

**Тема : «Бухгалтерский учет,
его сущность и место
в управлении
деятельности»**

- 1. Хозяйственный учет, его виды в системах управления.**
- 2. Объекты бухгалтерского учета**
- 3. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета в РФ**

Вопрос 1. Хозяйственный учет, его виды в системах управления

Хозяйственный учет возник из потребностей управления материальным производством. Хозяйственный учет является одной из функций управления и органически взаимосвязан с осуществлением контроля за хозяйственной деятельностью организации, сохранностью имущества, рациональным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Для управления необходима систематическая информация о хозяйственной деятельности, основным способом получения которой служит хозяйственный учет.

Хозяйственный учет – это наблюдение, измерение, регистрация, обобщение и контроль за хозяйственной деятельностью организации.

Хозяйственная деятельность организации – это последовательное сочетание взаимосвязанных, одновременно протекающих хозяйственных процессов - снабжения, производства и продажи.

В хозяйственном учете количественное отражение имущества организации, ее обязательства и хозяйственные операции обеспечивается применением **учетных измерителей**

Виды учетных измерителей в учете



Различают три вида хозяйственного учета:

- оперативный,
- статистический
- бухгалтерский учет.

Эти три вида учета тесно связаны между собой, взаимно дополняют друг друга и в совокупности составляют единую систему хозяйственного учета. Однако, виды учета имеют свои особенности, цели, задачи, сферу применения, методы наблюдения.

Виды хозяйственного учета

- **Оперативный** - это учет, отражающий текущее повседневное наблюдение, измерение, регистрацию хозяйственных операций с целью оперативного контроля и управления финансово-хозяйственной деятельностью организации, осуществляемый на местах производства работ.
- **Статистический** - это учет, который изучает и обобщает массовые общественные явления в их связи с количественной и качественной стороной, на основе всей совокупности фактов взятых в целом, в их взаимосвязи, а так же применяется для изучения процессов развития всего хозяйства страны, его отраслей, а также определенных сторон финансово-хозяйственной деятельности организации.
- **Бухгалтерский учет** представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Бухгалтерский учет - формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности (ст. 1 п. 2 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

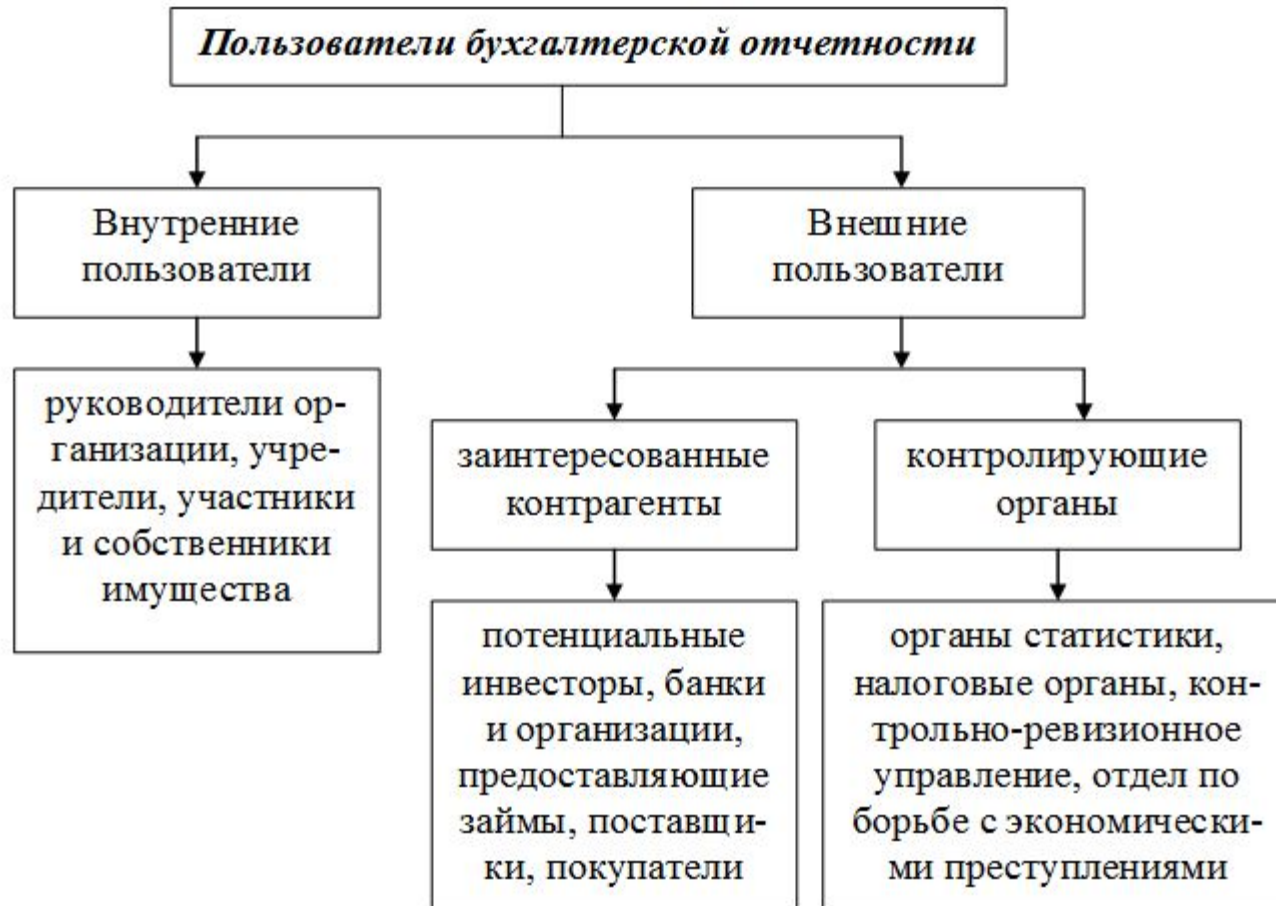
Бухгалтерский учет, как наука, состоит из трех частей.

Теория бухгалтерского учета – это наука, изучающая теоретические, методологические основы и практические рекомендации по организации системы бухгалтерского учета в целом

Бухгалтерский финансовый учет - это учет, осуществляющий формирование полной и достоверной информации о финансово-хозяйственной деятельности организаций, ее имущественном положении, в денежном выражении, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский управленческий учет - это система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении, используемая для планирования, управления, контроля и оценки организации

Пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности



Вопрос 2. Объекты бухгалтерского учета

Объектами бухучета являются

активы, обязательства, факты хозяйственной жизни, источники финансирования деятельности, доходы, расходы.

Средства организации классифицируются:

- а) по источникам образования – собственные и заемные;
- б) по назначению, составу и размещению – внеоборотные и оборотные.

К внеоборотным активам

относятся:

нематериальные активы, основные средства, долгосрочные финансовые вложения, капитальные вложения.

Оборотные средства делятся на 2 группы:

оборотные производственные фонды – сырье, материалы, полуфабрикаты, незавершенное производство; фонды обращения – готовая продукция, отгруженные товары, денежные средства и средства в расчетах.

Источники формирования активов включают:

- 1) собственные источники – уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, фонды, прибыль, оценочные резервы (создаются за счет уменьшения балансовой прибыли как резервы под снижение стоимости материальных ценностей, под обесценение вложений в ценные бумаги, по сомнительным долгам);
- 2) заемный капитал – кредиты, займы, обязательства по расчетам;
- 3) заемные средства, приравненные к собственным, – постоянная задолженность.

Задачи бухгалтерского учета

- формирования полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении;
- обеспечение информацией пользователей для контроля за соблюдением законодательства при осуществлении хозяйственных операций и их целесообразности, 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 и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

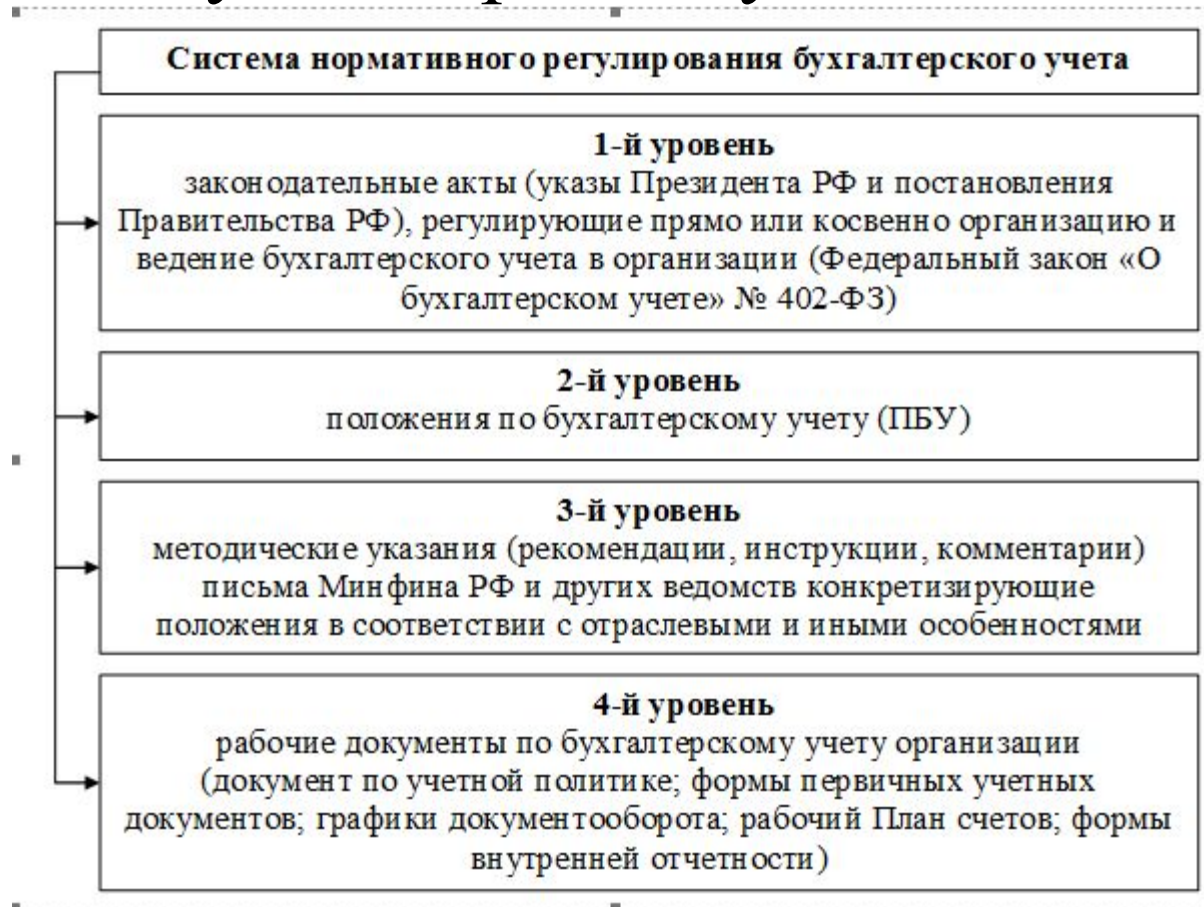
Вопрос 3. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета в РФ

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ позволяет организациям выстраивать свою учетную политику в соответствии с действующим российским законодательством.

Правовое регулирование бухгалтерского учета позволяет государству установить ряд норм и правил, соблюдение которых является обязательным для всех лиц, занимающихся хозяйственной деятельностью.

Нормативное регулирование бухгалтерского учета в России сформировано в виде четырехуровневой системы.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ



Система нормативного регулирования бухгалтерского учета имеет свою иерархию (руководящие документы приведены по убыванию значимости):

1. Закон № 402-ФЗ.
2. Положение по ведению бухучета и отчетности, утвержденное приказом Министерства финансов России от 29.07.1998 № 34н.
3. План счетов и ФСБУ/ПБУ, а также положение о документах и документообороте в бухучете, утвержденное Министерством финансов СССР 29.07.1983 № 105.
Инструкции и методики, а также локальные регулирующие документы.

В формировании правил ведения и организации бухучета в России за основу берется информация из Программы реформирования бухучета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, утвержденной правительственным постановлением от 06.03.1998 № 283.

Федеральные стандарты бухгалтерского учета

| № п.п. | Название ПБУ | Утверждено приказом Минфина РФ |
|--------|---|--------------------------------|
| 1. | ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" (Стандарт <u>применяется</u> с 1 января 2022 года. Организация может принять решение о применении Стандарта до указанного срока) | от 16.04.2021 № 62н |
| 2. | ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (Стандарт <u>применяется</u> , начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Организация может принять решение о применении Стандарта до указанного срока) | от 17.09.2020 № 204н |
| 3. | ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (Стандарт <u>применяется</u> , начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Организация может принять решение о применении Стандарта до указанного срока) | от 17.09.2020 № 204н |
| 4. | ФСБУ 5/2019 "Запасы" (Стандарт <u>применяется</u> , начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год. Организация может принять решение о применении Стандарта до указанного срока) | от 15.11.2019 № 180н |
| 5. | ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (Стандарт <u>применяется</u> , начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Организация может принять решение о применении Стандарта до указанного срока. Такое решение подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации) | от 16.10.2018 № 208н |

Положения по бухгалтерскому учету

| № п.п. | Название ПБУ | Утверждено приказом Минфина РФ |
|--------|--|--------------------------------|
| 1. | ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» | от 06.10.2008 № 106н |
| 1. | ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» | от 24.10.2008 № 116н |
| 2. | ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» | от 27.11.2006 № 154н |
| 3. | ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» | от 06.07.1999 № 43н |
| 4. | ПБУ 6/2001 «Учет основных средств» С 01.01.2022 ПБУ 6/01 утрачивает силу в связи с изданием Приказа Минфина России от 17.09.2020 N 204н | от 30.03.2001 № 26н |
| 5. | ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» | от 25.11.1998 № 56н |
| 6. | ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» | от 13.12.2010 № 167н |
| 7. | ПБУ 9/99 «Доходы организации» | от 06.05.1999 № 32н |
| 8. | ПБУ 10/99 «Расходы организации» | от 06.05.1999 № 33н |
| 9. | ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» | от 29.04.2008 № 48н |
| 10. | ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» | от 8.11.2010 № 143н |
| 11. | ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» | от 16.10.2000 № 92н |
| 12. | ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» | от 27.12.2007 № 153н |
| 13. | ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» | от 06.10.2008 № 107н |
| 14. | ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» | от 02.07.2002 № 66н |
| 15. | ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» | от 19.11.2002 № 115н |
| 16. | ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» | от 19.11.2002 № 114н |
| 17. | ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» | от 10.12.2002 № 126н |
| 18. | ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности» | от 24.11.2003 № 105н |
| 19. | ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» | от 06.10.2008 № 106н |
| 20. | ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» | от 28.06.2010 г. № 63н |
| 21. | ПБУ 23/2011 Отчет о движении денежных средств | от 02.02.2011 № 11н |
| 22. | ПБУ 24/2011 Учет затрат на освоение природных ресурсов | от 06.10.2011 № 125н |