



Теория бухгалтерского учета

Тема 1 Основы бухгалтерского учета, их значение в управлении экономикой организаций

Черемушникова Т.В., доцент кафедры БУАиА, к.э.н.

П Л А Н

1. **Виды хозяйственного учета и применяемые в нем измерители**
2. **Бухгалтерский учет в системе управления хозяйственной деятельностью организации**
3. **Задачи и функции бухгалтерского учета в современной экономике**

1 Виды хозяйственного учета и применяемые в нем измерители

- Для получения достоверных сведений о ходе хозяйственных процессов организуется **хозяйственный учет**.
- Возникновение хозяйственного учета обусловлено потребностями управления материальным производством: руководство хозяйственными процессами невозможно без знания **конкретных фактов хозяйственной жизни**.
- Сбор соответствующей информации о ходе хозяйственных процессов начинается с наблюдения за ними; следующий этап – установление их количественных характеристик, т.е. числовых показателей.
- Затем, будучи зарегистрированными, эти показатели используются для контроля и управления процессами материального производства.
- В показателях учета раскрываются количественная и качественная стороны хозяйственного процесса: например, объем изготовленной и проданной продукции, наличие денег в кассе и на счетах в банках, запасы материалов, прибыль и т.д.

Управление производственными процессами



Информация для принятия управленческих решений



**Хозяйственный учет -
система наблюдения, измерения, регистрации
процессов материального производства
с целью контроля и управления ими**

- **Хозяйственный учет** – это система наблюдения, измерения, регистрации и обобщения фактов хозяйственной жизни, явлений и процессов в целях контроля и управления ими.
- **Бухгалтерский учет** является одним из видов хозяйственного учета, который возник в глубокой древности для целей управления производством и распределением.
- Первые книги по бухгалтерскому учету появились около 600 лет назад.
- **«Трактат о счетах и записях»** итальянца **Луки Пачоли (1494г.)**, который считается автором двойной записи на счетах бухгалтерского учета.

Хозяйственный учет

```
graph TD; A[Хозяйственный учет] --> B[Оперативный Учет]; A --> C[Бухгалтерский учет]; A --> D[Статистический учет]; B --> E[направлен на регистрацию отдельных фактов за короткий промежуток времени]; C --> F[предоставляет обобщенную информацию об имуществе и его источниках по отдельной организации за отчетный период]; D --> G[дает информацию о процессах и тенденциях, происходящих в обществе, выявляет закономерности и в экономике];
```

**Оперативный
Учет**

направлен
на
регистрацию
отдельных
фактов за
короткий
промежуток
времени

**Бухгалтерский
учет**

предоставляет
обобщенную
информацию
об имуществе
и
его источниках
по отдельной
организации
за отчетный
период

**Статистический
учет**

дает
информацию
о процессах и
тенденциях,
происходящих
в обществе,
выявляет
закономерности
и
в экономике

- ❑ **Оперативный учет** - это система наблюдения и текущего контроля за отдельными фактами или процессами с целью руководства ими в момент их совершения.
- ❑ Его **цель** – быстрое получение информации: о ходе производства, о выпуске продукции, о денежных средствах в кассе и т.д. на основе первичных документов и данных, полученных по телефону, факсу, телеграфу, устно и т.д.
- ❑ Он необходим для руководителей всех звеньев (рангов), его сведения ограничиваются рамками отдельного предприятия.

**Отличительными особенностями
оперативного учета являются**

быстрота получения информации

**необязательность
документального оформления**

ведется по мере необходимости

использует любые измерители

**для ведения оперативного учета не
требуется специальная квалификация**

**ограничен регистрацией
отдельных фактов**

- В ФЗ «О бухгалтерском учете» (№ 402-ФЗ от 6.12.2011 г.) сказано, что бухгалтерский учет формирует документальную систематизированную информацию об объектах (активах, обязательствах, фактах хозяйственной жизни, источников финансирования деятельности, доходах и расходах) в соответствии с требованиями, установленными ФЗ и составление на основе этой информации бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- В отличие от остальных видов учета, бухгалтерский учет:
 - является документально обоснованным учетом;
 - непрерывен (изо дня в день) во времени и сплошной по охвату (без всяких пропусков) всех изменений, происходящих в финансово-хозяйственной деятельности организации;
 - применяет особые, только ему присущие способы обработки информации (бухгалтерские счета, двойная запись, баланс и др.).

Особенности бухгалтерского учета

является непрерывным (сплошным)

**требует обязательного
документального подтверждения**

**использует любые измерители, но
основным является стоимостной**

использует специальные методы

**для ведения требуются
квалифицированные специалисты**

**учет и обобщение информации
происходит в рамках организации**

Баланс, счета

Двойная запись

Калькуляция и др.

- **Статистический учет** - отражает и обобщает массовые явления и их закономерности в финансово-хозяйственной деятельности организации, общественной жизни и природе.
- Он использует особые приемы сбора данных (переписи, анкеты, опросы) и способы их обработки (группировка, сводка, исчисление различных показателей: средних, индексов, коэффициентов корреляции и т.п.).
- Бывает сплошным и выборочным.
- **Статистика** охватывает все стороны экономической и общественной жизни, показывает численность и состав населения, рождаемость и смертность, материальный и культурный уровень людей; раскрывает инфляционные процессы; явления политической жизни страны и т.д.

Измерители, применяемые в хозяйственном учете

денежные

натуральные

трудовые

- Для определения количественных характеристик имущества организации, ее обязательств и хозяйственных операций в хозяйственном учете используются три вида измерителей: **натуральные, трудовые и денежные.**

- **Натуральными измерителями** характеризуются учитываемые объекты в натуральном выражении. В натуральных измерителях отражается состояние, движение и использование имущества – основных средств, материалов, товаров, готовой продукции и т.д. Применяются для характеристики однородных объектов учета (**кг, штуки, метры, литры и др.**).
- Иногда в целях планирования, анализа и расчета затрат на производство используются **условно-натуральные измерители** (например на консервных заводах используется такой показатель, как тысячи условных банок, на ремонтных предприятиях - количество условных ремонтов, в обувной промышленности - условные пары обуви, исчисленные на основе коэффициентов их трудоемкости и т. д.)
- **Трудовые измерители** – используются для исчисления затраченного рабочего времени, выраженного в определенных единицах времени (в рабочих днях, часах, минутах). Применяются для подсчета заработной платы персонала, контроля выполнения нормы выработки сдельщиками, для исчисления производительности труда (**чел.- часы, чел. - дни и т.д.**).
- **Денежные измерители** (стоимостные) – нужны для формирования обобщающих показателей о состоянии и движении разнообразных объектов хозяйственного учета. Применяется для обобщения имущества, обязательств и хозяйственных операций в едином универсальном измерителе – **в рублях.**

2 Бухгалтерский учет в системе управления хозяйственной деятельностью организации

- **Сущность бухгалтерского учета** заключается в формировании документированной систематизированной информации об объектах путем сплошного, непрерывного и документального учета и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- **Цель бухгалтерского учета** состоит в формировании полной и достоверной информации для обеспечения внутренних и внешних пользователей и анализе информации для выявления тенденций развития предприятия, принятия управленческих решений.

ЭТАПЫ УЧЕТНОГО ПРОЦЕССА

Первый этап

Текущее наблюдение, измерение и регистрация хозяйственных операций

Документирование операций



Второй этап

Систематизация и группировка учетной информации, содержащейся в первичных документах

Происходит техническая обработка первичной информации, ее систематизация в соответствии с требованиями организации бухгалтерского учета, управления и текущего контроля



Третий этап

Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании данных бухгалтерского учета

Отчетность представляет собой совокупность показателей, приведенных в определенную систему и характеризующих производственно-хозяйственную деятельность предприятия



Четвертый этап

Использование учетной информации в анализе финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Схема движения информации

Деятельность предприятия

Бухгалтерский учет

Отчетность

Налоговая

Управленческая

Финансовая

Налоговые инспекции

Руководство предприятия

Инвесторы, кредиторы

Действия, оказывающие влияние на деятельность предприятия

Финансовый учет

ориентирован на получение информации,
необходимой для составления
бухгалтерской(финансовой) отчетности

осуществляется в соответствии с
законодательством

отечественными стандартами

другими регламентирующими
документами

Управленческий (производственный) учет

призван обеспечить

получение внутренней информации
необходимой для управления производством
и принятия решений руководством на
ближайшую и отдаленную перспективу

исчисление себестоимости продукции

определение финансовых результатов от
реализации продукции

Налоговый учет –

Это совокупность выбранных
предприятием способов
ведения налогового учета и
порядка исчисления налогов
и сборов.

**Налоговая
отчетность**

**Позволяет
минимизировать
статью
расходов
по налогам**

**Финансовая
отчетность**

**Позволяет
привлечь
денежные
средства
инвесторов.
влияет на
приток денеж-
ных средств**

**Управленчес
кая
отчетность**

**Позволяет
эффективно
управлять
хозяйственны
ми
средствами –
минимизировать
расходы и
максимизи-
ровать
доходы**

Структура нормативного регулирования бухгалтерского учета

| Уровень | Документы | Принимающие органы |
|-----------------|--|--|
| Законодательный | Закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ | Государственная дума |
| Нормативный | Федеральные стандарты - Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) | Минфин РФ |
| Методический | Отраслевые стандарты и рекомендации - План счетов, методические указания и методические рекомендации, инструкции, письма | Минфин РФ, отраслевые министерства и пр. |
| Организационный | Стандарты экономического субъекта - локальные нормативные акты (приказ по учетной политике) | Руководство организации |

3 Задачи и функции бухгалтерского учета в современной экономике

ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности

Обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности 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 утвержденными нормами, нормативами и сметами

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

ФУНКЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Информационная

Контрольная

Аналитическая

- **Информационная функция** – бухгалтерский учет является основным источником информации о финансово-хозяйственной деятельности предприятия для принятия управленческих решений. Информация учета должна быть необходимой, целесообразной, достоверной, объективной, своевременной, не иметь лишних показателей и формироваться с наименьшими затратами труда и времени.
- **Контрольная** – обеспечивает сохранность имущества, эффективное использование ресурсов, исполнение обязательств и хозяйственных операций. Контроль может быть: предварительным (до совершения хозяйственной операции); текущим (во время совершения операции); последующим (после совершения операций).
- **Аналитическая** – эта функция позволяет изучить перспективы развития организации, вскрыть имеющиеся недостатки, наметить пути совершенствования всех направлений хозяйственной деятельности.

Пользователи бухгалтерской информации

Внутренние

Руководители,
учредители,
участники,
собственники,
менеджеры,
руководители
подразделений,
служащие и др.

Внешние

С прямым
финансовым
интересом

Инвесторы,
кредиторы,
поставщики,
покупатели

С косвенным
финансовым
интересом

Налоговые,
финансовые
органы,
профсоюзы,
банки,
страховые
компании и др.

Без
финансового
интереса

Аудиторские
фирмы,
арбитраж,
органы
статистики

- В системе бухгалтерского учета формируется информация для **внутренних и внешних пользователей**.
- **Внутренние пользователи** (администрация, менеджеры, мастера, служащие и др.) имеют свободный доступ ко всей необходимой и полезной для управления информации и несут ответственность за принимаемые управленческие решения (используют данные управленческого учета).
- **Внешние** – находятся вне предприятия и делятся на 3 группы:
 - а) *с прямым финансовым интересом* (пользуются информацией из бухгалтерской отчетности, делая выводы о финансовых перспективах организации в будущем, о ее платежеспособности);
 - б) *с косвенным финансовым интересом* (например, налоговые органы имеют право пользоваться всей учетной информацией, необходимой для проверки правильности расчета и уплаты налогов (НДС, налог на прибыль и др.);
 - в) *без финансового интереса* – используют данные учета и отчетности для оценки финансового состояния организации (например, в органы Росстата представляется отчетность, основанная на данных бухгалтерского учета).

Виды учета

| Управленческий учет | Финансовый учет | Налоговый учет | Статистический учет |
|--|---|---|-------------------------------|
| Локальные нормативные акты организации | ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ, Приказ по бухгалтерской учетной политике | Налоговый кодекс, Приказ по налоговой учетной политике | Приказы органов статистики |
| Внутренние пользователи | Внутренние и внешние пользователи | Внутренние и внешние пользователи | Внешние пользователи |

Литература:

- Федеральный закон от 6.12.2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
- Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».
- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».