

## **Содержание:**

# **Введение**

Актуальность работы заключается в том, что в динамично меняющихся условиях организация бухгалтерского учета должна соответствовать современным требованиям, бухгалтерский учет должен быть максимально результативным, оперативным и достоверным.

В настоящее время все ярче проявляется необходимость в полноценном управлении финансовыми средствами предприятия для того, чтобы как можно полнее использовать его возможности в достижении целей, поставленных руководством предприятия.

Переход к рыночной экономике требует от предприятия повышения эффективности производства, конкурентоспособности продукции и услуг на основе внедрения достижений научно-технического прогресса, эффективных форм хозяйствования и управления производством, активизации предпринимательства и т.д. Важная роль в реализации этой задачи отводится анализу хозяйственной деятельности предприятий. С его помощью вырабатываются стратегия и тактика развития предприятия, обосновываются планы и управленческие решения, осуществляются контроль за их выполнением, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности предприятия, его подразделений и работников.

В решении данных вопросов может помочь бухгалтерский учет, который может предоставить достоверную и полную информацию о деятельности предприятия для анализа финансовых отчетов предприятия, составляемых в конце каждого отчетного периода.

Анализом финансового состояния предприятия, организации занимаются руководители и соответствующие службы, учредители, инвесторы с целью изучения эффективного использования ресурсов. Банки для оценки условий предоставления кредита и определение степени риска, поставщики для своевременного получения платежей, налоговые инспекции для выполнения плана поступлений средств в бюджет и т. д. Финансовый анализ является гибким инструментом в руках руководителей предприятия.

Финансовое состояние предприятия характеризуется размещением и использованием средств предприятия. Эти сведения представляются в балансе предприятия. Основными факторами, определяющими финансовое состояние предприятия, являются, во-первых, выполнение финансового плана и пополнение по мере возникновения потребности собственного оборота капитала за счет прибыли и, во-вторых, скорость оборачиваемости оборотных средств (активов). Сигнальным показателем, в котором проявляется финансовое состояние, выступает платежеспособность предприятия, под которой подразумевают его способность вовремя удовлетворять платежные требования, возвращать кредиты, производить оплату труда персонала, вносить платежи в бюджет. В анализ финансового состояния предприятия входит анализ бухгалтерского анализа, пассив и актив их взаимосвязь и структура; анализ использования капитала и оценка финансовой устойчивости; анализ платежеспособности и кредитоспособности предприятия и т.д.

Достижения любого коллектива, будь то крупное промышленное предприятие или субъект малого предпринимательства, во многом зависят от того, как организованы получение и переработка экономической информации. Чем достовернее сведения о производстве и чем быстрее их получают, тем больше возможностей для эффективного управления предприятием. Наиболее важную, достоверную систематическую экономическую информацию дает бухгалтерский учет. В процессе учета разрозненные данные систематизируют и обрабатывают, после чего они становятся основой для принятия управленческих решений. Бухгалтерский учет – одна из важнейших функций управления предприятием.

В этих условиях эффективность бухгалтерского учета во многом зависит от правильной его постановки на предприятии.

Цели настоящей работы:

1. Изучить теоретические основы организации бухгалтерского учета на предприятии.
2. Изучить основные элементы и средства организации бухгалтерского учета, а также формы бухгалтерского учета на предприятии.
3. Изучить правовые основы организации бухгалтерского учета.

# Глава 1. Документы, регулирующие бухгалтерский учет в РФ

## 1.1 Нормативное регулирование бухгалтерского учета

В соответствии со ст. 71 Конституции РФ бухгалтерский учет находится в ведении Российской Федерации, т.е. государства. Государство в лице Правительства РФ осуществляет общее методологическое руководство бухгалтерским учетом в целях его упорядоченности, обеспечения единообразия и сопоставимости. В свою очередь Правительство предоставляет право своим отдельным органам разрабатывать и утверждать в пределах своей компетенции и на основании законодательства РФ нормативные акты, обязательные для исполнения всеми организациями. Таким образом складывается система законодательных и нормативных актов, которые прямо или косвенно регулируют бухгалтерский учет. Всю систему нормативного регулирования можно подразделить на четыре уровня документов:

- 1) законы и иные акты законодательства РФ;
- 2) положения по бухгалтерскому учету;
- 3) методические указания по ведению бухгалтерского учета;

рабочие документы организации, формирующие ее систему бухгалтерского учета.

Документы первого уровня закрепляют обязательность единообразного ведения учета всеми хозяйствующими субъектами, основные требования по его организации, правила и процедуры ведения учета. К этому уровню нормативного регулирования относятся следующие законодательные акты: федеральные законы, утвержденные ими кодексы (Гражданский, Налоговый, Трудовой и др.), указы Президента РФ, постановления Правительства РФ. Основным законодательным актом, регулирующим бухгалтерский учет, является принятый 21 ноября 1996 г. Федеральный закон «О бухгалтерском учете»[\[1\]](#). В законе определены понятия бухгалтерского учета, его объекты, основные требования и правила, порядок регулирования и организации бухгалтерского учета, правила организации аналитического и синтетического учета, его регистров, порядок оценки имущества

и обязательств, их инвентаризации, правила составления и представления бухгалтерской отчетности.

К этой же группе документов относятся федеральные законы «Об акционерных обществах», «Об обществах с ограниченной ответственностью», «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации» и др., в которых законодательно закреплены отдельные особенности ведения бухгалтерского учета в зависимости от организационно-правовых форм юридического лица.

Среди документов первого уровня нормативного регулирования бухгалтерского учета следует назвать указанные выше кодексы. Например, в Гражданском кодексе РФ закреплены важнейшие нормы ведения учета в организации — наличие самостоятельного баланса у каждого юридического лица, обязательность утверждения годового бухгалтерского отчета, порядок регистрации, реорганизации и ликвидации организации и т.д., в Трудовом кодексе РФ установлены законодательные основы отношений работодателей и работников в сфере труда и его оплаты, Налоговый кодекс РФ определяет основы налоговой системы, что влияет на организацию бухгалтерского учета при определении базы для расчета налогов.

В период упрочения рыночных отношений в России происходит становление их законодательной базы. В этих условиях помимо федеральных законов принимаются указы Президента РФ, регулирующие отдельные аспекты организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов, по которым еще не приняты или по каким-то причинам не действуют положения федеральных законов. Постановления Правительства РФ уточняют и детализируют отдельные нормы федеральных законов или указов Президента РФ.

Документы второго уровня включают Положения по отдельным участкам бухгалтерского учета (ПБУ), которые разрабатывает Министерство финансов РФ по поручению Правительства РФ. В положениях перечислены общие требования государственного регулирования бухгалтерского учета, основанные на международной практике и национальных традициях. Эти документы содержат основные понятия, базовые правила и приемы бухгалтерского учета Действующие в настоящее время ПБУ раскрывают различные вопросы бухгалтерского учета: формирование учетной политики, оценку и учет активов и обязательств, определение доходов и расходов, раскрытие бухгалтерской информации в

отчетности и т.д. В процессе становления системы бухгалтерского учета в России многие положения были изменены, дополнены и уточнены.

Третий уровень нормативного регулирования формируют методические рекомендации, инструкции, письма и другие нормативные документы, разъясняющие применение отдельных положений по бухгалтерскому учету. Они разрабатываются и утверждаются в федеральных и отраслевых органах управления. Документы этого уровня содержат конкретные указания по отражению в бухгалтерском учете различных фактов хозяйственной деятельности. Среди них назовем методические указания: по бухгалтерскому учету основных средств; по инвентаризации имущества и финансовых обязательств; по планированию, учету и калькулированию себестоимости в строительстве и т.д. К числу важнейших документов этого уровня нормативного регулирования относятся План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению. Об этих документах также будет рассказано в соответствующих главах учебника.

К документам четвертого уровня относятся положения, инструкции, приказы и иные документы по ведению бухгалтерского учета, которые создаются непосредственно в конкретной организации и являются внутренними рабочими стандартами хозяйствующего субъекта. К ним следует отнести приказ об учетной политике организации, рабочий план счетов бухгалтерского учета, положение об оплате труда и его стимулировании, должностные инструкции, инструкции по инвентаризации и т.д., разрабатываемые на основе действующего законодательства и нормативных документов.

## **1.2 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ.**

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [\[2\]](#) по законодательству РФ распространяет действие на все юридические лица (за исключением кредитных организаций и бюджетных учреждений).

Положение регулирует широкий круг вопросов:

1) общие аспекты организации и ведения бухгалтерского учета;

2) бухгалтерского учета объектов: незавершенные вложения, финансовые , основные , нематериальные активы, , материалы, готовая и товары, незавершенное и расходы периодов, капитал , расчеты с дебиторами и , прибыль (убыток) ;

3) вопросы и представления бухгалтерской .

Положение включает разделов:

В разд. I " положения" порядок организации и бухгалтерского учета, и представления бухгалтерской юридическими , а также взаимоотношения с внешними пользователями информации. Указывается, в , на обязанности финансов РФ по разработке документов по бухгалтерскому , на ответственность руководителя за учета в , его права на создание службы, введение в должности бухгалтера, на бухгалтерского сторонними организациями или на учета самим . В этом же разделе сущность учета и его задачи, основные элементы (распоряжения) по учетной .

В разд. II " правила ведения учета" изложены к ведению бухгалтерского (использование записи на основе плана счетов, должен вестись в и на русском , обязательность формирования политики на основе допущений и требований, учета затрат на производство и и финансовых вложений).

В . III "Основные правила и представления отчетности" указаны бухгалтерской отчетности, ее формирования, правила статей отчетности (по незавершенным вложениям, финансовым , основным средствам, активам, , материалам, готовой и товарам, незавершенному и расходам будущих , капиталу и , расчетам с дебиторами и , прибыли (убытку) ).

В разд. IV "Порядок бухгалтерской " указывается, в какие , по каким адресам и в порядке представляются отчеты различных правовых .

В разд. V "Основные составления сводной " излагается сводной отчетности и порядок и сроки ее организациями и предприятиями правовых .

В разд. VI "Хранение " определены сроки основных документов по учету, их изъятия, возлагается за хранение первичных и учетных регистров на организаций.

2011 г. принес с значительные изменения в бухгалтерского учета и бухгалтерской - в конце 2010 - 2011 г. были изменения и дополнения во документов, в систему нормативного бухгалтерского учета в Федерации.)

## 1.3 План бухгалтерского и методические указания.

В нормативного регулирования счетов занимает место нормативными документами и третьего уровня, т.е. не нормативно - правового .

Структурно счетов состоит из разделов:

1. Внеоборотные . (01-09) Счета раздела счетов предназначены для информации о наличии и активов организации, в соответствии с бухгалтерского учета к основным средствам, активам и другим активам, а операций, связанных с их , приобретением и выбытием.

2. запасы. (10-19) этого плана счетов для обобщения информации о и движении предметов , предназначенных для , переработки или использования в либо для хозяйственных , средств труда, в соответствии с порядком включаются в средств в обороте, а операций, связанных с их (приобретением).

3. на производство. (20-29) этого раздела счетов предназначены для информации о и движении предметов , предназначенных для обработки, или использования в производстве для хозяйственных , средств труда, в соответствии с установленным включаются в состав в обороте, а операций, связанных с их (приобретением).

4. Готовая и товары. (40-46) этого предназначены для обобщения о наличии и движении продукции (продуктов ) и товаров.

5. средства. (50-59) этого раздела для обобщения информации о и движении средств в российской и валютах, находящихся в , на расчетных, валютных и счетах, в кредитных организациях на страны и за ее пределами, а ценных бумаг, и денежных .

6. Расчеты. (60-79) этого раздела предназначены для обобщения о всех расчетов организации с юридическими и физическими , а также внутривозвращенных .

7. Капитал. Счета этого предназначены для обобщения о состоянии и движении организации.

8. результаты. (90-99) , входящие в этот плана, служат для информации о и расходах организации, а выявления конечного результата деятельности за отчетный .

В восьми разделах 99 синтетических счетов.

В счетов имеется отдельный , который называется « счета», состоящий из счетов. Забалансовые предназначены для информации о наличии и ценностях, которые находятся в пользовании или организации ( основных средств, ценностей, на ответственном и т. п.), условных прав и , а также для за отдельными хозяйственными . Учет операций на счетах осуществляется без двойной (внесистемно). Аналитический по каждому забалансовому осуществляется в общепринятых регистрах в формах, разрабатываемых самостоятельно.

В отличие от счетов на счетах содержится об имуществе и обязательствах, на праве собственности . Также помимо назначения счета отличаются от тем, что нумерация балансовых состоит из двухзначных , а забалансовых — из .

В этот блок регулирования входят внутренние (рабочие) организации, ее учетную политику[3]. Под политикой организации принята ею совокупность ведения учета — первичного , стоимостного измерения, группировки и итогового фактов деятельности. К способам бухгалтерского учета способы группировки и фактов деятельности, погашения активов, организации , инвентаризации, применения бухгалтерского , организации регистров учета, обработки .

На основании плана и Инструкции по его организации утверждают план счетов учета, содержащий перечень и аналитических счетов. Для специфических операций могут по согласованию с финансов РФ при необходимости в план дополнительные синтетические , используя свободные счетов.

, предусмотренные в плане , используются исходя из управления организацией, нужды , контроля и отчетности. могут уточнять отдельных из них, а также дополнительные , исключать или объединять. ведения аналитического устанавливается организацией из положений по применению плана и нормативных актов по разделам учета ( основных , материалов и т.п.). Новые образования (например, предприятия) могут рабочими счетов, в которых сокращается количество счетов.

## **Глава 2. Организация бухгалтерского учета в субъектах хозяйствования**



## 2.1 Общие организации бухгалтерского учета

Принципы бухгалтерского — основные, базовые положения учёта как науки, определяют все последующие, из них утверждения.

учет заключается в принципах:

1) принцип измерения – данный по сути стоит рассматривать как из определяющих принципов, составляют основу бухгалтерского . Он декларируется в системе регулирования бухгалтерским , так как считается само разумеющимся. Так основных требований, к бухгалтерскому учету[4], требованием является то, что учет , обязательств и хозяйственных организаций ведется в Российской Федерации – в .

Вместе с тем достоинства денежного , следует указать и ему присущие. Основной из них – как результат процессов. Принимая во , что отдельные активы не продолжают использоваться в или иных , основанные на оценке событий, периодически необходимость приведение их в с текущей оценкой.

2) принцип документирования[5] – непрерывное, документально обоснованное и отражение объектов, которые из одновременно совершающихся в различных операций. Эти , в свою , отражают постоянно кругооборот всех организации и непрерывную их форм;

3) двусторонности или двойной [6] – заключается по источникам и по признаку размещения с равенства в группах бухгалтерского ;

4) принцип автономности – в целях сохранения учета счетов, на которых все хозяйственные операции , ведется обособленно от , которые непосредственно для учета лиц, с данной организацией. бухгалтерских счетов ии и ее владельцев ( лиц) считается автономности организации[7];

5) действующей организации – создаваемая должна существовать ( ) и быть постоянно производством;

6) принцип по стоимости – учитываются по цене , т. е. по стоимости. Она является базой для учета в бухгалтерском в течение всего его существования. Ориентируясь на эти , собственные активы и вчисляются по цене (по цене ), и независимо от срока их на предприятии он не переоцениваются, а создаваемая оценивается по сложившейся затрат в момент ее ;

7) принцип учетного : бухгалтерский ведется по учетным , которыми принято календарные периоды;

8) консерватизма () – несомненно, руководители всегда хотят производства представлять в виде. Но это не согласуется с реальностью. поступление доходов в отчетного периода засчитывать в , уже принадлежащие предприятию, окончательное исполнение выходит за пределы периода. Их отнести к доходам периодов. В случае, предприятие понесло , а документально не окончательность операции ( , эти затраты будут ), то их следует засчитывать в будущих , чтобы не исказить показатели по прибыли. , при получении прибыли или расходов иметь веские их правомерности. Отсюда , что принцип консерватизма две стороны:

а) признается только , когда имеется на то уверенность;

б) расход , как только обоснованная возможность;

9) реализации – определяет дохода, которая быть от конкретной продажи в период. Так как товар быть продан по выше его и ниже, в рассрочку и до , то сумму реализации корректировать на предполагаемую безнадежных ;

10) принцип увязки – на следующее: если событие влияет как на , так и на расходы, то на каждый из них должно признано в одном периоде. Затраты на продукции и себестоимость продукции отчетного периода, к они относятся, независимо от оплаты, а определяется как разница выручкой от реализации и на ее производство. Из вышесказанного , что затраты на должны быть в себестоимость в том периоде, в определена выручка от ;

11) принцип – предприятия могут выбирать метод , но с условием соблюдать его в достаточно времени (не менее ), пока не возникнут веские причины для его . В противном возникнет ситуация показателей;

12) принцип – устанавливает, что незначительные могут не во внимание, но вся важная должна быть полностью. Для некоторых субъектов могут быть крупные суммы. И основные средства, которых не для данного хозяйствующего существенной, могут списываться в расходы и не . Согласно российскому законодательству (в отношении основных ) считается сумма, 10 000 руб.[\[8\]](#)

## 2.2 Формы бухгалтерского учета

Под формой учета следует совокупность различных регистров с порядком и способом в них.

Организация, если не установлено действующим , самостоятельно наиболее подходящую для систему учета. системы определяется уже сложившейся учета, либо и профессиональной подготовкой .

Существуют уже апробированные учета, рекомендуются компетентными органами в некоторых даже для обязательного . К ним относятся:

- пр система учета ( двойной записи операций);
- мемориально-ордерная учета;
- система учета с ее (простая, упрощенная, или типовая).

Система учета соответствовать виду деятельности, быть достоверной, исключать пропуска о хозяйственной деятельности, осуществлять любую о состоянии, движении или средств , обеспечивать простоту в хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности, защиту от коммерческой информации, приемлемую себестоимость. применяемой системы должна прямо пропорциональна оборотам организации и не ее доходность. Мемориально-ордерная учета:

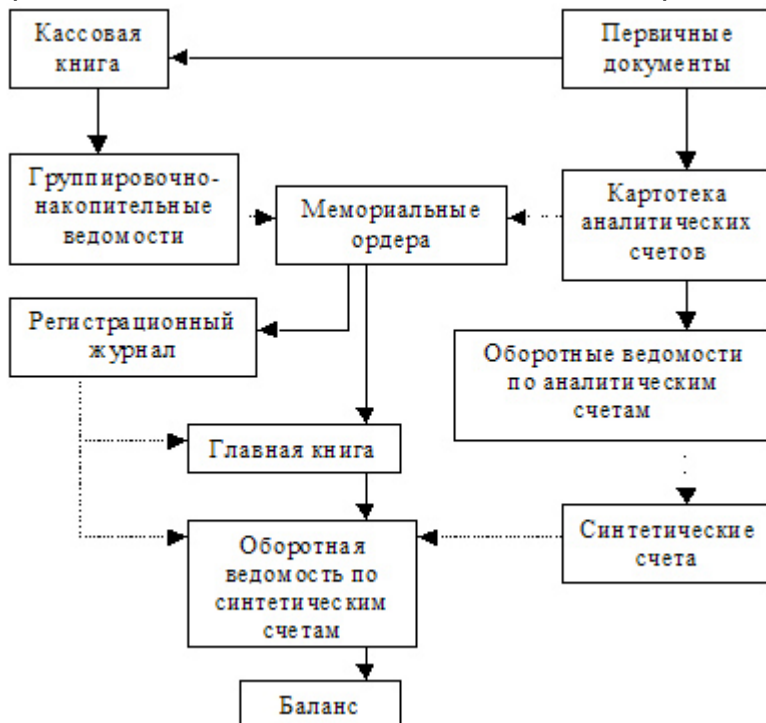


Рис. 1.1. мемориально-ордерной формы (Сплошный линии последовательность выполнения записей, — сверку итогов).

форма бухгалтерского (рис. 1.1) представляет набор ордеров, в каждом из группируются проводки по хозяйственным операциям по одному работ организации. и количество мемориальных в системе бухгалтерского зависят от , количества, степени хозяйственных операций. мемориальный ордер имеет реквизиты. В зависимости от организации и его бухгалтерской ордера составляются или главным , а затем проверяются и главным бухгалтером. мемориальных ордеров директором на финансовый год.

При мемориально-ордерной учета синтетический ведется в книгах или ведомостях. Для учета используются , ведомости, карточки.

ордер составляется на хозяйственную . Если группа операций объединена в документе, то мемориальный составляется на операций. В мемориальном необходимо указать проводку, дату ее и сумму. ордер может в виде отдельного . [9] В некоторых случаях на предусматривается для мемориального ордера или на делается соответствующий штампом.

Большинство в течение группируется во вспомогательных ведомостях. Затем по ведомостям раз в месяц мемориальные .

Составленные мемориальные записываются в хронологическом в регистрационный журнал. мемориальному присваивается определенный номер.

После в регистрационном журнале мемориальных записываются в Главную или в заменяющую ее многографную .

В Главной книге на стороне отражаются данные о операциях по дебету, а на стороне счета — по .

Счета многографную форму, в по дебету и кредиту указываются корреспондирующие . Такая отражения хозяйственных в Главной книге простоту и наглядность .

Итоги по и кредиту счетов книги записываются в ведомость, которая с использованием счетов.

На основании в аналитических счетах оборотные ведомости учета, сверяют с оборотной по синтетическим счетам. по дебету и кредиту счетов с оборотом в журнале мемориальных ордеров.

При форме бухгалтерского бухгалтерский организации составляется на оборотной ведомости по счетам.

Мемориально-ордерная бухгалтерского отличается строгой учетного процесса, и доступностью учетной , широким стандартных форм регистров, счетно-клавишных , копировального способа . Однако ей существенные недостатки: большого количества ордеров, дублирование и тех же данных в учетных регистрах. К же раздельное ведение и аналитических учетных приводит к аналитического учета от .

### Журнально-ордерная форма

В основе журнально-ордерной бухгалтерского (рис. 1.2) лежат накапливания и систематизации первичных документов в регистрах, позволяют обеспечить и аналитический учет , источников хозяйственных по всем бухгалтерского учета. Это необходимость составления ордеров.

Хронологическая и записи операций осуществляются . Журнал хронологической хозяйственных оборотов не .

Записи в регистры производятся в показателей, необходимых для финансово-хозяйственной и коммерческой организации, а для составления месячной, и годовой отчетности.

При аналитического и синтетического используются два бухгалтерских регистров: и вспомогательные ведомости. Для рациональности учета применяться разработочные таблицы.

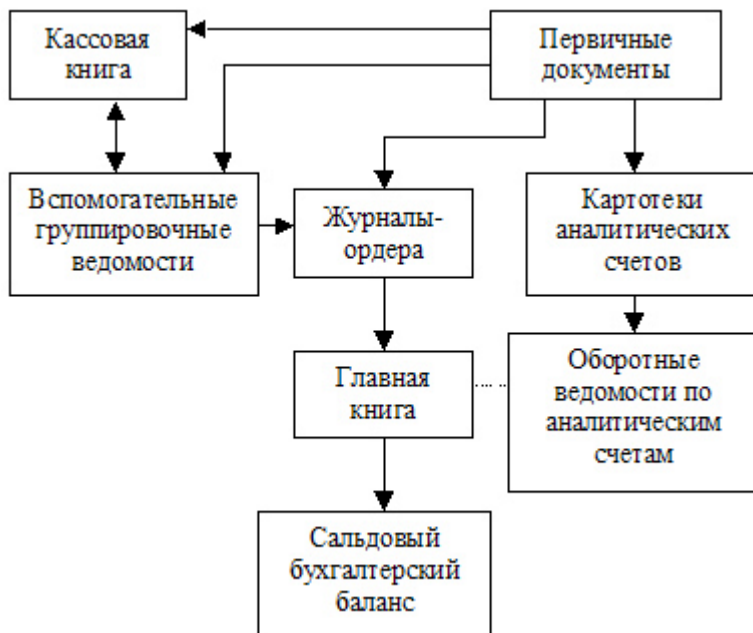


Рис. 1.2. журнально-ордерной формы

По некоторым видам , по которым значительное количество счетов, могут заведены карточки учета. На их данных в конце составляются оборотные .

Кроме того, при форме ведутся инвентарные или книги учета основных средств, или ведомости затрат на производство по объектам, а также (сальдовые или оборотные) по учету изделий.

Основными этой формы являются журналы-ордера. Они собой листы большого со значительным количеством . Открываются журналы-ордера на на отдельный счет или на группу счетов. Каждому присваивают определенный номер.

в журналы-ордера производят либо непосредственно с документов, либо со ведомостей. ведомости применяются в тех случаях, когда аналитические показатели получить в журналах-ордерах. Поэтому первичных документов группируются в ведомостях, а их затем в журналы-ордера.

В основу журналов-ордеров и вспомогательных положен кредитовый регистрации операций, т. е. данные документов записываются по кредиту соответствующих с одновременным оборотов по дебету счетов. Тем самым дублирование оборотов по счетам. за месяц каждого показывают общую кредитового оборота , операции учитываются в данном , и суммы дебетовых каждого корреспондирующего с ним .

Хозяйственные операции записывают в журналы-ордера по мере их совершения и оформления документами. Поэтому систематическая запись в журналах-ордерах

служит одновременно и хронологической записью. Необходимость ведения специальных хронологических регистров при данной форме учета отпадает. Не составляют и мемориальные ордера, поскольку все показатели записывают в разрезе корреспондирующих счетов.

Для проверки правильности записей в журналах-ордерах подсчитывают общий итог по кредиту счета и записывают его в журнал непосредственно из документов. Полученный итог сверяют с выведенными в отдельных графах журнала итогами по дебетуемым счетам. Такая сверка делает излишним составление оборотных ведомостей по журналам, в которых синтетический учет совмещается с аналитическим. Оборотные ведомости составляют лишь по тем счетам, в которых аналитический учет ведется самостоятельно.

Итоговые данные журналов-ордеров в конце месяца переносятся в Главную книгу.

Главная книга открывается на год и служит для обобщения данных из журналов-ордеров, взаимной проверки правильности произведенных записей по отдельным счетам и для составления сальдового бухгалтерского баланса. В ней записываются сальдо на начало месяца (года), обороты по дебету и кредиту счетов и сальдо на конец месяца (года) по каждому синтетическому счету.

Кредитовый оборот переносят в Главную книгу из соответствующего журнала, обороты по дебету записывают в книгу из разных журналов-ордеров по корреспондирующим счетам. После проверки оборотов выводится сальдо на начало следующего месяца, которое записывается в соответствующей колонке Главной книги.

Для проверки правильности записей в Главной книге подсчитывают суммы оборотов и сальдо по всем счетам. Суммы дебетовых и кредитовых оборотов, а также дебетовых и кредитовых сальдо должны быть равны.

Бухгалтерский баланс и другие формы отчетности составляют по данным Главной книги, журналов-ордеров и вспомогательных к ним ведомостей.

При использовании журнально-ордерной формы учета отпадает необходимость в составлении шахматной контрольной ведомости и шахматного баланса, а также баланса оборотов по счетам. Применение журнально-ордерной формы бухгалтерского учета позволяет значительно уменьшить трудоемкость учета за счет совмещения в одном регистре синтетического и аналитического учета, систематической и хронологической записей, отмены ряда записей. Данная форма

учета повышает контрольное значение учета и облегчает составление отчетов. К недостаткам журнально-ордерной формы учета следует отнести сложность и громоздкость построения журналов-ордеров, ориентированных на заполнение данных вручную и затрудняющих механизацию учета.

В условиях применения различных видов электронно-вычислительной техники, ориентации организаций на совершенствование управления и развитие рыночных отношений все шире начинает внедряться автоматизированная форма бухгалтерского учета, в основе которой лежит принцип двойной записи при отражении хозяйственных операций. Одновременная запись производимой хозяйственной операции по дебету и кредиту корреспондирующих счетов способствует систематизации хозяйственных операций и обеспечивает действенный контроль за правильностью отражения их на счетах бухгалтерского учета.

Типичные хозяйственные операции предварительно кодируются. По тем хозяйственным операциям, которые носят несистематический характер, используется принцип предварительного накопления информации.

Автоматизированные системы управления дают возможность получать информацию не только по объекту в целом, но и по отдельным его частям: по конкретному поставщику материалов, конкретному покупателю продукции и т. п. При этом обеспечивается автоматический ввод различных данных хозяйственных операций в ЭВМ с документов через систему периферийного оборудования. Исходная информация обрабатывается в ЭВМ по разным программам с учетом решения конкретных задач в зависимости от требований пользователей информацией.

При автоматизированной форме учета обеспечивается органическая взаимосвязь бухгалтерского, оперативного и статистического учета.

Совершенствованию организации бухгалтерского учета в значительной степени способствуют создаваемые в организациях автоматизированные рабочие места бухгалтеров (АРМБ).

## **2.3 Основные требования к ведению бухгалтерского учета и его задачи и функции.**



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[10].

Содержание бухгалтерского учета определяет система наблюдения хозяйственной жизни соответствующего экономического субъекта. Эта система реализуется путем использования количественных и стоимостных показателей на базе сплошной, непрерывной и документально фиксированной взаимосвязи совершаемых хозяйственных операций.

Хозяйственная операция с точки зрения бухгалтерского учета представляет собой четко выделенный во времени и пространстве момент документального подтверждения совершенного факта хозяйственной жизни или экономического события.

Задачами бухгалтерского учета являются:

1. Формирование достоверной, полной и своевременной информации о совершенных хозяйственных операциях по приобретению и использованию имущества экономическим субъектом, его обязательствам;
2. Предупреждение и нейтрализация непроизводительных потерь на всех стадиях кругооборота хозяйственных средств независимо от причин их возникновения;
3. Предоставление пользователям необходимой информации, соответствующей требованиям действующего законодательства, обо всех участках деятельности экономического субъекта;
4. Своевременное и полное представление качественной отчетности внутренним и внешним пользователям учетной информации о финансовых результатах деятельности экономического субъекта и его финансовом положении, а также его положении на соответствующем рынке товаров, работ или услуг.

Результаты деятельности экономического субъекта выражаются в сумме его доходов и расходов, а финансовое положение – в виде размещения активов, обязательств, а также собственного и заемного капитала.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

К ведению бухгалтерского учета во всех организациях независимо от форм собственности предъявляют одинаковые требования, регламентированные различными нормативными документами. Перечислим главные из них:

1. Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета, который утверждается организациями на основе плана счетов бухгалтерского учета.
2. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций организаций ведется в валюте Российской Федерации — в рублях. Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке.
3. Соблюдение в течение отчетного года принятой учетной политики обязательно для всех организаций. Эта политика, как правило, предусматривает следующие требования: полноту; своевременность; осмотрительность (не допускать скрытых резервов); приоритет содержания над формой (исходить не столько из правовой формы, сколько из экономического содержания фактов); непротиворечивость (равенство данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца); рациональность (рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из специфики деятельности и величины организации).
4. В бухгалтерском учете текущие затраты на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг и затраты, связанные с капитальными и финансовыми вложениями, учитываются отдельно.
5. Имущество, принадлежащее организации на правах собственности учитывается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации.
6. Бухгалтерский учет ведется организацией непрерывно с момента ее регистрации в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.
7. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организациях, предоставление бухгалтерской отчетности, соблюдение законодательства при

выполнении хозяйственных операций, обеспечение в установленных законодательством Российской Федерации случаях проведения обязательного аудита несут руководители организаций.

Функции бухгалтерского учета:

1) контролирующая – обеспечивает контроль за сохранностью, наличием и движением предметов труда, средств труда, денежных средств, за правильностью и своевременностью расчетов с государством и его службами. С помощью учета осуществляются три вида контроля: предварительный, текущий и последующий;

2) информационная функция – является одной из главных функций, так как является источником информации для всех подразделений предприятия и вышестоящих организаций. Информация должна быть достоверной, объективной, своевременной и оперативной;

3) обеспечение сохранности имущества. Выполнение этой функции зависит от действующей системы учета, от наличия специализации, складских помещений, которые оснащены организационной техникой;

4) функция обратной связи – бухгалтерский учет формирует и передает информацию обратной связи;

5) аналитическая функция – с помощью нее происходит раскрытие имеющихся недостатков, наметить и проанализировать способы совершенствования деятельности организации и ее основных служб.

## **Список литературы**

1) Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // С изменениями и дополнениями

2). Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 17.01.2007 № 8788) // «Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти». № 9.

- 3) Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 28.04.2001 № 2689) // «Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти». № 20. 14.05.2001.
- 4) Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // «Экономика и жизнь». № 46. 2000.
- 5) Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. - Люберцы: Юрайт, 2017. - 509 с.
- 6) Алексеева, Г.И. Бухгалтерский финансовый учет. расчеты по оплате труда.: Учебное пособие для бакалавриата и магистратуры / Г.И. Алексеева. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 215 с.
- 7) Алексеева, Г.И. Бухгалтерский Финансовый Учет. Отдельные Виды Обязательств: Учебное пособие / Г.И. Алексеева. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 268 с.
- 8) Богаченко В.М. Бухгалтерский учет / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. - Ростов на/Д: Феникс, 2017 - 512 с.
- 9) Козлова Е.П., Парашутин Н.В., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Бухгалтерский учет. - М.: Финансы и статистика, 2017.
- 10) Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. - М.: ИНФРА-М., 2016.
- 11) Купряков Е.М. Экономика предприятия. - М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 2018.
- 12) Пошерстник Е.Б., Мейксин М.С. Учет материалов в современных условиях. - СПб: Издательский Торговый Дом «Герда», 2016. - 408 с.
- 13). Романенко И.В. Экономика предприятия. - М.: Финансы и статистика, 2017.

Приложения

# БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

□ Бухгалтерский баланс – таблица, в которой сгруппировано имущество организации по составу и размещению и источники образования имущества

| АКТИВ  |  | ПАССИВ  |  |
|--|--|---|--|
| <b>I. Внеоборотные активы</b>  |  | <b>III. Капитал</b>   |  |
| Нематериальные активы<br>Основные средства<br>Доходные вложения в материальные ценности<br>Незавершенное строительство |  | Уставный капитал<br>Добавочный капитал<br>Резервный капитал<br>Нераспределенная прибыль (Непокрытый убыток) |  |
| <b>II. Оборотные активы</b>  |  | <b>IV. Долгосрочные обязательства</b>   |  |
| Запасы:<br>материалы<br>готовая продукция, товары<br>незавершенное производство  |  | Кредиты и займы<br>Долгосрочная кредиторская задолженность  |  |
| Дебиторская задолженность<br>Финансовые вложения<br>Денежные средства  |  | <b>V. Краткосрочные обязательства</b>   |  |
|  |  | Кредиты и займы<br>Кредиторская задолженность<br>поставщики<br>работники<br>налоги (сборы)<br>другие        |  |
| <b>БАЛАНС</b>  |  | <b>БАЛАНС</b>   |  |

# Группировка статей актива баланса:

- **Первая группа (A1)** включает в себя абсолютно ликвидные активы:
  - Денежные средства
  - Краткосрочные финансовые вложения
- **Вторая группа (A2)** - быстро реализуемые активы:
  - готовая продукция,
  - товары отгруженные
  - дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течении 12 мес.
- **Третья группа (A3)** – медленно реализуемые активы:
  - производственные запасы
  - НДС
  - незавершенное производство
  - дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 мес.
  - Расходы будущих периодов
  - Прочие оборотные активы
- **Четвертая группа (A4)** – это труднореализуемые активы:
  - основные средства,
  - нематериальные активы,
  - долгосрочные финансовые вложения,
  - незавершенное строительство
  - Прочие необоротные активы

# Группировка статей актива и пассива баланса

| АКТИВЫ   | Отноше<br>ние | ПАССИВЫ   |
|--|---------------|---|
| <b>A1 Быстрореализуемые активы (денежные средства + краткосрочные финансовые вложения)</b> | ↔<br><br>↔    | <b>П1 Наиболее срочные обязательства (кредиторская задолженность)</b>                 |
| <b>A2 Среднереализуемые активы (дебиторская задолженность)</b>                             | ↔             | <b>П2 Краткосрочные обязательства (статьи раздела V баланса)</b>                      |
| <b>A3 Медленно реализуемые активы (группа статей «Запасы» раздела II)</b>                  |               | <b>П3 Долгосрочные обязательства (статьи раздела IV баланса)</b>                      |
| <b>A4 Труднореализуемые активы (статьи раздела I «Внеоборотные активы»)</b>                |               | <b>П4 Постоянные (фиксированные) пассивы (статьи раздела III «Капитал и резервы»)</b> |

1. (ФЗ РФ «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 №129) [↑](#)
2. (утверждено Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н) [↑](#)
3. В соответствии с п. 2 ПБУ 1/2008 от 6 октября 2008 г. № 106н «Учетная политика организации» [↑](#)
4. (Глава II ст.8 ФЗ РФ «О бухгалтерском учете») [↑](#)
5. Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным - непосредственно после ее окончания. (Глава II ст.9 ФЗ РФ «О бухгалтерском учете») [↑](#)

6. Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета. (Глава II ст.8 ФЗ РФ «О бухгалтерском учете») [↑](#)
7. Имущество, являющееся собственностью организации, учитывается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации. (Глава II ст.8 ФЗ РФ «О бухгалтерском учете») [↑](#)
8. (ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденное Приказом Минфина России от 30.03.01 г. № 26н). Имущество с большей стоимостью признается амортизируемым и отражается в бухгалтерском балансе. [↑](#)
9. Указание ЦБР от 29 декабря 2008 г. N 2161-У "О порядке составления и оформления мемориального ордера" [↑](#)
10. (Глава I ст.1 ФЗ РФ «О бухгалтерском учете») [↑](#)