от 21.12.1998 n 64н «О типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства»;</li> <li>– приказ Минфина от 02.07.2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;</li> <li>– положением о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденным Банком России 19 июня 2012 г. №383-П;</li> <li>– постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации».</li> </ul>
4. Организационный	<ul style="list-style-type: none"> <li>– приказ об утверждении учетной политики;</li> <li>– рабочий план счетов;</li> <li>– график документооборота;</li> <li>– формы первичных учетных документов;</li> <li>– должностные инструкции;</li> <li>– инструкции и внутренние положения.</li> </ul>



# ХАРАКТЕРИСТИКА ОСНОВНЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Аспект учетной политики	Характеристика
Организационные аспекты учетной политики	<ul style="list-style-type: none"><li>– общие сведения об организации (отражаются территориальные особенности, структура и управление организацией);</li><li>– основные задачи бухгалтерского учета и его организация. Формирование и раскрытие учетной политики, ее изменение, порядок проведения инвентаризации, структура бухгалтерской службы, система внутрипроизводственного учета, отчетности и внутреннего контроля.</li></ul>
Технические аспекты	<ul style="list-style-type: none"><li>– форма бухгалтерского учета;</li><li>– форма первичной учетной документации и внутренней отчетности;</li><li>– право подписи первичных документов;</li><li>– места хранения учетной документации;</li><li>– вопросы коммерческой тайны;</li><li>– порядок организации документооборота и технологии обработки учетной информации;</li><li>– оценка имущества и обязательств;</li><li>– порядок составления бухгалтерской отчетности для внешних пользователей;</li><li>– формы бухгалтерской отчетности;</li><li>– рабочий план счетов;</li><li>– раскрытие информации по сегментам и другие технические аспекты, вытекающие из специфики информационного потока в пространстве и во времени.</li></ul>

# ХАРАКТЕРИСТИКА ОСНОВНЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Аспект	Характеристика
<p>Методические аспекты учетной политики</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– оценка нематериальных активов, способ исчисления амортизации, отражение в учете;</li> <li>– определение срока полезного использования нематериальных активов;</li> <li>– порядок отнесения средств труда к основным средствам, определение объекта основных средств, оценка основных средств;</li> <li>– изменение стоимости основных средств и определение срока полезного использования;</li> <li>– списывание стоимости отдельных объектов основных средств;</li> <li>– учет затрат на строительство объектов основных средств, выполняемых хозяйственным способом;</li> <li>– порядок ремонта и содержания основных средств, определение и списывание затрат на ремонты объектов основных средств;</li> <li>– учет материально-произведенных запасов (единицы учета, состав и оценка запасов, учет формирования фактической себестоимости запасов, порядок их списания, отражение информации о материально-производственных запасах в отчетности);</li> <li>– определение состава расходов будущих периодов и порядка их списания;</li> <li>– оценка и классификация финансовых вложений;</li> <li>– контроль за состоянием финансовых вложений, порядок создания резервов под обесценение вложений в ценные бумаги;</li> <li>– учет и оценка сумм дебиторской задолженности;</li> <li>– система внутреннего контроля за дебиторами;</li> <li>– порядок создания резерва по сомнительным долгам;</li> <li>– оценка и учет кредиторской задолженности;</li> <li>– особенности учета затрат на производство и продажу продукции, товаров, работ, услуг и себестоимости продаж;</li> <li>– учет затрат вспомогательных производств;</li> <li>– распределение общехозяйственных и общепроизводственных расходов;</li> <li>– оценка и учет незавершенного производства;</li> <li>– учет кредитов и займов;</li> <li>– распределение и использование прибыли;</li> <li>– порядок создания и использования резервов предстоящих расходов и платежей;</li> <li>– бухгалтерский учет выручки от продажи продукции и товаров, поступлений, связанных с выполнением работ, оказанием услуг;</li> <li>– учет прочих доходов и расходов, отражение их в отчетности (состав операционных, внеоперационных доходов и расходов, учет суммовых разниц);</li> <li>– отражение в учете и отчетности событий после отчетной даты;</li> </ul>
<p>Налоговые аспекты учетной политики</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– регистры налогового учета и документооборот;</li> <li>– общие принципы разделения полномочий работников бухгалтерского и налогового учета;</li> <li>– признание выручки от продаж;</li> <li>– особенности учета имущества в целях налогообложения;</li> <li>– инвентаризация расходов по налогам и сборам;</li> <li>– порядок составления и представления налоговых деклараций, другие вопросы оптимизации налогообложения.</li> </ul>