

Содержание:

Введение

Ни одна организация независимо от ведомственной принадлежности и формы собственности не может функционировать без ведения бухгалтерского учета, поскольку только данные учета обеспечивают полную информацию об имущественном и финансовом состоянии организации; синтетическая и аналитическая информация о состоянии материальных, трудовых и денежных ресурсов, о результативности инвестиционной и кредитной политики, о затратах и эффективности производства позволяет управлять хозяйственной деятельностью, контролировать выполнение плановых показателей, разрабатывать перспективные направления развития организации. Таким образом, бухгалтерский учет является составной частью управленческой и информационной системы организации.

Учетная информация служит основой для принятия управленческих экономических и финансовых решений. При этом она обеспечивает выполнение таких важнейших функций управления, как планирование, контроль, анализ и регулирование.

Основная часть

1. Определение бухгалтерского учёта

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.

Наблюдение представляет собой общее представление о происходящем хозяйственном явлении.

Измерение придает количественное выражение происходящему хозяйственному явлению.

Регистрация осуществляется в пределах установленной системы и облегчает процесс запоминания и изучения наблюдаемых хозяйственных явлений.

Содержание хозяйственных процессов, а также состав средств и источников их образования позволяют определить понятие предмета бухгалтерского учета.

Объектом бухгалтерского учета является имущество юридического лица, находящееся в виде средств и обязательств, движение этого имущества посредством хозяйственных операций, а также результаты деятельности.

К важнейшим объектам бухгалтерского учета любой организации относятся: основные средства, нематериальные активы, материалы, денежные средства, затраты на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг, готовая продукция, товары и их реализация, расчетно-кредитные операции, финансовые результаты и т. д.

То, что является объектом бухгалтерского учета, что в нем отражается, раскрывает содержание предмета бухгалтерского учета, а то, как ведется учет, с помощью каких основных приемов и способов он осуществляется, характеризует его метод.

Метод бухгалтерского учета реализуется в виде следующих способов и приемов: документации, инвентаризации, бухгалтерского баланса, системы синтетических и аналитических счетов с применением метода двойной записи, оценки имущества и обязательств, калькуляции и отчетности. Рассмотрим их.

Документация — это первичная регистрация хозяйственных операций с помощью документов в момент и в местах их совершения.

Документация позволяет осуществлять сплошное наблюдение за хозяйственными процессами.

Обязательным условием отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете является оформление их первичными документами, обладающими определенными характеристиками и отвечающими соответствующим предъявляемым к ним требованиям (они должны быть достоверными, ясными, объективными и др.)- При автоматизированной организации учета с помощью ПЭВМ роль первичных документов выполняют такие носители информации, как магнитные ленты, диски и др., удостоверяющие факт выполнения хозяйственной операции. От правильного заполнения первичных документов в значительной мере зависит качество бухгалтерского учета (правдивость и объективность).

Инвентаризация — способ проверки соответствия фактического наличия имущества данным бухгалтерского учета. Осуществляется она с целью

обеспечения достоверности показателей бухгалтерского учета и сохранности имущества юридического лица.

Инвентаризации подлежат основные средства, товарно-материальные ценности, денежные средства, расчеты, незавершенное производство, незавершенное строительство, товары торговых предприятий и др.

Инвентаризация проводится в установленные сроки, при смене материально ответственных лиц, по требованию аудиторов, следственных органов и т. п.

Бухгалтерский баланс — способ экономической группировки и обобщения информации об имуществе, источниках его образования и обязательствах юридического лица в денежной оценке на определенную дату.

Как правило, бухгалтерский баланс составляется на 1-е число месяца, квартала, года. В нем показываются одни и те же хозяйственные средства, которые сгруппированы по разным признакам:

- по составу и размещению (актив баланса);
- по источникам образования и целевому назначению (пассив баланса).

Поэтому обе части бухгалтерского баланса (актив и пассив) равны между собой. Таким образом, баланс позволяет осуществлять наблюдение за состоянием хозяйственных средств и их использованием у юридического лица.

Система счетов и двойная запись — прием, который означает, что группировка имущества, источников его образования, обязательств и хозяйственных операций в бухгалтерском учете осуществляется, кроме балансового метода, также и с помощью системы счетов с применением метода двойной записи.

Счет — это экономическая группировка (в виде таблицы), в которой систематизируется и накапливается текущая информация о состоянии имущества, источниках его образования, хозяйственных операциях. Являясь элементом метода бухгалтерского учета, счета имеют важное значение для систематизации и группировки хозяйственных операций по однородным экономическим признакам.

Двойная запись — способ регистрации хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета. Данный способ заключается в том, что каждая хозяйственная операция записывается не менее чем в двух счетах бухгалтерского учета в равных суммах.

Оценка представляет собой способ выражения в денежном измерении имущества юридического лица и его источников. Реальность и правильность оценки имущества юридического лица и его источников имеют важнейшее значение для построения всей системы бухгалтерского учета. В основу оценки имущества должны входить реальные затраты, выраженные в денежном измерении.

В целях сопоставимости оценка имущества и его источников для отражения в балансе должна проводиться единообразно на всех предприятиях, что достигается соблюдением установленных положений и правил оценки. Например, действующими нормативными документами установлено, что в бухгалтерском балансе основные средства, так же как и нематериальные активы, показываются по остаточной стоимости; производственные запасы оцениваются по фактической стоимости их приобретения и заготовления; готовая продукция по фактической производственной стоимости и т. д.

Калькуляция — способ группировки затрат и определения себестоимости. Исчисление себестоимости продукции (работ, услуг) — способ определения (плановых и фактических) затрат организации в денежной форме на единицу продукции (работ, услуг).

Отчетность юридического лица представляет собой систему показателей, характеризующих его производственно-хозяйственную и финансовую деятельность за определенный период.

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» бухгалтерская отчетность — единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Используются показатели отчетности для статистического и финансового анализа состояния предприятия, подготовки, обоснования и принятия соответствующих управленческих решений, для оценки положения предприятия (фирмы) на рынке и в других целях.

Способы и приемы бухгалтерского учета, составляющие его методологию, взаимосвязаны и взаимообусловлены. В результате их применения обеспечивается непрерывное, сплошное и документально обоснованное отражение в системном бухгалтерском учете учитываемых объектов в денежном, трудовом и натуральном измерителях (показателях), однородная группировка имущества, источников его образования, хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета.

Взаимосвязанное отражение этого имущества, источников его формирования и хозяйственных операций при помощи метода двойной записи на счетах, периодическое сопоставление фактического наличия имущества и обязательств с учетными данными позволяют получить достоверные итоговые систематизированные отчетные показатели.

Виды бухгалтерского учета:

1) управленческий учет представляет собой вид такого учета, при котором происходит сбор, обработка и предоставление учетной информации для нужд управления на предприятии. Цель управленческого учета – формирование информационной системы на предприятии.

Главная задача управленческого учета – подготовка достоверной и полной информации, которая служит источником для принятия на предприятиях необходимых управленческих решений в процессе управления.

Основной частью такого учета является учет и анализ затрат (себестоимости произведенной продукции). Управленческий учет тесно взаимосвязан с анализом готовой информации для руководства организации (улучшение технологического процесса производства, оптимальное снижение расходов и т. п.).

Эта информация, как правило, используется в процессе принятия управленческих решений при планировании и прогнозировании на предприятии (в целях финансового учета). Данные управленческого учета организации являются ее коммерческой тайной и не должны разглашаться ее работниками;

2) финансовый учет – это учетная информация о затратах и доходах предприятия, о дебиторской и кредиторской задолженностях, о составлении имущества, о фондах и т. д.;

3) налоговый учет – это вид бухгалтерского учета, при котором происходит обобщение информации в целях определения налоговой базы по налогам на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом РФ (НК РФ).

Цель налогового учета – обеспечение правильности и достоверности учета расчетов между предприятиями и государственными органами.

В процессе исчисления показателей деятельности предприятия широко используется измерение его хозяйственных средств с помощью измерителей.

Учетный измеритель представляет собой определенную учетную единицу, которая производит измерение и исчисление хозяйственных средств и операций на предприятии.

Ведение хозяйственного учета прежде всего предполагает количественное измерение учитываемых объектов. С этой целью используются учетные измерители: натуральные, трудовые, денежные.

Натуральные измерители служат для отражения в учете хозяйственных средств и процессов в их натуральном выражении, мерой, массой. Применение натуральных измерителей зависит от особенностей учитываемых объектов, т. е. от их физических свойств.

Объекты учета могут измеряться единицами массы (килограммы, тонны и т. д.), счетом (количество штук, пар и т. д.). С помощью натурального учета ведется систематическое наблюдение за состоянием движения конкретных видов материальных средств (основных средств, готовой продукции и т. д.) и осуществляется контроль за их сохранностью, а также за объемом процесса заготовок, производства и реализации продукции.

Трудовые измерители применяют для отражения в учете количества затраченного рабочего времени, исчисленного в рабочих днях, часах, минутах. Трудовые измерители в сочетании с натуральными используют для исчисления размера оплаты труда, выявления производительности труда, определения норм выработки и т. д.

Денежный измеритель занимает центральное место в учете и используется для отражения разнообразных хозяйственных явлений и обобщения их в единой денежной оценке. Только с помощью денежного измерителя можно подсчитать общую стоимость разнородного имущества предприятия (зданий, станков, материалов и т. д.). Денежный измеритель выражается в рублях и копейках. Посредством их суммируются произведенные затраты (расходы) предприятия, ранее выраженные в трудовых и натуральных измерителях. Денежный измеритель необходим, в частности, для калькуляции себестоимости продукции, определения прибыли или убытков организации, отражения итогов хозяйственной деятельности.

2. Задачи бухгалтерского учёта

Закон о бухгалтерском учете и Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в качестве основных задач бухгалтерского учета указывают следующие: • формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности руководителям, учредителям, участникам 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 Российской Федерации при осуществлении организацией 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. Первая задача по праву считается основной. Для заинтересованных пользователей информация, сгруппированная и детализированная в виде, удобном для обработки, является основой при выработке, принятии и реализации управленческих решений.

Для руководства организации существенное значение имеют полнота и своевременность представления бухгалтерской информации. Решения руководителей или администрации хозяйствующих субъектов должны приниматься в режиме реального времени. Только такая организация обработки учетных данных может обеспечить эффективное и гибкое управление процессами производства и реализации продукции, выявление негативных тенденций, слабых мест, определение влияния различных факторов на конечный результат. Для повышения оперативности сбора и обработки основных данных о состоянии производства дополнительно к бухгалтерскому учету организуют управленческий и оперативный (производственный) учет.

Учредителей, участников и собственников имущества в первую очередь интересуют конечные результаты использования активов и капитала организации. Такие итоги подводят, как правило, за сравнительно длительный промежуток времени — календарный год или квартал. Следовательно, здесь на первый план выходит не оперативность, а максимально возможная полнота представляемой информации. Глубокая детализация информации позволяет создать наиболее полное представление о результатах деятельности организации и, в частности, ее

руководства за прошедший период. Соответствующая информация обобщается в формах годовой бухгалтерской отчетности и в пояснениях к ней.

Для инвесторов и кредиторов первоочередное значение имеет информация о потенциале развития организации и ее финансовом положении, особенно о размере кредиторской задолженности и способности субъекта предпринимательской деятельности погасить ее в разумные сроки. Следовательно, для этой категории заинтересованных пользователей важнее всего достоверность предоставляемой информации.

Решение второй задачи предполагает реализацию контрольной функции бухгалтерского учета. Различные виды контроля осуществляются на уровне (внутренний аудит, контроль качества, проведение инвентаризаций и т.п.), а также внешними контролирующими органами (налоговыми службами, органами государственного и отраслевого управления и т.п.). Для решения данной задачи информацию следует группировать таким образом, чтобы обеспечить проверку соответствия методов ее обобщения требованиям законодательных и нормативных актов.

Третья задача решается в интересах внутренних пользователей бухгалтерской информации. Для этого требуется обобщить информацию таким образом, чтобы ее можно было использовать для проведения мероприятий экономического и финансового анализа. Часть бухгалтерской информации для решения этой задачи используют непосредственно — без дополнительной обработки. Для этого разрабатывают специальные формы аналитического учета.

Первую и вторую задачи решают посредством правильной организации бухгалтерского учета и точного всех требований, предъявляемых к организации бухгалтерского учета законодательными и нормативными актами. Полнота и достоверность формирования информации достигаются прежде всего обеспечением непрерывности в учетном процессе и исчерпывающим охватом всех активов, обязательств организации и хозяйственных операций, осуществляемых организацией. Кроме того, важное значение имеют оперативность и рациональность учета. Более подробно принципы бухгалтерского учета и требования к его организации рассматриваются ниже.

Выполнение третьей задачи выходит за рамки собственно учетного процесса и требует проведения определенных аналитических процедур. Для того чтобы такие процедуры были возможны, необходима соответствующая группировка

бухгалтерской информации, которая заложена в планах счетов бухгалтерского учета и формах бухгалтерской отчетности. Общие принципы группировки данных являются едиными. Это делает возможным разработку и использование единых подходов к анализу бухгалтерской информации и выработке определенного набора стандартных решений. При возникновении более сложных ситуаций необходим расчет дополнительных финансовых показателей и, следовательно, более детальная проработка данных учета по признакам, выбранным для решения конкретных задач. Кроме того, повысить эффективность решения третьей задачи можно за счет совершенствования графика товарооборота и корректировки потоков информации между структурными подразделениями организации, участвующими в выработке управленческих решений (бухгалтерия, планово-экономический отдел, отделы главного экономиста, главного инженера и т.п.).

Категории «функции бухгалтерского учета» и «задачи бухгалтерского учета» являются основополагающими и определяют общие принципы организации учетных процессов при осуществлении предпринимательской деятельности. Исходя из этих категорий вырабатываются методы и принципы, на которых строится бухгалтерский учет и которыми следует руководствоваться в методологической и практической деятельности бухгалтерских служб хозяйствующих субъектов.

3. Функции бухгалтерского учёта

Из определения сущности и целей бухгалтерского учета прямо вытекает, что он является самостоятельной подсистемой системы управления (менеджмента), которая представляет собой совокупность принципов, методов и средств управления факторами производства и ресурсами, предназначенную для повышения эффективности их использования.

Следовательно, функции бухгалтерского учета определяются общими функциями управления.

В теории менеджмента считается, что общими функциями управления являются планирование, организация, мотивация, контроль и координация. Подсистема бухгалтерского учета как совокупность принципов и методов сбора, обработки, детализации и группировки первичной информации имеет своей целью обеспечить выполнение основных управленческих функций необходимыми данными. То обстоятельство, что бухгалтерский учет является составной частью учетного

процесса, предполагает необходимость обмена информацией между различными видами учета (статистическим, оперативным и налоговым).

В учебной и методологической литературе при определении функций бухгалтерского учета можно встретить разные подходы к определению состава и детализации этих функций. По существу, все эти функции можно свести к двум основным:

- информационная;
- контрольная.

Прочие функции фактически являются подфункциями (вспомогательными функциями более низкого уровня). Такое подразделение предполагает обязательность существования и выполнения основных функций, а вспомогательные функции выполняются по мере необходимости если их существование обусловлено спецификой производственного и управленческого процессов, а документооборота хозяйствующего субъекта, на котором организуется бухгалтерский учет.

Осуществление информационной функции бухгалтерского учета позволяет обеспечить выполнение следующих управленческих функций:

- планирование — посредством подготовки и представления соответствующим структурным подразделениям хозяйствующего субъекта данных, необходимых для разработки перспективных и текущих планов (включая бизнес-планы, и планы социального развития организации). Для того чтобы эту информацию использовать с максимальной эффективностью, необходимо соблюдение некоторых условий. В частности, информация должна представляться в форме, удобной для дальнейшей обработки и установленные сроки. Кроме того, разработка планов невозможна без анализа данных в динамике. Следовательно, информация должна представляться за ряд отчетных периодов. При осуществлении информационной функции для указанной цели выполняются такие вспомогательные функции (подфункции), как функция обратной связи и аналитическая. Функция обратной связи означает обмен информацией между структурными подразделениями, разрабатывающими и реализующими перспективные и текущие планы, с одной стороны, и бухгалтерией — с другой. При этом указанные структурные подразделения представляют в бухгалтерию информацию о текущем состоянии выполнения планов и необходимых дополнительных данных для корректировки ранее принятых управленческих решений. Что касается аналитической функции, то ряд показателей, необходимых для анализа экономического и финансового состояния организации, получают

непосредственно из регистров бухгалтерского учета (журналов-ордеров, разработочных ведомостей и т.п.), т.е. без дополнительной обработки; организация — посредством сбора и обобщения данных, необходимых для регламентации деятельности аппарата управления всех уровней (центрального, цехового, внутрипроизводственного и т.п.), а также путем обмена информацией между бухгалтерским и оперативным учетом. Организационная функция управления преследует цель разработать систему мер по непосредственному управлению процессами, присущими предпринимательской деятельности. Следовательно, при осуществлении этой функции бухгалтерский учет должен обеспечить рациональную схему документооборота и снабжение всех управленческих звеньев необходимыми данными для выработки управленческих решений. Кроме того, бухгалтерская информация должна быть сгруппирована таким образом, чтобы администрация субъекта предпринимательской деятельности могла найти наиболее рациональную схему организации управленческих процессов. Под рациональной схемой в данном случае предполагается соответствующая организационная структура и состав органов управления (а также система материального стимулирования работников этих органов);

регулирование — посредством оперативного обобщения данных о ходе производственного процесса и о состоянии расчетов с дебиторами и кредиторами организации. Так как минимальным отчетным периодом для бухгалтерского учета является календарный месяц, осуществление данной функции предполагает использование данных оперативного стоимостной оценки этих данных, а также вспомогательных учетных регистров, в которых бухгалтерская информация нарастающим итогом;

мотивация — посредством представления данных о размерах произведенных выплат персоналу организации, а также об эффективности использования различных форм и систем оплаты-труда и премирования работников. В последнее время в мотивации персонала хозяйствующего субъекта к производительному труду немаловажную роль играет своевременность и полнота выплат начисленных сумм. В связи с принятием Трудового кодекса Российской Федерации и нового Кодекса об административных нарушениях (особенно, в той части, которая регулирует материальную и административную ответственность работодателей за задержку выплаты заработной платы) осуществление данной функции предполагает внесение изменений в существующие учетные регистры и в схему документооборота. Контрольная функция бухгалтерского учета осуществляется, прежде всего, в интересах соответствующей (контрольной) функции управления.

При этом органы управления хозяйствующим субъектом обеспечиваются информацией о результатах реализации выработанных и принятых управленческих решений. Для индивидуального предпринимателя или менеджмента организации учетные и отчетные бухгалтерские данные являются основной информацией для выводов о том, насколько эффективно работают производственные звенья, служба маркетинга и сбыта, административные и хозяйственные подразделения. Разумеется, осуществление контрольной функции предполагает выполнение вспомогательных функций анализа и обратной связи. Функция анализа также может осуществляться посредством как расчета аналитических показателей, так и изучения информации, взятой непосредственно из учетных регистров. Функция обратной связи предполагает наряду с прямым потоком информации (от бухгалтерской службы к другим органам управления) обратного потока, включающего информацию о необходимости корректировки в организации сбора и обработки учетных данных в связи с вновь принятыми управленческими решениями. В качестве таких решений могут выступать решения о расширении (или, наоборот, сворачивании) производства, освоении производства новых видов продукции, работ или услуг, об изменении в системе материального стимулирования работников и т.п.

Кроме того, контрольная функция бухгалтерского учета в той или иной степени проявляется при осуществлении всех прочих общих функций управления.

При реализации такой функции, как планирование, необходимо обеспечить возможность сопоставить достигнутые результаты с плановыми заданиями. Данная задача может быть решена только посредством анализа бухгалтерской информации. При этом также используются специальные методики обработки данных или непосредственно информация из регистров бухгалтерского учета. Наиболее характерным примером такого непосредственного использования является учет готовой продукции с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», когда фактическая себестоимость продукции, работ или услуг сопоставляется с плановой или нормативной уже на этапе оформления бухгалтерских проводок.

Организационная функция управления корректируется по данным бухгалтерского учета о составе, структуре и динамике административных и хозяйственных расходов, а также о размерах и динамике прочих расходов организации, включаемых в себестоимость продукции, работ или услуг. В частности, резкое увеличение размера командировочных расходов без существенного повышения рентабельности производства может свидетельствовать о неэффективности

командировок. Напротив, снижение размера некоторых видов расходов без сопутствующего ему снижения объемов выпуска продукции, объемов выполненных работ или оказанных услуг, означает, что были найдены правильные решения по эффективности расходования производственных ресурсов.

Регулирование — оперативное управление ходом процессов производства и реализации — также невозможно без осуществления контрольной функции бухгалтерского учета. Данные об абсолютном и удельном расходе отдельных видов сырья и материалов, о длительности производственного цикла, о стоимости производственного брака, о простоях и иных непроизводительных потерях и т.п. могут быть использованы руководством хозяйствующего субъекта непосредственно.

Роль контрольной функции бухгалтерского учета при оценке управленческой функции в части мотивации не ограничивается только данными о размерах и сроках выплат, предусмотренных законодательством. При осуществлении данной функции может обобщаться и исследоваться информация об объемах и структуре так называемых «непроизводительных расходов»: направлении прибыли на финансирование обслуживающих производств и хозяйств (социально-культурной, спортивно-оздоровительной и аналогичной сферы). Перечисленные виды расходов оказывают влияние на процесс воспроизводства рабочей силы и, следовательно, могут расцениваться как фактор мотивации персонала к производительному и эффективному труду.

При исследовании функций бухгалтерского учета как составной части общего управленческого процесса следует учитывать то, что руководство хозяйствующего субъекта помимо основной функции выполняет и частные, главными из которых являются:

- управление финансовыми ресурсами;
- управление материально-техническими ресурсами;
- управление трудовыми ресурсами.

При выполнении перечисленных управленческих функций информационная и контрольная функции бухгалтерского учета проявляются следующим образом.

1. Информация о количестве и движении денежных средств, а также данные отчета о движении денежных средств позволяют сделать вывод о финансовом состоянии организации, оптимизировать размер и структуру денежных средств, а также контролировать эффективность их использования. Одним из существенных элементов управления финансовыми ресурсами является анализ структуры

финансовых ресурсов. Перечень синтетических счетов, предусмотренных Планом счетов для учета денежных средств, позволяет дифференцировать наиболее ликвидные активы организации по местам нахождения (в кассе организации, в операционной кассе, на расчетных и валютных счетах организации, в чековых книжках и аккредитивах и т.п.). Кроме того, к управлению финансовыми ресурсами относится и определение оптимальной структуры и размера оборотных средств. Бухгалтерский учет в данном случае обеспечивает руководство организации информацией о составе оборотных средств и о периодах обращения различных видов активов. Как правило, любое отклонение от оптимального размера оборотных средств приводит к ухудшению (абсолютному или относительному) финансового состояния организации. Превышение этого уровня ведет к иммобилизации оборотных средств, т.е. активы не приносят прибыли. Необеспеченность оборотными средствами приводит к ухудшению состояния расчетов со всеми категориями кредиторов, что не может не оказать негативного воздействия на процессы производства и реализации продукции, работ или услуг. Весьма непосредственное влияние оперативность и качество бухгалтерской информации оказывает на управление таким видом финансовых ресурсов, как дебиторская задолженность. При этом информационная функция бухгалтерского учета проявляется при оценке вероятности погашения задолженности в определенные сроки и при создании резервов сомнительных долгов. Контрольная функция в данном случае выражена в оперативном представлении данных о состоянии дебиторской задолженности, в том числе и просроченной. Важность такой информации для выработки соответствующих управленческих ресурсов очевидна.

2. Для эффективного управления материально-техническими ресурсами необходима не только информация о их состоянии и движении, но и о цене на отдельные виды подобных ресурсов на рынках. Реализация информационной и контрольной функций бухгалтерского учета в данном случае достигается за счет разработки и ведения вспомогательных форм аналитического учета по отдельным показателям. В частности, очевидна необходимость обобщать информацию о ценах на материально-производственные запасы, приобретенные в течение последнего времени, а также о тенденциях изменения цен на перспективу. Решить эту задачу можно, анализируя динамику цен за ряд отчетных периодов. Контрольную функцию реализуют путем сопоставления данных о фактических ценах приобретения запасов в предыдущие периоды и ценах, во вновь заключаемых договорах поставки. Управление материально-техническими ресурсами включает и управление готовой продукцией. Здесь действие функций бухгалтерского учета

проявляется аналогичным образом с той лишь разницей, что обобщается информация не о ценах приобретения, а о ценах продаж.

3. При управлении трудовыми ресурсами результат информационной и контрольной функций бухгалтерского учета используют для определения наиболее оптимальных соотношений между заработной платой и реализационной ценой готовой продукции, работ или услуг. Исследование изменения отдельных бухгалтерских данных в динамике позволяет сделать вывод о причинно-следственных связях между различными формами материального поощрения и результатами практической работы. На этапе первоначального набора работников, а также при изменении состава работающих в организации проявляется прежде всего информационная функция бухгалтерского учета: бухгалтерский учет должен обеспечить руководство организации данными о наиболее приемлемых условиях материального вознаграждения по отдельным категориям персонала. Действие контрольной функции при управлении трудовыми ресурсами наиболее рельефно проявляется при осуществлении расчетов с работниками по суммам материального ущерба, нанесенного организации, а также при расчетах с подотчетными лицами и работниками, получившими займы за счет средств организации.

Таким образом, бухгалтерский учет осуществляет свои функции в целях управления различными сторонами деятельности организации, и, в конечном счете, именно задачи, стоящие перед управлением, во многом определяют состав и сроки представления различной бухгалтерской информации, а также систему документооборота в организации.

Заключение

Существовавшая до недавнего времени в нашей стране система бухгалтерского учета была создана усилиями многих поколений ученых и практиков. Она полностью себя оправдала, так как была достаточно доступна и эффективна. Однако в настоящее время в зависимости от организационно-правовой формы собственности на территории России действуют различные виды предприятий, которые появились в процессе перехода экономики нашей страны к рыночным отношениям. Поэтому возникла необходимость адаптировать бухгалтерский учет и отчетность к требованиям переходного периода и международным стандартам.

В этих условиях существенным изменениям подвергаются теоретические и методологические основы теории бухгалтерского учета, а именно: содержание и

определение предмета бухгалтерского учета, его объекты, основные задачи, требования и принципы. Многие вопросы нашли отражение в Федеральном законе Российской Федерации о бухгалтерском учете и в других нормативных актах и методических указаниях.

Хорошее знание курса "Теория бухгалтерского учета" имеет первостепенное значение для профессиональной подготовки и деловых качеств экономистов, бухгалтеров, аудиторов, финансистов и банкиров. Эта дисциплина представляет собой фундаментальную теоретическую часть, без познания которой невозможно усвоить и понять этот довольно сложный курс.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1.Т.А. Фролова Бухгалтерский учёт. Конспект лекций. Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2010 [http://www.aup.ru/books/m194/1_2.htm]

2. Т.В.Федосова Бухгалтерский учёт. Конспект Лекций. Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2007 [http://www.aup.ru/books/m176/1_3.htm]

3. Понятие и виды бухгалтерского учёта. Показатели, используемые в учёте, функции, объекты и задачи бухгалтерского учёта [http://www.e-reading.club/chapter.php/103654/2/Daraeva__Teoriya_buhgalterskogo_ucheta__konspekt_lekcii]

4.Функции бухгалтерского учёта [<http://www.uchet24.ru/funbuhucheta.htm>]

5.Учебник бухгалтерский учёт. [http://tic.tsu.ru/www/uploads/buh_1.0/content/p1.1.html]

6.Бухгалтерский учёт. Основы бухгалтерского учёта [<http://www.grandars.ru/student/buhgalterskiy-uchet/funkcii-buhgalterskogo-ucheta.html>]

7.Учебник по экономике. [<http://eclib.net/59/4.html>]

8.Теория бухгалтерского учёта [http://studme.org/1246122023806/buhgalterskiy_uchet_i_audit/zadachi_trebovaniya_funksii_b]

9.Словарь экономических терминов [<https://tochka.com>]

10. Основы бухгалтерского учёта

[http://www.kgau.ru/distance/00_cdo_old/ur_2/osnov_buhuchet/03_00.html]