

# **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ**

**Тема Сущность бухгалтерского учета и его функции в системе управления экономикой**



*Доцент кафедры ЭФК      Т.А. Рудакова*  
*Барнаул, 2021*

# Содержание

- Роль бухгалтерского учета в системе управления организацией
- Хозяйственный учет
- Принципы бухгалтерского учета
- Этапы учетного процесса
- Нормативное регулирование бухгалтерского учета в рыночной экономике
- Пользователи учетно-отчетной информации

# 1. Роль бухгалтерского учета в системе управления организацией

Бухгалтер - одна из древнейших профессий. У истоков науки в этой области стоял профессор математики Лука Пачоли, друг Леонардо да Винчи.

Специалисты ставят его в один ряд с Ломоносовым, Коперником, Декартом, Микеланджело, Рафаэлем.



## *Из истории*

Родина слова "**бухгалтер**" - Германия.

**13 февраля 1498 года** император

Священной Римской империи

**Максимилиан I** подписал

следующий указ:

"Повелеваем делопроизводителя нашей

палаты,

доверенного и прилежного писца,

который ведет книги, **отныне называть**

**бухгалтером**, каковым

должен теперь быть Христофор Штехер".

## *Из истории*

**Бухгалтер** (от нем. **Buch** - книга + **halter** держатель) специалист высшей или средней квалификации, выполняющий работу по ведению бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций.

Петр I. назначил Первым российским бухгалтером иностранца, голландского купца Тиммермана.

11 сентября 1732 года он был назначен бухгалтером Петербургской таможни.

# Необходимость учета

- В соответствии с Законом РФ « О бухгалтерском учете» предприятия, организации и предприниматели обязаны вести бухгалтерский учет и представлять государственным органам отчетность.
- Данные бухгалтерского учета- это международный язык предпринимателей всех уровней. Без правильного ведения бухгалтерского учета не представляется возможным:

← контроль за наличием и движением имущества.

→ получать полную информацию,



Бухгалтер на предприятии- это контролер, финансист и прогнозист.

# СУЩНОСТЬ ХОЗЯЙСТВЕННОГО УЧЕТА

**Хозяйственный учет - система наблюдения, измерения, количественной и качественной характеристики, регистрации хозяйственных процессов и явлений**

## Виды учетных измерителей

**Натуральные**

Позволяют получать сведения об объектах учета в натуре (в мерах веса, длины, объема, площади и т. п.)

**Денежные**

Позволяют получать сведения об объектах учета в денежной форме (в рублях, копейках и т.п.)

**Трудовые**

Позволяют получать сведения о количестве затраченного труда (в рабочих днях, часах, минутах)

# ВИДЫ И ХАРАКТЕРИСТИКИ ХОЗЯЙСТВЕННОГО УЧЕТА

## Виды хозяйственного учета

### Оперативный

Система наблюдения и текущего контроля за отдельными хозяйственными операциями и процессами с целью руководства ими в момент их совершения

Характеризуется краткостью и быстротой получения учетных данных

Предназначен для быстрого и оперативного отражения всех совершаемых процессов непосредственно в ходе их осуществления

Служит для повседневного текущего руководства и управления предприятием

Ведется без какой-либо системы

Данные, как правило, не документируются

### Статистический

Система сбора и обобщения информации о массовых (общественных) явлениях, фактах или процессах с целью управления и контроля за ними

Опирается на большое количество отдельных событий, выходя за рамки одного предприятия

Связан с отражением массовых социально-экономических явлений в производственной и непромышленной сферах, отраслях

Является обобщающим и прогнозирующим процессом, дает возможность предвидеть последствия того или иного действия

### Бухгалтерский

Формирование документированной систематизированной информации об объектах учета, в соответствии с требованиями Федерального закона, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности

Ограничивается рамками отдельного хозяйствующего субъекта

Базируется на информации об имуществе, обязательствах и хозяйственных операциях предприятия

Производится непрерывно, по установленной государством методике

Использует различные измерители (основной - денежный) и различные формы документов

## СОСТАВЛЯЮЩИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

<b>Показатель</b>	<b>Финансовый учет</b>	<b>Управленческий учет</b>
<b>Основные пользователи информации</b>	<b>Сторонние организации и лица, а также руководители предприятия</b>	<b>Различные уровни внутрифирменного управления</b>
<b>Виды систем бухгалтерского учета</b>	<b>Система двойной записи</b>	<b>Не ограничен двойной записью, используется любая система</b>
<b>Свобода выбора</b>	<b>Обязательное следование общепринятым принципам бухгалтерского учета</b>	<b>Нет норм и ограничений</b>
<b>Временной аспект</b>	<b>Имеет нацеленность в прошлое</b>	<b>Имеет нацеленность в будущее</b>
<b>Набор показателей</b>	<b>Определен точно</b>	<b>До конца не определен</b>
<b>Используемые измерители</b>	<b>Денежная единица по курсу, действовавшему в момент совершения хозяйственной операции</b>	<b>Любая подходящая денежная или натуральная единица измерения</b>
<b>Группировка затрат</b>	<b>По элементам затрат</b>	<b>По статьям калькуляции</b>
<b>Основной объект учета</b>	<b>Предприятие в целом</b>	<b>Структурные подразделения предприятия</b>
<b>Периодичность составления отчетности</b>	<b>Периодически, на регулярной основе</b>	<b>По мере надобности, не обязательно на регулярной основе</b>
<b>Степень надежности информации</b>	<b>Требуется объективность</b>	<b>Зависит от целей планирования. При необходимости используются точные данные</b>
<b>Обязательность ведения</b>	<b>Строго обязателен</b>	<b>Не обязателен</b>



# ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

№ пп	Наименование	Определение
1.	полноты	Полнота отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности
2.	своевременности	Своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности
3.	требование осмотрительности	Большая готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов
4.	требование приоритета содержания перед формой	Отражение в бухгалтерском учете факторов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования
5.	требование непротиворечивости	Тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца
6.	требование рациональности	Рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации

# ДОПУЩЕНИЯ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

№ пп	Наименование	Определение
1.	имущественной обособленности	Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций
2.	непрерывности деятельности	Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке
3.	последовательности применения учетной политики	Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому
4.	временной определенности факторов хозяйственной деятельности	Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами

# ЭТАПЫ УЧЕТНОГО ПРОЦЕССА



# СИСТЕМА НОРМАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**Уровень регулирования**

**1-й – законодательный**

Тип нормативного акта	Документы, регулирующие бухгалтерский учет	Регулирующие органы
Конституция РФ, Федеральные законы РФ, Указы Президента РФ, Постановления Правительства РФ, Гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, Решения арбитражного суда	ФЗ РФ «О бухгалтерском учете», ГК РФ, НК РФ, ФЗ «Об акционерных обществах», ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», Положение по ведению бухучета и отчетности №34-н, Постановление Правительства РФ №283 «Об утверждении программы реформирования бухучета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности»	Президент РФ, Правительство РФ, Федеральное собрание, Арбитражный суд

**2-й – нормативный**

Федеральные стандарты Отраслевые стандарты	План счетов бухгалтерского учета РФ, Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ)	Министерство финансов РФ, Центральный банк РФ, МНС РФ, другие органы исполнительной власти
---	--	--

**3-й – методический**

Методические указания (рекомендации для хозяйствующих субъектов)	Методические рекомендации о порядке формирования бухгалтерской отчетности организации №66-н, Методические указания по бухгалтерскому учету ОС №33-н, Методические указания по бухгалтерскому учету МПЗ №119-н, Инструкции по применению Плана счетов бухучета, Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств №49-н,	Минфин РФ, МНС РФ, Государственный таможенный комитет, другие органы исполнительной власти
--	---	--

**4-й – учетный**

Стандарты юридического лица	Учетная политика организации, рабочий план счетов, график документооборота, положение о бухгалтерской службе, положение о порядке проведения инвентаризации	Организации, консалтинговые фирмы, административно-управленческий персонал
-----------------------------	---	--

# *Пользователи учетных данных*

по отношению к предприятию:

## **Внешние пользователи**

государственные налоговые органы, биржи, банки, поставщики и покупатели, потенциальные инвесторы.

## **Внутренние пользователи**

учредители, работники предприятия.



# ПОЛЬЗОВАТЕЛИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ИНФОРМАЦИИ

