

Министерство образования Тверской области
ГБПОУ «Тверской колледж им. А. Н. Коняева»

Курс лекций по дисциплине
«Основы бухгалтерского учета»
Часть 1

Преподаватель: Барбашева С.Ю.

Тверь 2017

В данном курсе излагаются основы бухгалтерского учета. Основное внимание уделено математическим основам, нормативно - правовой базе, объектам, методу бухгалтерского учета, международным стандартам.

Курс лекций предназначен для самостоятельного изучения студентами экономических и гуманитарных специальностей очной и заочной формы обучения.

Содержание

| | |
|--|----|
| ВВЕДЕНИЕ | 4 |
| Схема взаимосвязи дисциплины «Основы бухгалтерского учета» с другими предметами..... | 7 |
| 1. ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ УЧЁТ, ЕГО СУЩНОСТЬ И ЗНАЧЕНИЕ | 8 |
| 1.1. История развития учета..... | 8 |
| 1.2. Понятие хозяйственного учета | 11 |
| 1.3. Виды учета, их краткая характеристика | 12 |
| 1.4. Измерители, применяемые в учете..... | 15 |
| 1.5. Требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету..... | 16 |
| 2. ОБЪЕКТЫ, ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ И МЕТОДЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА..... | 17 |
| 2.1. Предмет бухгалтерского учета, его объекты и основные задачи учета | 17 |
| 2.2. Классификация имущества по составу и функциональной роли..... | 20 |
| 2.3. Классификация имущества по источникам образования..... | 24 |
| 2.4. Методы ведения бухгалтерского учета, их характеристика | 25 |
| 3. ПРАВОВАЯ ОСНОВА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА | 29 |
| 3.1. Организация бухгалтерского учета в РФ..... | 29 |
| 3.2. Значение международных стандартов в бухгалтерском учете РФ | 31 |
| 3.3. Основные документы, регламентирующие организацию бухгалтерского учета | 33 |
| 3.4. Финансовый, управленческий и налоговый учет | 34 |
| 3.5. Международные стандарты учета | 37 |
| 3.6. Учетная политика предприятия..... | 39 |
| 4. СЛОВАРЬ ТЕРМИНОВ | 43 |
| 5. ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ | 47 |
| 6. Рекомендуемая литература | 58 |

ВВЕДЕНИЕ

Курс лекций написан в соответствии с Программой учебной дисциплины - "Основы бухгалтерского учета" и предназначен для изучения теоретических основ организации бухгалтерского учета. В нем изложены теоретические основы организации бухгалтерского учета в Российской Федерации, нормативное регулирование, основные элементы и принципы организации учета: документирование, система счетов и двойная запись, учетные регистры, формы учета, способы исправления ошибок, и т.д.

На данном этапе предъявляются повышенные требования в связи с переходом на Международные стандарты учета и отчетности с ориентацией на более широкое использование положительного отечественного и зарубежного опыта на обработку бухгалтерской информации с применением различных средств вычислительной техники.

Решение этих проблем связано с дальнейшим развитием теоретических и методологических положений бухгалтерского учета. Теория бухгалтерского учета является общей основой организации системы бухгалтерского учета. Базируясь на законодательных актах, положениях, экономических учениях и дисциплинах, на большом практическом отечественном и зарубежном опыте, она рассматривает основополагающие принципы бухгалтерского учета, теоретические учетные категории, адекватные современному уровню.

Большую роль играет степень подготовки экономических кадров, в частности специалистов по бухгалтерскому учету, аудиту в отраслях народного хозяйства. Курс изучения введет в интересную и стройную систему учета и контроля экономических дел на предприятии.

При обучении бухгалтерскому учету выделены четыре уровня образования, по которым в настоящее время ведется подготовка в Российской Федерации:

- первый уровень - бухгалтер по заработной плате; специалист этого уровня способен вести первичный учет на предприятиях, знать кассовые операции и

расчет заработной платы. При этом он может иметь специальное образование только в объеме профессиональных курсов или УПК.

- второй уровень - техник - бухгалтер; он может работать в должности бухгалтера - экономиста, вести бухгалтерский учет в крупных предприятиях по одному из направлений. Здесь уже нужно среднее специальное или высшее образование.
- третий уровень - бухгалтер - экономист, может заниматься деятельностью главного бухгалтера или его заместителя, тут обязателен институт экономического профиля.
- четвертый уровень - бухгалтер – аудитор; он может работать аудитором и при наличии специального аттестата, подписывать аудиторские заключения, кроме высшего образования необходим еще стаж работы и лицензия государственного образца.

Курс основ бухгалтерского учета является основополагающим в этом обучении. Курс лекций предназначен в качестве пособия для сдающих экзамен на квалификационный аттестат бухгалтеров, аудиторов, экономистов.

Перестройка управления экономикой, переход к рыночным отношениям, использование различных форм собственности невозможны без существенного повышения роли учета и контроля. В настоящее время все предприятия независимо от их вида, форм собственности и подчиненности, ведут бухгалтерский учет имущества, источников и хозяйственных процессов согласно действующему законодательству .

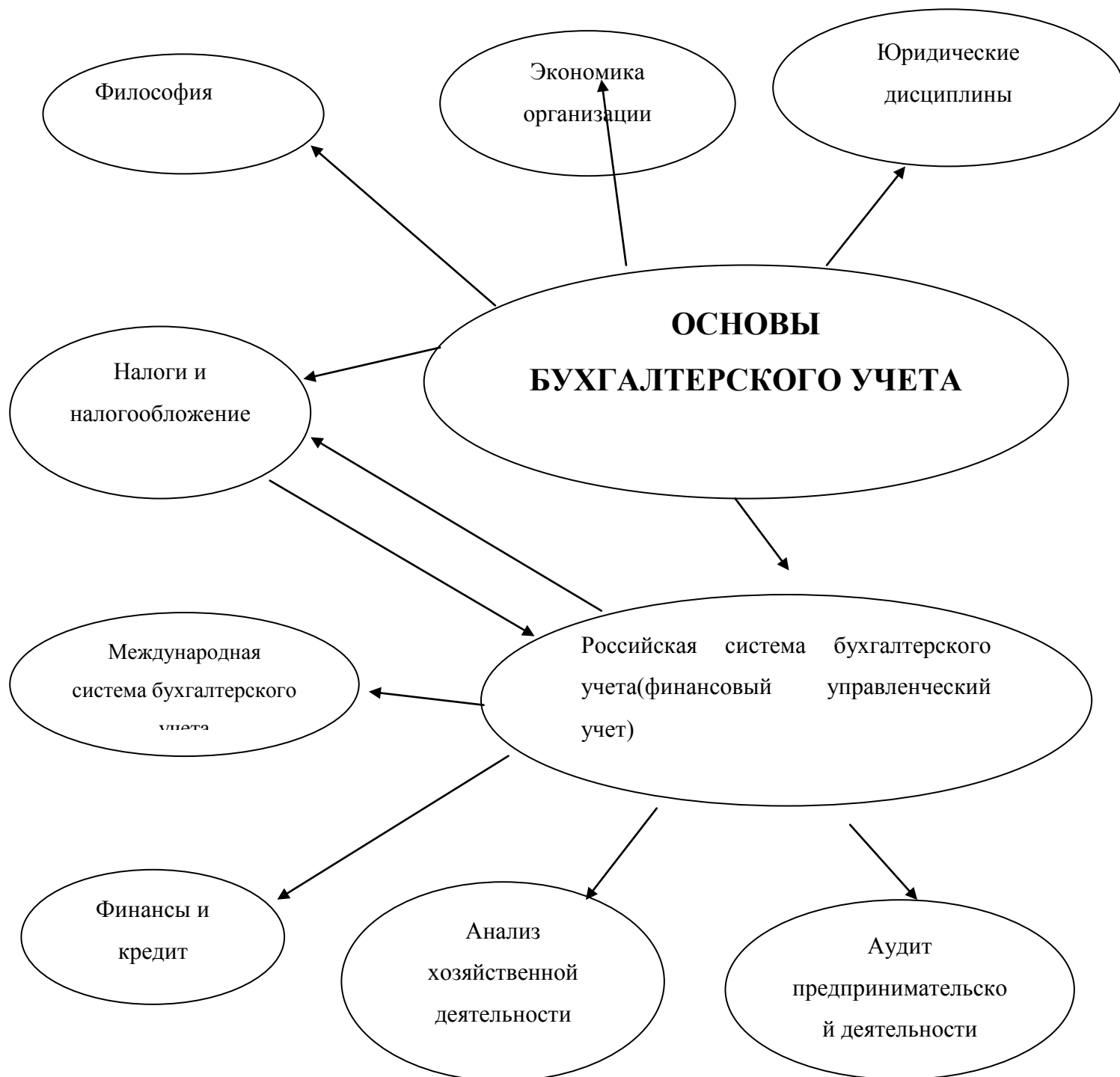
В результате изучения теоретических и методологических основ бухгалтерского учета студент должен осмыслить сущность бухгалтерского учета, как одной из важнейших экономических наук, его место в системе управления хозяйственной деятельностью, рыночной экономикой. Он должен овладеть основными теоретическими учетными категориями, используемыми на практике для лучшей организации системы бухгалтерского учета. Предмет основы бухгалтерского учета позволяет студенту лучше понимать формирование бухгалтерской информации для принятия соответствующих управленческих решений, определения тактики и стратегии предприятия в рыночной экономике.

В современных условиях возрастает роль специалистов бухгалтерской службы, перед которыми стоят задачи анализа, выявления внутренних резервов, предупреждение негативных явлений, к выполнению которых и готовит изложенный материал.

Успешное изучение дисциплины "Основы бухгалтерского учета" может быть достигнуто при хорошем знании технологии отрасли статистики, организации маркетинга менеджмента и других дисциплин учебного плана по специальности 38.02..01.

Предмет основы бухгалтерского учета позволяет студенту изучать по данным бухгалтерского баланса, отчетности, системы синтетического и аналитического учета имущественно-финансовое положение предприятий, концепции управленческого и финансового учета, понимать формирование бухгалтерской информации для принятия соответствующих управленческих решений, определения тактики и стратегии предприятия в рыночной экономике.

Схема взаимосвязи дисциплины «Основы бухгалтерского учета» с другими предметами.



1. ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ УЧЁТ, ЕГО СУЩНОСТЬ И ЗНАЧЕНИЕ

1.1. История развития учета

История науки - отражение многовекового развития познавательной деятельности человечества.

Изучая историю, бухгалтер не может её изменить, но способен переосмыслить. Учет возник вместе с человеческой цивилизацией 6 тысяч лет тому назад. Первые его шаги имели огромные последствия для истории. Потребности хозяйственной жизни вызвали развитие учета, что в свою очередь стимулировало рост цивилизации.

В течение первых тысячелетий менялись как объекты, так и методы бухгалтерского учета в рамках простой униграфической бухгалтерии. Под воздействием социально-экономических и политических преобразований развивалось хозяйство, менялись объемы его деятельности и состав имущества и, следовательно, совершенствовался предмет

бухгалтерского учета и его методология. Цель же учета оставалась неизменной: адекватно отражать имеющееся имущество и расчеты между участниками хозяйственного оборота. В этот период были выработаны такие приемы, как счета, систематизирующие учитываемые

объекты, инвентаризация, регистрирующая их, контокоррент (взаиморасчет) и смета. На счетах каждая счетная запись отражалась только один раз в дебете и кредите одного счета. Отсутствовали единый денежный измеритель, двойная запись, баланс.

Древний Египет-родина счетоводства на свободных листах папируса, в то же время в Вавилонии впервые стали вести учет на карточках, сделанных из мягкой и влажной глины в виде пластинок. Тростниковой палочкой на этих пластинах делали надписи и хранили их в глиняных кувшинах или тростниковых карнизах.

В Персии расцвет учета приходился на 522 - 486 гг. до нашей эры. В средние века возникла профессия странствующих писцов, составляющих отчеты.

В 15 – 18 в. двойная бухгалтерия получает признание в Европе. Возникновение печатной бухгалтерии связано с двумя именами: Бенедетто Кортульи и Лука Пачоли.

Эпоха Возрождения дала качественный толчок многим отраслям знания, в том числе и бухгалтерскому учету. Были введены метод двойной записи и бухгалтерская процедура, впервые описанные в знаменитом труде Луки Пачоли «Трактат о счетах и записях» (1494 г.).

Кратко рассмотрим основные его положения.

Первый бухгалтерский догмат Пачоли звучит следующим образом: «Бухгалтерский учет представляет собой строго упорядоченную процедуру последовательной регистрации фактов хозяйственной жизни».

Именно этот догмат лежит в основе учета и всей книги Пачоли.

Первый бухгалтерский принцип Пачоли гласит: каждый факт хозяйственной жизни должен быть четыре раза зарегистрирован в трех регистрах.

Далее идет догмат **двойственности Пачоли**: каждый факт хозяйственной жизни должен быть квалифицирован в учетных координатах, оси которых дебет - кредит.

Описание именно двойной бухгалтерии и есть непреходящая, вечная заслуга Пачоли.

Появление двойной записи позволило последовательно решать три задачи:

- контролировать правильность регистрации фактов хозяйственной жизни;
- определять величину капитала собственника, не прибегая к инвентаризации;
- исчислять финансовые результаты (прибыли или убытки) предприятий.

Принцип двойственности оказал огромное влияние на всё последующее развитие учета. В теории учета этот принцип представлен в виде двух постулатов Пачоли:

- сумма дебетовых оборотов всегда тождественна сумме кредитовых оборотов;
- сумма дебетовых сальдо всегда тождественна сумме кредитовых сальдо.

Эти постулаты, начиная с XVI столетия, начали победное шествие по странам Европы, а потом и по всему миру.

Последователи Луки Пачоли распространили применение систематизированного учета в различных отраслях. В 1581 г. в Венеции было создано первое в истории общество бухгалтеров. Принятый в Англии в 1844 г. закон о компаниях предусматривал обязательную аудиторскую проверку обанкротившихся фирм. В 1854 г. в Эдинбурге было организовано общество бухгалтеров. В 1887 г. американские профессиональные бухгалтеры создали Американскую ассоциацию общественных бухгалтеров.

Учет в России формировался и испытывал влияние европейской бухгалтерской мысли.

В России первый государственный акт, в котором нашли отражение вопросы учета, датируется 22 января 1714 г. Положения этого документа были обязательны для государственного аппарата и государственной промышленности. Они требовали своевременности записи и, чтобы «счет был скорый»; строгого персонального подчинения

ответственных лиц. Огромным событием в истории российского учета стало издание Регламента управления Адмиралтейства и верфи от 5 апреля 1722 года, который оказал огромное влияние на всю систему отечественного бухгалтерского учета, в частности, на

общегосударственную методику учета на материальных складах, оформления всех фактов хозяйственной жизни с помощью первичных документов. Появились понятия двойной записи и бухгалтерские счета. Бухгалтерский учет как наука получил свое развитие в России в

первой половине XIX в., тогда же появились и первые учебники по бухгалтерскому учету.

К концу XIX века в систему бухгалтерского учета, основы которого заложил Лука Пачоли, были внесены значительные дополнения и некоторые изменения. Развитие бухгалтерского учета как науки нашло отражение в работах видных ученых XX века за рубежом, в частности, в США и в России, однако основой его со времен Пачоли до наших дней не претерпели кардинальных изменений. Значительные изменения в учете произошли при Петре I, который уделял большое

внимание подготовке в специальных школах грамотных людей, знающих счет и умеющих вести учетные книги.

1.2. Понятие хозяйственного учета

Под учетом, в широком смысле слова, понимается наблюдение изменения, регистрации фактов и явлений, имеющих место, как в природе, так и в общественной жизни. Основной целью хозяйственного учета является формирование качественной своевременной информации о финансовой и хозяйственной деятельности предприятия, необходимой для управления рыночной экономики, для подготовки, обоснования и принятия управленческих решений на различных уровнях, для определения поведения предприятия на рынке и влияния положения предприятий - конкурентов и т.д. Хозяйственный учет представляет собой количественное отражение и качественную характеристику хозяйственных процессов в целях контроля за их развитием и руководства ими, т.е. хозяйственный учет есть функция

управления. По своему назначению хозяйственный учет призван обеспечивать информацией аппарат управления.

Перестройка управления экономикой, переход к рыночным отношениям, использование различных форм собственности невозможна без существенного повышения роли учета и контроля. Содержание, цели и задачи учета обусловлены способом общественного воспроизводства, зависят от уровня производительных сил и характера производственных отношений.

Каждую ступень развития общества учет определяет особенности того строя, процессы которого он отражает и контролирует. И призван обеспечивать информацией аппарат управления.

В Российской Федерации действует система хозяйственного учета, в которой выделяются три взаимосвязанных вида учета: оперативно - технический (оперативный), бухгалтерский, статистический. Они самостоятельны, так как каждый имеет свой объект учета, свои приемы познания данного предмета.

В настоящее время все предприятия, независимо от их вида, форм собственности и подчиненности, ведут бухгалтерский учет согласно действующему законодательству.

1.3. Виды учета, их краткая характеристика

В наши дни в России такой учет включает три отдельных вида учета: оперативный, статистический и бухгалтерский. Они самостоятельны, так как каждый из них имеет свой объект учета, адекватный его предмету, и свои приемы познания данного предмета. В то же время независимость каждого из них не исключает их взаимозависимости и взаимообусловленности. Каждый вид учета рассматривает одни и те же хозяйственные процессы с разных позиций, что не препятствует на отдельных этапах пересечению потоков информации, интересующих её пользователей.

Оперативный учет осуществляется для повседневного текущего руководства и управления предприятием, участками, отделами. С помощью оперативного учета управленческому персоналу поступает информация о движении материальных ресурсов на предприятии, об объемах выпуска продукции, ее отгрузке и реализации, о наличии прочих

запасов и т.д. Источником информации могут быть как документы, так и данные, полученные по телефону, факсу, в устной форме. Отличительной особенностью оперативного учета является быстрота получения сведений. Он может прерываться по времени и надобность в нём появляется по мере необходимости.

Бухгалтерский учет. Среди отдельных видов хозяйственного учета бухгалтерский учет занимает центральное место. Приоритет учетной информации, её полезность определяется значимостью и достоверностью данной информации.

Значимость учетной информации проявляется в возможности оказывать влияние на результат применения управленческих решений, поскольку они позволяют:

- предсказывать возможные ситуации и на этой основе осуществлять выбор наилучшей альтернативы;
- иметь обратную связь с источником данной информации;
- своевременно получать информацию.

Бухгалтерский учет изучает количественную сторону хозяйственных явлений в неразрывной связи с качественной стороной, в непрерывной документально-

обоснованной взаимосвязанной регистрации хозяйственных фактов, как в натуральных показателях, так и в денежном выражении. Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций. Бухгалтерский учет проходит этапы учетного процесса: наблюдение, изменение, регистрация, обработка учетной информации, передача ее пользователям. Бухгалтерский учет имеет основные отличия от оперативного и статистического учета:

- Предмет бухгалтерского учета ограничивается рамками хозяйствующего субъекта. Он уже, чем в статистике, изучает помимо хозяйственной деятельности другие стороны общественной жизни, но шире, чем в оперативном учете, учитывающем только отдельные стороны хозяйственной деятельности предприятия.
- В бухгалтерском учете отражается вся информация о предприятии, начиная с хозяйственных средств и кончая источниками и процессами, поэтому он должен быть сплошным и непрерывным, что обязательно в статистике и оперативном учете.
- В бухгалтерском учете его объекты обязательно отражаются в стоимостной оценке, также необязательной в других видах учета.
- Бухгалтерский учет обязаны вести все организации, находящиеся на территории Российской Федерации.

Цель и задачи бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет

Основная цель: получение учетно-экономической информации с помощью сплошного непрерывного наблюдения и документального оформления, с использованием натуральных, трудовых и стоимостного измерителей о фактах производственной и финансовой деятельности предприятия.

Задачи

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

Статистический учет изучает явления, носящие обобщающий массовый характер в различных областях хозяйства, экономики, науки, образования и т.д.

Статистическому учету присущи такие методы, как сплошное и выборочное наблюдение, периодические переписи населения и скота, индексы, средние величины, посредством которых определяет развитие народного хозяйства в целом и отдельных его отраслей. Для получения сводных показателей используют широко данные оперативного и бухгалтерского учета.

Исследуемые объекты статистика изучает с помощью различных видов измерителей (натуральных, денежных, трудовых).

Все эти виды учета взаимосвязаны и дополняют друг друга и в своей совокупности составляют единую систему учета. Использование информации всех трех видов учета, т.е. хозяйственного учета как целостной системы, позволяет предприятиям наиболее эффективно управлять хозяйственной деятельностью, удовлетворять запросы потребителей продукции, выполнять работы, оценивать положение предприятия на рынке.

1.4. Измерители, применяемые в учете

Для количественной характеристики совершенных хозяйственных операций в учете используют три вида измерителей: **натуральные, трудовые, денежные.**

Натуральные измерители используют для характеристики учитываемого объекта в натуре, то есть по данным пересчета, измерения и взвешивания. Так, например, учёт выполненных тракторами работ ведут в гектарах, учет движения зерна - в килограммах, подсчет количества комбайнов или автомобилей - в штуках.

Отличительная особенность натуральных измерителей - использование их только для характеристики однородных предметов и явлений. Можно, например, подсчитать количество полученного от урожая зерна во всех бригадах, но нельзя суммировать однородные виды продукции - зеленую массу и сено, фрукты и овощи.

К натуральным измерителям относят: меры массы (килограмм, тонна, а также центнер), меры объёма (литр, кубический метр), меры длины (метр, километр). Все большее применение находят новые натуральные измерители: масса и живая масса вместо веса и живого веса, прирост живой массы вместо привеса. Однако в связи с тем, что первичная документация и инструктивные материалы по ведению учета и оплате труда основаны на мерах веса, а не массы, в бухгалтерском учете на предприятиях применяют пока и меры веса, и меры массы.

Трудовые измерители используют для учета количества затраченного рабочего времени. Их выражают в рабочих днях, часах и минутах. Основной трудовой измеритель, применяемый на предприятиях - человеко - час, широко используемый для исчисления показателей производительности труда.

Денежные измерители (рубль, копейка) универсальные; их используют для обобщения различных хозяйственных средств и процессов. Они позволяют суммировать и определять общую величину таких качественных различных хозяйственных средств, как здания и сооружения, денежные средства в кассе и на счетах в банке, исчислять себестоимость продукции и определять рентабельность производства.

Применение в учёте всех трех видов измерителей во взаимосвязи обеспечивает полное и разностороннее отражение учитываемых объектов, получение обобщенных показателей не только по предприятию, отрасли, но и в масштабе всего народного хозяйства.

1.5. Требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету

Перед учетом поставлены серьёзные требования, важнейшими из которых являются:

- **полнота и непрерывность** (это означает, что ни одна хозяйственная операция не может миновать отражение в учете, но и изменение детализации учетных данных, не имеющих значение для оперативного руководства, ведет к удорожанию и усложнению учета);
- **правдивость и точность** (необходимо отражать реальное состояние хозяйственных средств, источников, процессов, чтобы можно было принимать правильные решения по управлению производством). Следует иметь в виду, что законодательством предусмотрена строгая ответственность лиц, виновных в составлении документов, содержащих недостоверные данные;
- **ясность и доступность** - только простой, ясный и доступный учет позволяет работникам предприятий легко и быстро разобраться в цифровых показателях, выявить недостатки и разрабатывать предложения, направленные на улучшение работы хозяйства;

- **экономичность и рациональность учета** - означает, что при необходимой полноте и своевременности, учет должен осуществляться при минимальных затратах, быть максимально дешевым. Решение этой проблемы достигается путем широкого применения современной вычислительной техники, внедряя прогрессивные формы и методы учета, стандартизации и унификации носителей первичной информации, устраняя излишества в показателях, упрощения учёта, сокращая численность учетного аппарата;

- **своевременность учета** – имеет особо важное значение при рыночной экономике, когда требуется быстрая и разносторонняя информация о наличии, выпуске продукции, вскрытие резервов и принятие мер для дальнейшего улучшения деятельности предприятий. В противном случае данные учеты теряют свое значение для экономически обоснованного руководства.

2. ОБЪЕКТЫ, ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ И МЕТОДЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1. Предмет бухгалтерского учета, его объекты и основные задачи учета

Предметом бухгалтерского учета является хозяйственная деятельность организации. Объектами или составными частями предмета являются: имущество (хозяйственные средства, функционирующий капитал организации; обязательства организации источники формирования ее имущества), хозяйственные процессы, вызывающие изменения имущества и источников их формирования.



К важнейшим объектам учёта на предприятии относятся: нематериальные активы, основные средства, материалы, хозяйственный инвентарь, расчеты по заработной плате, производство продукции и производственные затраты, идущие на ее изготовление, готовая продукция и ее реализация, расчетно - кредитные операции, финансовые результаты и т.д. Хозяйственная операция характеризует отдельные хозяйственные действия, вызывающие изменение в составе имущества, источниках образования. При этом хозяйственные операции могут затрачивать только имущество предприятия (актив баланса) или только источники его образования (пассив) или одновременно и актив и пассив баланса.

Таким образом, хозяйственные операции - это процесс, результатом которого являются изменения в составе имущества и их источника. Основными хозяйственными процессами организации являются процессы снабжения, производства и реализации. Эти процессы состоят из отдельных хозяйственных операций, содержанием которых являются движение средств, например, при реализации готовой продукции средств предприятия меняют товарную форму на денежную.

У организации могут быть и другие хозяйственные операции (по ремонту основных средств, капитальному строительству и др.), однако, основное содержание ее работы составляют процессы снабжения, производства и реализации продукции, которые взаимосвязаны, дополняют друг друга и являются объектами бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций организаций ведется в валюте Российской Федерации – в рублях.

Имущество, являющееся собственностью организации, учитывается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации.

Бухгалтерский учет ведется организацией непрерывно с момента её регистрации в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Данные аналитического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета.

Все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий.

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Оценка имущества и обязательств производится организацией для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Основными задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о хозяйственных и финансовых процессах, результатах деятельности хозяйства и его структурных подразделений необходимой руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним инвесторам, кредиторам;
- контроль за наличием и движением имущества, использованием материальных, финансовых и трудовых ресурсов в соответствии с действующим законом Российской Федерации сметами, нормами и нормативами;
- контроль за формированием и использованием источников для создания имущества предприятия;
- предотвращение потерь и выявление резервов повышения эффективности хозяйственной и финансовой деятельности;
- подготовка данных для составления достоверной финансовой отчетности;

- формирование фактической себестоимости выпускаемой продукции, выполненных работ, оказанных услуг;
- определение финансовых результатов деятельности предприятия;
- данные бухгалтерского учета должны быть научно обоснованными;
- теоретические и методологические основы бухгалтерского учета, его организация в Российской Федерации базируется на общественных Международных стандартах бухгалтерского учета.

Цивилизованный рынок предполагает свободное международное движение товаров, капиталов, рабочей силы. Вступление Российской Федерации в Международный валютный фонд, широкие международные связи, иностранные инвестиции, настоятельно требуют организации бухгалтерского учета в соответствии со стандартами, совместимыми с международными.

2.2. Классификация имущества по составу и функциональной роли

По составу и функциональной роли (характеру использования) имущество организации подразделяют на две группы: всесторонние активы (основной капитал) и оборотные активы (оборотный капитал).

Классификация имущества.

| ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИИ | |
|----------------------------------|-----------------------------------|
| ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |
| ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА | МАТЕРИАЛЬНЫЕ ОБРОТНЫЕ СРЕДСТВА |
| НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ | ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА |
| КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ | КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ |
| ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ | СРЕДСТВА В РАСЧЕТАХ |

Внеоборотные активы включают в себя основные средства, оборудование к установлению нематериальных активов, незавершенные капитальные вложения, долгосрочные финансовые вложения и некоторые другие.

Основные средства участвуют в процессе производства длительное время, сохраняя при этом натуральную форму. Их стоимость переносится на создаваемую продукцию не сразу, а постепенно, частями по мере износа.

Нематериальные активы - это объекты долгосрочного пользования, не имеющие физической основы, но имеющие стоимостную оценку и приносящие доход: права пользования земельными участками, природными ресурсами, патенты, лицензии, программные продукты, монопольные права и привилегии, организационные расходы, торговые знаки.

Как и основные средства, нематериальные активы переносят свою стоимость на созданный продукт не сразу, а постепенно, частями, по мере износа (амортизации).

Капитальные вложения - в состав капитальных вложений включают затраты на строительные - монтажные работы, приобретение оборудования, инструмента, прочие капитальные работы и затраты (проектно - изыскательные, геологоразведочные и др.).

Финансовые вложения - к ним относят инвестиции организации в государственные ценные бумаги (облигации и другие долговые обязательства), ценные бумаги и уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы. Финансовые вложения на срок более 1 года считают долгосрочными, а на срок до 1 года - краткосрочными. В состав внеоборотных активов включают долгосрочные финансовые вложения.

Оборотные активы - (оборотный капитал) состоят из материальных оборотных средств, денежных средств, краткосрочных финансовых средств и вложений в текущих расчетах.

В состав материальных оборотных средств входят: сырье и материалы, топливо, животные на выращивании и откорме, расходы будущих периодов, готовая продукция, предназначенная для реализации, т.е. на складе и отгруженная покупателям.

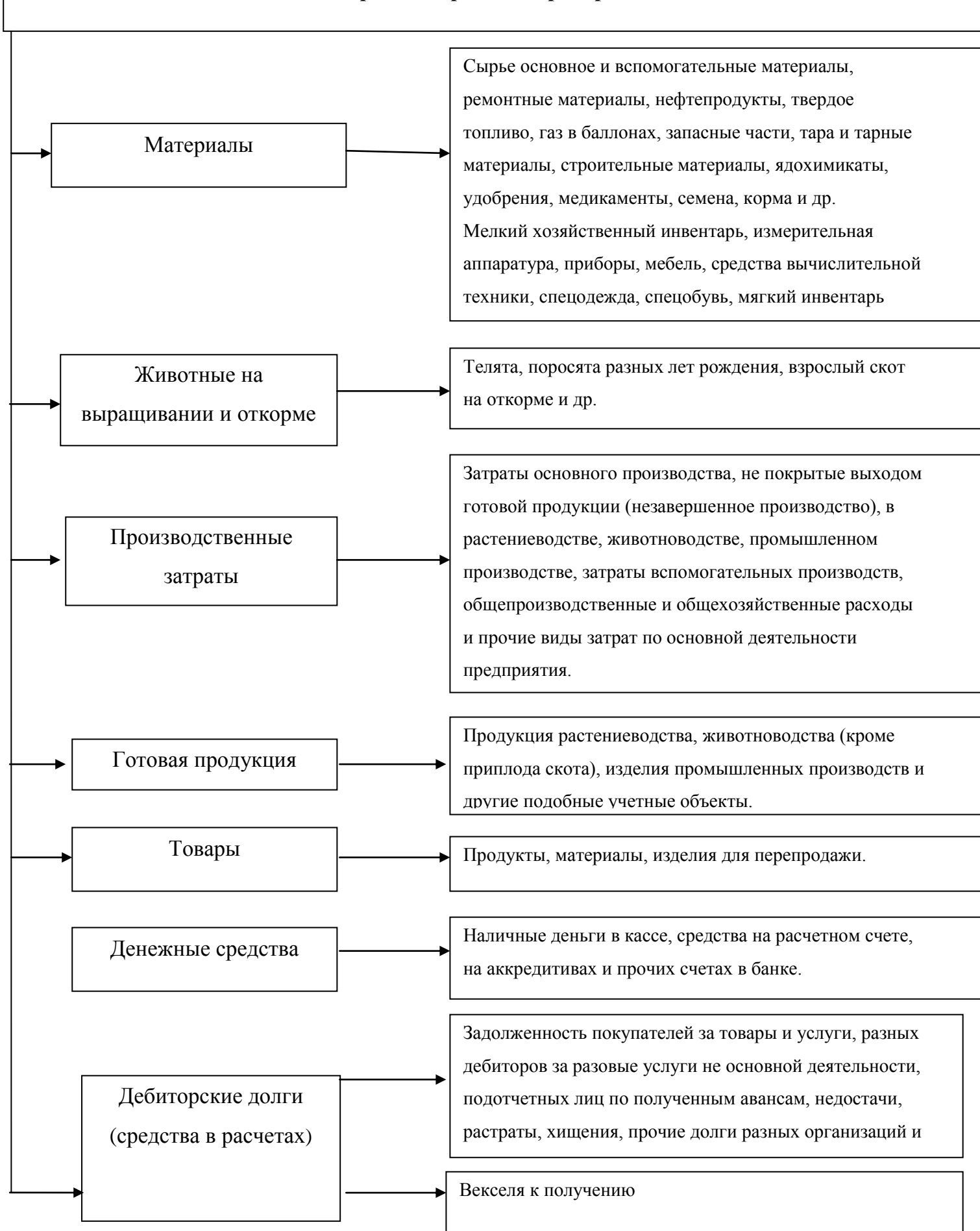
Денежные средства складываются из остатков наличных денег в кассе, расчетном счете и других счетах в банках. Средства в расчетах включают виды

дебиторской задолженности, которой понимаются доли других организаций или лиц данной организации. Должники называются дебиторами. Дебиторская задолженность состоит из задолженности покупателей за купленную продукцию, лица, получившие в подотчет денежные суммы. Оборотные активы отражаются во втором разделе актива баланса.



Классификация оборотных средств.

Оборотные средства предприятия



2.3. Классификация имущества по источникам образования

По источникам образования и целевому назначению имущество организации подразделяют на собственное и заемное.

Собственный капитал - это чистая стоимость имущества, определяемая как разница между стоимостью активов (имущества) организации и ее обязательствами.

Собственный капитал может состоять из уставного, добавочного капитала, фондов специального назначения, накоплений, непосредственной прибыли целевого финансирования и поступлений. Собственный капитал отражен в 3 разделе пассива баланса.

Целевое финансирование и поступления - это средства, полученные из бюджета, отраслевых и межотраслевых фондов специального назначения, от других организаций и физических лиц для осуществления мероприятий целевого назначения.

| ИСТОЧНИКИ ФОРМИРОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА ОРГАНИЗАЦИИ | |
|--|--------------------------------|
| СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ | ЗАЕМНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА: |
| УСТАВНОЙ КАПИТАЛ | КРЕДИТЫ БАНКА |
| ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ | ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА |
| РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ | КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ |
| РЕЗЕРВЫ | ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ |
| ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ И ПОСТУПЛЕНИЕ | |
| ПРИБЫЛЬ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ | |

Нераспределенная прибыль - часть чистой прибыли, нераспределенная между акционерами (учредителями), использованная на накопление имущества хозяйствующего субъекта. Нераспределенная прибыль отчетного года определяется вычитанием из валовой прибыли суммы использованной прибыли. Использованная

прибыль отражает направление прибыли на уплату налогов и другие платежи в бюджет, а также расходы прибыли на внутреннее потребление организации, социальное и материальное поощрение персонала и администрации, благотворительные и иные цели.

Чистая прибыль - это часть валовой прибыли, оставшаяся в распоряжении организации после уплаты налогов на прибыль и отчисления на использованную прибыль.

Заемными обязательствами организации являются краткосрочные и долгосрочные кредиты банка, кредиторская задолженность, займы и обязательства по распределению.

Краткосрочные ссуды организации получают на срок до года под запасы товарно - материальных ценностей, расчетные документы в пути и др. нужды, а долгосрочные на срок от года на внедрение новой техники в организацию и расширение производства, механизацию производства и др. цели.

Займы - это полученные от других организаций займы под векселями и другие обязательства, а также средства от выпуска и продажи акций и облигаций организации. Займы, полученные на срок до 1 года, называют краткосрочными, а на срок 1 года - долгосрочными.

Под кредиторской задолженностью понимают задолженность данной организации -перед другими организациями, которые называются кредиторами. Кредиторы, задолженность которым возникла в связи с покупкой у них материальных ценностей, являются поставщиками, а кредиторы, которым предприятие должно по нетоварным операциям - прочими кредиторами.

Обязательства по распределению включают задолженности рабочим и служащим по заработной плате, организациям социального страхования и налоговым органам по платежам в бюджет. Они используются в связи с тем, что момент возникновения долга не совпадает со временем его уплаты.

2.4. Методы ведения бухгалтерского учета, их характеристика

Метод бухгалтерского учета - это система способов, обеспечивающих сплошное, непрерывное и взаимосвязанное отражение и экономическое обобщение в денежном выражении объектов бухгалтерского учета в целях контроля и руководства хозяйственной деятельностью.

Основными элементами метода бухгалтерского учета являются: документация, инвентаризация, бухгалтерский баланс, система счетов и двойная запись, оценка, калькуляция, отчетность.

Документация - это первичная регистрация хозяйственных операций с помощью документов в момент их совершения. Документация является одной из основных отличительных особенностей бухгалтерского учета, так как позволяет сплошное наблюдение за хозяйственными процессами.

При организации учета с помощью вычислительных машин, роль первичных документов выполняют машинные носители фактического выполнения хозяйственных операций. От качества первичных документов в значительной мере зависит качество всего бухгалтерского учета.

Инвентаризация - способ выявления соответствия фактического наличия имущества в натуре данным бухгалтерского учета. Инвентаризация проводится с целью обеспечения достоверности бухгалтерского учета и сохранности имущества предприятия.

Бухгалтерский баланс - способ экономической группировки обобщения информации об имуществе предприятия по составу и размещению и источникам их образования в денежной оценке на определенную дату. Средства предприятия отражаются в бухгалтерском балансе в денежном выражении в двух группировках: одна показывает, какими средствами предприятие располагает, другая - из каких источников они возникли. Обе части бухгалтерского баланса равны между собой, т.к. это одни и те же средства, но с одной стороны по составу и размещению, с другой, по источникам его образования.

Система счетов. Счет - это экономическая группировка отражения хозяйственных средств, источников их образования, хозяйственных процессов, и их

результатов в определенной системе экономических показателей с целью ежедневного контроля за ними. Являясь элементом метода бухгалтерского учета, счета имеют важное значение для систематизации и группировки хозяйственных операций по однородным экономическим признакам.

Двойная запись - этот способ заключается в том, что каждая хозяйственная операция записывается в двух взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета в равных суммах.

Оценка - это способ денежного измерения хозяйственных средств, источников их образования и процессов. При помощи оценки осуществляется перевод натуральных и трудовых показателей в денежные. В основе оценки имущества лежат реальные затраты, выражение в денежном измерении. В целях сопоставимости оценка имущества и его источников для отражения в балансе должна проводиться единообразно во всех предприятиях, что достигается соблюдением установленных положений и правил оценки.

Калькуляция - способ группировки затрат и определения себестоимости, исчисления себестоимости продукции (работ и услуг), способ определения фактических затрат предприятия в денежной форме на единицу продукции, калькуляция составляется путем подсчета затрат, относящихся к калькулируемому объекту, по данным бухгалтерского учета и лежат в основе оценки объектов бухгалтерского учета.

Отчетность предприятия представляет собой систему показателей, характеризующих производственно-хозяйственную и финансовую деятельность предприятия за определенный период. Ее составляют на основе данных текущего учета в системе счетов путем их соответствующей группировки и обобщения. Отчетность является завершением текущего учета и полностью обусловлена его данными.

Система бухгалтерского учета и ее составные части.



3. ПРАВОВАЯ ОСНОВА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

3.1. Организация бухгалтерского учета в РФ

Под организацией бухгалтерского учета понимают систему условий элементов построения учетного процесса с целью получения достоверной своевременной информации о хозяйственной деятельности и осуществления контроля за рациональным использованием производственных ресурсов и готовой продукции.

Основными элементами системы организации бухгалтерского учета являются: первичный учет и документооборот, инвентаризация, план счетов бухгалтерского учета, формы бухгалтерского учета, формы организации учетно-вычислительных работ, объем и содержание отчетности. Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии в соответствии с Законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете» - соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель предприятия. В зависимости от объема учетной работы руководитель может:

- Учредить бухгалтерскую службу, возглавляемую главным бухгалтером.
- Ввести в штат должность бухгалтера.
- Передать на договорных началах ведение бухгалтерского учета централизованной бухгалтерии или бухгалтеру - специалисту.
- Вести бухгалтерский учет лично.

Главная задача бухгалтерии - способствовать достижению положительных результатов хозяйственной деятельности. При организации первичного перечня документов, для учета хозяйственных операций могут использовать типовые формы первичных учетных

документов, разработанные самостоятельно. Все формы первичных документов составляются с соблюдением требований предусмотренных Законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете».

Основой организации первичного учета является график документооборота, утвержденный главным бухгалтером. Под документооборотом понимается путь, который проходят документы от момента их выписки до сдачи их на хранение в

архив. В графике документооборота определяется круг лиц, ответственных за оформление документов, указывается порядок, место, время прохождения документа с момента составления до сдачи в архив.

Инвентаризация определяет порядок, формы, сроки проведения плановых внеплановых инвентаризаций. Инвентаризация проводится с учетом того, чтобы проверка наличия не влияла на нормальную работу предприятия. Сроки внеплановых инвентаризаций проводятся без предупреждения материально-ответственных лиц. Ответственность состоит, как правило, из 2-х частей. В первой части содержатся необходимые сведения по отчетности, представляемой внешними пользователями, во второй - по отчетности, получаемой от отдельных подразделений предприятия.

Формы бухгалтерского учета - дается подробная характеристика формы учета, которая будет применена на данном предприятии, а так же вычислительные машины, приборы и устройства, которые будут использоваться. При выборе формы учета организации обязаны руководствоваться указаниями и инструкциями по этому вопросу, учитывать конкретные условия работы организации, хорошо знать преимущества и недостатки действующих форм бухгалтерского учёта.

Значительное место в организации бухгалтерского учета должно быть уделено автоматизации учета. Причем, помимо использования компьютеров, необходимо предусмотреть применение различных вычислительных таблиц и различного рода средств механизации измерения и счета (счетчиков газовых, электрических, весов, и т.д.).

Руководитель предприятия формирует учетную политику на основе Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия», введенного в действие с 01 января 1995 года и ее последующих изменений. Изменения в учетной политике предприятия могут иметь место в случае: реорганизации предприятия, смены собственности, изменения законодательства Российской Федерации, разработки новых способов бухгалтерского учета.

Вместе с приказом по учетной политике утверждаются также: рабочий план счетов бухгалтерского учета, формы первичных учетных регистров, порядок

проведения инвентаризации, правила документооборота и технологии обработки учетной информации, порядок контроля за хозяйственными операциями.

3.2. Значение международных стандартов в бухгалтерском учете РФ

Одним из направлений совершенствования организации бухгалтерского учета на предприятиях в условиях рыночной экономики является ориентация его на Международные стандарты учета и отчетности. Внедрение Международных стандартов учета позволит значительно повысить качество и эффективность учета и контроля, даст предприятиям определенную самостоятельность в использовании более обоснованной системы, учета с отражением его особенностей, специфики техники и технологии в организации производства, труда и управления.

Система национальных счетов явилась основой разработки международных бухгалтерских стандартов. Проблема их создания возникла в результате деятельности транснационального капитала, который функционирует в странах с разными системами учета и требованиями к отчетности. В результате возникают проблемы соответствия публикуемой ими информации требованиям, предъявляемым к ней стране происхождения и стране базирования. Поэтому основные требования международных стандартов по бухгалтерскому учету вытекают из отражения учета той страны, где это происходит и базируется.

Профессиональные бухгалтеры ряда стран образовали Комитет по Международным Бухгалтерским Стандартам (КМБС). Это независимый орган, занимающийся решением проблемы международной системы бухгалтерского учета. В учредительных документах Комитета сформулированы основные цели его создания:

- разработка и публикация наиболее важных бухгалтерских стандартов по формированию финансовой отчетности;
- содействие широкому распространению стандартов в мировой практике бухгалтерского учета;
- временная помощь по совершенствованию и гармонизации национальных законодательств в области бухгалтерского учета и отчетности.

Основными международными принципами (в отечественной практике в качестве указанных понятий используют понятие «требование») являются: продолжение деятельности, преемственность (постоянство) учетной политики и начисления (накопления, прироста). Наряду с основополагающими, в западных странах используются и другие учетные принципы: оценки и обязательства, двойной записи хозяйственных операций, осторожности, существенности, доброкачественности информации и др.

Методы оценки (денежного выражения) имущества и обязательств не жестко регламентированы в международных нормах. Основой большинства из них является метод «исторической оценки», т.е. оценки на дату совершения операций. Используется так же ряд способов перехода от исторической оценки к реальной. Принцип двойной записи хозяйственных операций имеет такое же назначение, как в отечественном учете.

Принципы осторожности (осмотрительности, консерватизма) определяют тактику поведения фирмы по отношению к возможному риску. Он обязывает учитывать все факторы, которые могут оказать влияние на финансовое положение фирмы.

Принципы существенности помогают определить тактику поведения фирмы по выбору порядка списания материальных ценностей и отдельных затрат на себестоимость продукции.

Разработанные стандарты отличаются многовариантностью выбора постановки учета отдельных объектов, причем перечень вариантов не всегда совпадает с российскими стандартами. Так, международный стандарт 16 «Основные средства» в части их амортизации содержит только три метода:

- 1) равномерного начисления;
- 2) уменьшаемого остатка;
- 3) суммы изделий;

В отечественном Положении (стандарте) «Учет основных средств» (ПБУ6/97) используются 4 метода:

- 1) линейный способ, созвучный первому методу по МСФО;
- 2) способ уменьшения остатка;

3) способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ). По МСФО соответствует методу «суммы изделий», т.е. в обоих случаях признается сумма амортизации, исчисленная исходя из степени отдачи соответствующего объекта;

4) способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

Как видим, в отечественной практике более широкий диапазон применяемых методов начисления амортизации.

3.3. Основные документы, регламентирующие организацию бухгалтерского учета

В настоящее время сформировалась четырехуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности, ориентированная на требования рыночной экономики.

1-ый уровень (законодательный) представлен законодательными актами, постановлениями Правительства, указами Президента, которые прямо или косвенно регулируют постановку бухгалтерского учета на предприятиях. Документами этого уровня являются Федеральные законы «О бухгалтерском учете», «Об акционерных обществах» и др. Федеральным законом «О бухгалтерском учете» общее методологическое руководство

бухгалтерского учета возложено на Правительство Российской Федерации.

2-ой уровень (нормативный) составляют Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, в которых излагаются принципы и основные правила бухгалтерского учета. Это утвержденные Минфином Российской Федерации Положения «по бухгалтерскому учету», «Учетная политика предприятий», «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство», «Учет имущества и обязательств организаций, стоимость которых выражена в иностранной валюте», «Бухгалтерская отчетность».

3-ий уровень (методологический) образует инструкции, рекомендации, методические указания по ведению бухгалтерского учета, которые применяются Минфином Российской Федерации: план счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению, инструкции

по выполнению форм бухгалтерской отчетности, методические указания по инвентаризации, методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат, включаемых в издержки обращения и производства и др.

4-ый уровень составляют организационно - распорядительные документы, формирующие учетную политику предприятия, которые разрабатываются самим предприятием или консультативными фирмами по заказу предприятия. Документами этого уровня являются приказы, распоряжения, рабочие инструкции, указания по учету конкретных объектов или операций.

3.4. Финансовый, управленческий и налоговый учет

Изучение и обобщение зарубежной теории и практики в странах с развитой экономикой различают финансовый, производственно - управленческий или финансовый и управленческий, налоговый учет.

В современных условиях бухгалтерский учет по сути представлен тремя видами учета:

- финансовый;
- управленческий;
- налоговый.

Финансовый учет ориентирован на удовлетворение информацией внешних пользователей.

Финансовый учет охватывает ту информацию, которая предназначена для использования не только сотрудниками внутри фирмы, но и теми, кто находится вне ее.

Финансовый бухгалтерский учет строится в соответствии со стандартными нормативами для всех организаций. Это вызвано необходимостью такие учетные документы, которые были бы приняты всеми участниками рыночной экономики. Финансовый учет распространяется в большей мере не на отдельные подразделения фирмы, а на деятельность предприятия в целом. Финансовый учет необходимо вести на каждом предприятии, независимо от форм собственности, сферы деятельности и

масштабов производства. Основным способом представления пользователем информации, собранной и обработанной в системе бухгалтерского учета, является внешняя отчетность общего назначения.

Бухгалтерско-финансовая информация должна удовлетворять следующим требованиям: формироваться в системном бухгалтерском учете, быть достоверной, объективной, значимой, что позволяет использовать ее для влияния на результат принимаемого решения, должна иметь прогнозную ценность, основываться на обратной связи, быть своевременной понятной для принятия решений. Чаще всего финансовой информацией интересуются акционеры, аудиторы и инспекторы налоговых служб. Предприятия заинтересованы в привлечении новых инвестиций для развития производства и соответственно в создании привлекательного образа фирмы. На основании финансового учета инвесторы и кредиторы принимают решения о том, вкладывать ли в это предприятие свои деньги. На основании этой же информации налоговые службы и аудиторы оценивают достоверность расчета доходов, расходов и прибыли, правильность исчисления налогов.

Управленческий учет обслуживает аппарат управления фирм и направлен на решение как её текущих задач (производственный учет), так и стратегических целей (стратегический учет).

Управленческий учет охватывает все виды учетной информации, которая собирается, измеряется, обрабатывается и передаётся для внутреннего использования руководству и тем же менеджерам, которые могут вырабатывать и принять обоснованное управленческое решение. Управленческий учет иногда называют внутренним, производственным учетом. Формирование показателей производственно - хозяйственной деятельности предприятия в системе управленческого учета является «тайной предприятия», секретом фирмы. Управленческий учет представляет собой основную систему коммуникаций внутри предприятия. Цель организации управленческого учета - обеспечить соответствующей информацией менеджеров фирмы. Поэтому этот вид учета называют внутрифирменным. Управленческий учет отличается большим разнообразием, каждое предприятие создает свою систему управленческого учета. Здесь могут использоваться самые различные приемы планирования учета, контроля

и анализа. Основное назначение управленческого учета состоит в том, чтобы дать руководству фирмы и менеджерам отдельных служб отдельную объективную и достоверную информацию о производстве, способствовать выявлению резервов повышения его эффективности, обеспечить анализ затрат и доходов. Информация управленческой бухгалтерии является конфиденциальной и охраняемой от конкурентов.

Налоговый учет призван правильно рассчитывать налогооблагаемую базу по отдельным видам налогов, их сумму и своевременно производить расчеты по ним с бюджетом.

Таким образом, содержание отмеченных функций управления в виде планирования, контроля и оценки эффективности принимаемых решений реализуется благодаря бухгалтерскому учету, информационная система которого дает её внутренним и внешним пользователям полную картину финансово-хозяйственной деятельности фирмы.

Налоговый учет – это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ. Смысловое отличие заключается в том, что бухгалтерский учет охватывает все виды операций, а налоговый рассматривает их только с точки зрения налогообложения. С этой точки зрения бухгалтерский учет может использоваться для целей анализа хозяйственной деятельности, ее планирования, привлечения кредитных средств, трудовых ресурсов и т.д., тогда как налоговый учет служит нуждам и целям только налогообложения.

Налоговый учет предназначен для формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных в течение отчетного (налогового) периода, а также для обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов. Отличие, с государственной точки зрения, по целям заключается в том, что бухгалтерский учет формирует информационную базу для контроля со стороны всех видов

контролирующих учреждений, а налоговый учет только для целей определения налоговой базы.

3.5. Международные стандарты учета

Организационные мероприятия бухгалтерской службы, ее место в системе управления, взаимосвязи взаимодействия с другими элементами и звеньями этой системы, взаимосвязи с подразделениями, характерными для становления и формирования рыночной экономики.

Одним из направлений совершенствования организации бухгалтерского учета на предприятии в условиях становления рыночной экономики является ориентация его на Международные учетные стандарты. Международные учетные стандарты определяют основные направления учета и оценки соответствующих объектов учета. Разрабатываются они Комитетом по международным бухгалтерским стандартам при участии Организации Объединенных Наций, ее Экономического и Социального Совета, Комиссии по транснациональным корпорациям, Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности и ряда других организаций. Основное назначение международных учетных стандартов - гармонизация учета и отчетности в различных странах.

Основными целями при разработке бухгалтерских стандартов являются:

- изучение вопросов учета и отчетности транснационального капитала;
- содействие разработке и применению национальных и региональных бухгалтерских стандартов;
- защита интересов развивающихся стран в области раскрытия финансовой информации.

Внедрение Международных стандартов учета позволяет значительно повысить качество и эффективность учета и контроля, дает предприятиям определенную самостоятельность в использовании более обоснованной системы учета с отражением его особенностей, специфики техники и технологии в организации производства труда и управления. В настоящее время действует около 40 Международных стандартов по учету и аудиту. Каждый стандарт состоит из следующих элементов: номер стандарта, его название, основные определения

(термины и выражения, используемые в стандарте), ссылки (указания на другие стандарты), содержания, разъяснения (поясняются принципиальные моменты), дата вступления стандарта в силу.

Международные стандарты отличаются гибкостью и предлагают, как правило, альтернативные решения одних и тех же вопросов. Они не являются строго обязательными для всех стран. Большинство стран на основе международных разрабатывают национальные стандарты.

В настоящее время утверждены и действуют следующие положения (стандарты):

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98), утвержденное Приказом МФ РФ от 09.12.98 г. № 60-н (в редакции Приказа МФ РФ от 30.12.99 г. № 107-н).
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» (ПБУ 2/94), утвержденное Приказом МФ РФ от 20.12.94 г. № 167.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2000), утвержденное Приказом МФ РФ от 10.01.2000 г. № 2-н.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом МФ РФ от 06.07.99 г. № 43-н.
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/98), утвержденное Приказом МФ РФ от 15.06.98 г. № 25-н (в редакции Приказа МФ РФ от 24.03.2000 г. № 31-к).
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/97), утвержденное Приказом МФ РФ от 03.09.91 г. N 65-н (в редакции Приказа МФ РФ от 24.03.2000 г. № 31-н).
7. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденное Приказом МФ РФ от 25.11.98 г. № 56-н.
8. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/98), утвержденное Приказом МФ РФ от 25.11.98 г. № 57-н.

9. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное Приказом МФ РФ от 06.05.99 г. № 32-н (в редакции Приказа МФ РФ от 30.12.99 г. № 107-н).
10. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации». (ПБУ 10/99), утвержденное Приказом МФ РФ от 06.05.99 г. № 33-н (в редакции Приказа МФ РФ от 30.12.99 г. № 107-н).
11. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» (ПБУ 11/2000), утвержденное Приказом МФ РФ от 13.01.2000 г. № 5-н.
12. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утвержденное Приказом МФ РФ от 27.01.2000 г. № 11-н.
13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденное Приказом МФ РФ от 16.10.2000 г. № 92-н.
14. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2000), утвержденное Приказом МФ РФ от 16.10.2000 г. № 91-н.

Необходимо отметить, постоянно происходит изменение отдельных названий и содержание стандартов, причем существенные отличия от прежних стандартов.

3.6. Учетная политика предприятия

Новые экономические отношения, наличие различных форм собственности, формирование рыночной экономики, переход на Международные бухгалтерские стандарты потребовали разработки новой учетной политики предприятий.

Учетная политика предприятия - это совокупность конкретных методов и форм ведения бухгалтерского учета, объявляемая предприятием, исходя из общепринятых правил и особенностей своей деятельности.

Учетная политика охватывает теоретическую, методическую, техническую организационную стороны бухгалтерского учета.

Теоретическая часть включает основополагающие правила, законоположения, научные положения системы бухгалтерского учета.

Методическая сторона учета предусматривает способы оценки имущества и обязательств, способы начисления амортизации методы вычисления прибыли, дохода и т. п.

Техническая сторона охватывает форму ведения бухгалтерского учета (систему применяемых учетных регистров).

Учетная политика предприятия основывается на определении совокупности общепринятых правил, что особенно важно при усилении роли и значения бухгалтерского учета в условиях рыночной экономики.

На данном этапе бухгалтерский учет является языком бизнеса и предпринимательства, способным объединять деловых людей, кроме того, бухгалтерский учет рассматривается как важная составная. Бухгалтерский учет должен подготовить такую информацию для исчисления показателей, при этом используя систему единых подходов и правил. Эти правила устанавливают те моменты в построении системы учета, которые должны быть соблюдены при выборе учетных процедур и разработке учетного процесса.

В положении о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации и Плане счетов бухгалтерского учета отражены основные моменты учетной политики, которые сгруппированы по трем направлениям:

1. Методика бухгалтерского учета, (критерий разграничения основных средств и МБП, порядок начисления амортизации по нематериальным активам, порядок финансирования ремонта основных средств, метод оценки сырья, материалов и других ценностей, способ учета выпуска продукции и другие).
2. Техника ведения бухгалтерского учета (План счетов бухгалтерского учета, форма бухгалтерского учета, технология обработки учетной информации, организация контроля, отчетности, инвентаризации).
3. Организация бухгалтерской службы (Правила и обязанности главного бухгалтера, распределение обязанностей).

Учетная политика предприятия

| № п/п | Элементы учетной политики предприятия | Вариант выбора |
|--------------|--|--|
| 1. | Организация бухгалтерского учета | 1. Централизованная бухгалтерия. 2. Бухгалтерия предприятия. 3. Бухгалтер предприятия. 4. Руководитель (лично). |

| | | |
|------|--|--|
| 2. | Форма бухгалтерского учета | <ol style="list-style-type: none"> 1. Журнал – Главная книга (учета хозяйственных операций). 2. Мемориально- с ведением ведомостей). 3. Журнально-ордерная. 4. Автоматизированная – 1С. |
| 3. | Методика ведения учета | |
| 3.1. | Способ начисления износа основных средств | <ol style="list-style-type: none"> 1. По нормам, утвержденным в установленном законодательством порядке. 2. Ускоренная амортизация. 3. Замедленная амортизация. |
| 3.2. | Способ начисления износа нематериальных активов | <ol style="list-style-type: none"> 1. По нормам, исходя из установленного срока использования. 2. По нормам, в расчете на 10 лет. 3. Не начисляется (указание конкретных наименований нематериальных активов). |
| 3.3. | Оценка материалов, хозяйственного инвентаря в текущем учете. | <ol style="list-style-type: none"> 1. По фактической себестоимости их приобретения (заготовления). 2. По учетным ценам. |
| 3.4. | Отражение на счетах процесса заготовления материалов | <ol style="list-style-type: none"> 1. На счете 10. 2. На счетах 10, 15, 16. 3. На счетах 10, 16. |
| 3.5. | Способ оценки материалов, списываемых в расход | <ol style="list-style-type: none"> 1. По средней себестоимости. 2. По себестоимости первых по времени закупок (ФИФО). |
| 3.6. | Оценка товаров в текущем | <ol style="list-style-type: none"> 1. По покупным ценам. 2. По продажным ценам. |
| 3.7. | Метод учета затрат на производство | <ol style="list-style-type: none"> 1. Простой. 2. Попередельный. 3. Позаказный. 4. Нормативный. |
| 3.8. | Создание резервов за счет издержек производства и обращения | <ol style="list-style-type: none"> 1. На оплату отпусков. 2. На выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет. 3. На ремонт основных средств. 4. На покрытие потерь от естественной убыли. 5. Страховой резерв. 6. Другие резервы. 7. Не производится. |

| | | |
|-------|---|---|
| 3.9. | Отнесение затрат на ремонт основных средств при отсутствии соответствующего резерва | 1. На счета 20, 23, 25, 26, 44. 2. На счет 97. |
| 3.10. | Списание расходов будущих периодов | 1. В течение срока, к которому относятся. 2. В сметно-нормализованном порядке. |
| 3.11. | Текущий учет расходов по обслуживанию | 1. На счете 20. производства и управлению им 2. На счете 23. 3. На счете 26. 4. На счетах 25, 26. |
| 3.12. | Порядок списания общехозяйственных (общепроизводственных) расходов | 1. На счет 20 (23). 2. На счет 90. |
| 3.13. | Способ распределения расходов по обслуживанию производства и управлению им | 1. Пропорционально основной заработной плате производственных рабочих. 2. Пропорционально сумме прямых затрат. 3. Пропорционально выручке, полученной по видам деятельности. 4. Прочие. |
| 3.14. | Оценка незавершенного производства | 1. По нормативной (плановой) производственной себестоимости. 2. По прямым статьям расходов. 3. По стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов. 4. По фактическим производственным затратам. |
| 3.15. | Текущий учет готовой продукции | 1. По фактической производственной себестоимости. 2. По нормативной (плановой) себестоимости. |
| 3.16. | Создание капитала за счет прибыли (чистой прибыли) | 1. Резервный капитал. 2. Добавочный капитал. 3. Не производится. |
| 3.17. | Учет курсовых разниц в течение года | 1. На счете 91. 2. На счете 99. |

4. СЛОВАРЬ ТЕРМИНОВ

| | |
|---|--|
| Актив | одна из сторон бухгалтерского баланса, отражающая хозяйственные средства по составу и размещению. |
| Активы | хозяйственные средства, контроль над которыми организация получила в результате свершившихся фактов её хозяйственной деятельности и которые должна принести ей экономические выгоды в будущем. |
| Амортизация | списание части стоимости основных средств на готовую продукцию. |
| Аннулировать | упразднить, отменять, объявлять недействительным. |
| Баланс | состояние хозяйственных средств и источников организации на определенную дату в денежном выражении. |
| Бланк | лист бумаги с печатным заголовком организации, предназначенный для составления документа по определенной форме. |
| Бухгалтер | специалист по организации и ведению бухгалтерского учета. |
| Бухгалтерский документ | письменная регистрация хозяйственной операции. |
| Внешние пользователи учетной информации | а) имеющие прямой финансовый интерес: заимодавцы, кредиторы, поставщики и покупатели, будущие акционеры, их консультанты; б) не имеющие прямого финансового интереса: налоговые органы; профессиональные участники фондового рынка – инвесторы; правительственные структура – органы по управлению экономикой; в) без финансового интереса: профессиональные союзы, аудиторские и консалтинговые фирмы, наемные работники, государственные учреждения и т.п. |
| Внутренние пользователи учетной информации | собственники, учредители, администрация, менеджеры, персонал фирмы. |
| Главная книга | учетный регистр синтетического учета, открываемый на год. |
| Двойная запись | запись метод бухгалтерского учета, при котором каждая хозяйственная операция отражается дважды; в дебете одного счета, а в кредите другого счета в одной и той же сумме. |
| Дебет | левая часть счета бухгалтерского учета. |
| Дебитор | должник. |
| Денежный измеритель | измеритель один из измерителей в бухгалтерском учете, при помощи которого разнообразные хозяйственные явления обобщаются в единой денежной оценке. |

| | |
|--|---|
| Капитал | вложение собственников и прибыль, накопленная за все время деятельности организации. |
| Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России | документ, определяющий основы построения системы бухгалтерского учета в условиях новой экономической среды, складывающейся в стране. Основывается на последних достижениях науки и практики, ориентируется на модель рыночной экономики, использует опыт стран с развитой рыночной экономикой, отвечает международно-признанным принципам учета и отчетности. |
| Метод | прием, способ или образ действия. |
| Налоговый учет | учет, призванный правильно рассчитывать налогооблагаемую базу и сумму налогов для расчетов с бюджетом. |
| Нематериальные активы внеоборотные активы, удовлетворяющие условия: | <ol style="list-style-type: none"> 1) отсутствие материально - вещественной (физической) структуры; 2) возможность идентификации (выделение, отделение) организацией от другого имущества; 3) использование в производстве продукции, при выполнении или оказании услуг либо для управленческих нужд организации; 4) использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; 5) организацией не предполагается последующая перепродажа данного имущества; 6) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем; 7) наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретение) патента, товарного знака и т.п.). |
| Общие требования к бухгалтерской отчетности | <ol style="list-style-type: none"> 1) достоверности, 2) полноты, 3) существенности, 4) целостности, 5) нейтральности, 6) последовательности, 7) сопоставимости, 8) отчетного периода, 9) оформления (составления), 10) правила оценки статей бухгалтерской отчетности. |
| Объекты бухгалтерского учета | имущество организаций, их обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе их |

| | |
|--|---|
| учета | деятельности. |
| Обязательства | кредиторская и иная задолженность, возникшая в отчетном или предыдущих периодах, по которой имеется уверенность в том, что её погашение (урегулирование) приведет к уменьшению экономической выгоды, т.е. уменьшению реальных активов. |
| Оперативный учет | один из видов хозяйственного учета. Его отличительная особенность – быстрота обеспечения данных; не всегда отражается в документах, может передаваться по телефону, телеграфу, факсу и т.д. |
| Основные средства | внеоборотные активы, удовлетворяющие условия: 1) использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации; 2) использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; 3) организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов; 4) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем. |
| Отчетность | завершающий этап учетной работы. Составляется документация, отражающая имущественное, финансовое положение, финансовые результаты на определенную дату. |
| Пассив | Пассив правая часть баланса, отражающая хозяйственные средства по источникам их образования. |
| Пассивы | совокупность юридических отношений, лежащих в основе финансирования хозяйствующего субъекта, включающая все источники средств субъекта как заемные, так и собственные в узком смысле совокупность обязательств субъекта. |
| Первый бухгалтерский принцип Пачоли | каждый факт хозяйственной жизни должен быть четыре раза зарегистрирован в трех регистрах: 1. В Мемориале – памятной книги – простая констатация фактов хозяйственной жизни; 2. В Журнале – ему присваивают название счетов Главной книги, на которых этот факт следует отразить; 3. По дебету счетов Главной книги; 4. По кредиту счетов Главной книги. |
| Пользователь учетной информацией | любое юридическое или физическое лицо, заинтересованное в информации об организации. В соответствии с общей концепцией международных стандартов бухгалтерского учета пользователями учетной информации являются: служащие, поставщики, кредиторы, инвесторы, покупатели, правительство, |

| | |
|--|--|
| | общественность. |
| Принципы бухгалтерского учета | исходные положения по ведению и организации бухгалтерского учета (в РФ они разделены на два класса: допущения и требования), а также общие требования к бухгалтерской отчетности. |
| Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности | документ, в котором сформулированы цели, задачи и направления реформирования бухгалтерского учета в РФ. Главная цель Программы – приведение российской системы бухгалтерского учета в соответствии с требованиями рыночной экономики и международными стандартами финансовой отчетности. |
| Типовой план счетов | план счетов бухгалтерского учета, который используется всеми организациями. |
| Трудовые измерители | Трудовые измерители применяют для выражения хозяйственных явлений в рабочих днях, часах, минутах, т.е. в количестве затраченного труда, исчисленного в единицах времени. |
| Управленческий учет | учет, подготавливающий информацию для внутренних пользователей – менеджеров осуществляющих управление предприятием и направленный на решение как её текущих задач (производственный учет), так и стратегических целей (стратегический учет). |
| Учетная политика организации | организации принятая организацией совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности. |
| Финансовый учет | учет, имеющий целью представить информацию для внешних пользователей. Поэтому формируемая на его основе финансовая отчетность не содержит коммерческой тайны и перед публикацией подвергается независимой аудиторской проверке на предмет её достоверности. |
| Хозяйственная операция | хозяйственные действия, в результате которых изменяются хозяйственные средства по видам и размещению и по источникам образования. |
| Хозяйственный учет | количественное отражение и качественная характеристика хозяйственной деятельности организации. |

5. ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Хозяйственный учет, его сущность и значение

Из перечисленных ответов на вопрос выбрать наиболее правильный

1. Хозяйственный учет представляет:

- а) сбор данных бухгалтерского учета;
- б) количественное отражение и качественная характеристика хозяйственных процессов;
- в) отражение наличия и движение материальных и денежных ресурсов;
- г) всё выше перечисленное.

2. Учет,, имеющий отличительную особенность - быстрота получения или подачи информации:

- а) бухгалтерский учет;
- б) оперативный учет;
- в) статистический учет;
- г) налоговый учет.

3. Учет, имеющий отличительную особенность - как сплошной, непрерывный, документально-обоснованный:

- а) бухгалтерский учет;
- б) оперативный учет;
- в) статистический учет;
- г) нет правильного ответа.

4. Учет контролирует и изучает массовые общественно-экономические явления и процессы:

- а) бухгалтерский учет;
- б) оперативный учет;
- в) статистический учет;
- г) управленческий.

5. Измеритель, дающий представление о массе конкретной продукции:

- а) трудовой;
- б) денежный;

- в) натуральный;
- г) выше перечисленные.

6. Измеритель, применяемый для обобщенного отражения хозяйственных средств, источников, процессов и результатов хозяйственной деятельности:

- а) трудовой;
- б) денежный;
- в) натуральный;
- г) управленческий.

7. Измеритель используют для начисления количества затраченного труда в единицах рабочего времени:

- а) трудовой;
- б) денежный;
- в) натуральный;
- г) нет правильного ответа.

8. Обязательные условия, отражающие имущества предприятий:

- а) натуральный измеритель;
- б) стоимостная оценка;
- в) нет правильного ответа;
- г) быстрота получения сведений.

9. Требования, означающие - учет должен осуществляться при минимальных затратах средств быть максимально дешевым:

- а) точность;
- б) экономичность;
- в) ясность;
- г) нет правильного ответа.

10. Требования, позволяющее работникам легко и быстро разобраться в цифрах:

- а) точность;
- б) ясность, доступность;
- в) своевременность;
- г) непрерывность.

Восстановите правильные последовательности элементов в схемах:

а) укрупненная последовательность этапов процедуры бухгалтерского учета в отчетном периоде

Неправильно Правильно

1. Составление отчетности

1.

2. Занесение информации в регистры, группировка и

2.

3. Первичное наблюдение.
Документирование фактов

3.

б) уровни системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации

Неправильно Правильно

1. Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ)

1.

2. Рабочие документы конкретной организации

2.

3. Федеральные законы, указы Президента и постановления

3.

4. Методические указания, инструкции, рекомендации

4.

*Восстановите пропущенные элементы метода бухгалтерского учета в
схеме:*

... и инвентаризация

оценка и калькуляция;

балансовое обобщение и
отчетность

*Какие принципы бухгалтерского учета из перечисленных нормативно
определены?*

временная определенность
отражения в учете
хозяйственных операций

1.

непрерывность деятельности

2.

последовательность
применения выбранных
подходов (учетной политики)

3.

периодичность обобщения
экономических событий

4.

имущественная
обособленность
экономического субъекта

наличие денежного
измерения

б) отделить требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету от принципов:

существенность

полнота

документальное оформление
экономических событий

своевременность

экономичность и
рациональность

ясность, доступность

осмотрительность
экономического субъекта

непротиворечивость

приоритет содержания над
формой

Объекты, основные задачи и методы бухгалтерского учета

Из приведенных ответов на вопрос выбрать наиболее правильный

1. Объект бухгалтерского учета, отражающий хозяйственные средства предприятий:
 - а) имущества;
 - б) источники;
 - в) хозяйственные процессы;
 - г) нет правильного ответа.
2. Хозяйственные средства, находящиеся в оборотных активах:
 - а) основные средства;
 - б) капитальные вложения;
 - в) денежные средства;
 - г) нематериальные активы.
3. Источники привлеченных средств:
 - а) уставный капитал;
 - б) резервы;
 - в) прибыль;
 - г) долгосрочные кредиты.
4. Объект бухгалтерского учета, отражающий хозяйственные процессы:
 - а) собственный капитал;
 - б) внеоборотные активы;
 - в) процессы реализации;
 - г) выше перечисленные.
5. Элемент бухгалтерского учета, определяющий себестоимость продукции, выполненных работ и оказанных услуг:
 - а) инвентаризация;
 - б) калькуляция;
 - в) оценка;
 - г) документация.
6. Элемент бухгалтерского учета, подтверждающий законность совершения операции:
 - а) инвентаризация;

- б) документация;
- в) двойная запись;
- г) счета бухгалтерского учета.

7. Бухгалтерский баланс- это:

- а) способ экономической группировки содержания хозяйственных средств и источников образования;
- б) наличие оборотных и основных средств;
- в) способ обобщения хозяйственных процессов, имущества, источников;
- г) группировка собственного и заемного капитала.

8. Отчетность представляет собой:

- а) систему показателей, характеризующую производственную, хозяйственную и финансовую деятельность предприятия;
- б) группировка статей в обобщенном виде;
- в) взаимосвязь между синтетическим учетом и балансовым обобщением;
- г) нет правильного ответа.

9. Элемент бухгалтерского учета, отражающий наличие имущества в натуральном выражении:

- а) счета бухгалтерского учета;
- б) инвентаризация;
- в) отчетность;
- г) двойная запись.

10. Объект бухгалтерского учета, отражающий имущества предприятий:

- а) основные средства;
- б) уставный капитал;
- в) кредиторы;
- г) краткосрочные займы.

Правовая основа бухгалтерского учета

1. Определить уровни системы нормативного регулирования бухгалтерского учета:

- Федеральные законы «О бухгалтерском учете и отчетности», «Об акционерных обществах»;
- Приказ на утверждение рабочего плана счетов бухгалтерского учета предприятия;

- Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат, включаемых в издержки обращения и производства;
- Положения по учету основных средств, материалов, инвентаря, нематериальных активов и т.д. (ПБУ).

2. Определить вид учета: бухгалтерский, оперативный, статистический

- Ежедневная сводка надоя молока;
- Удержания налога на доходы с физических лиц;
- Данные переписи животных в населенных пунктах;
- Начисление основной и дополнительной заработной платы;
- Количество центнеров намолотого зерна за день;
- Показатели урожайности продукции овощеводства.

Из приведенных ответов на вопрос выбрать наиболее правильный.

1. Под организацией бухгалтерского учета понимается совокупность:

- а) стадии учетного процесса;
- б) условий его построения;
- в) принципов учета;
- г) нет правильного ответа.

2. Принцип бухгалтерского учета, который открыл итальянский ученый Лука Пачоли:

- а) принцип себестоимости;
- б) принцип двойственности;
- в) принцип соответствия;
- г) нет правильного ответа.

3. Кто несет ответственность за организацию бухгалтерского учета:

- а) главный бухгалтер;
- б) директор;
- в) заместитель директора;
- г) выше перечисленные.

4. Система нормативного регулирования первого уровня:

- а) стандарты;
- б) инструкции;

- в) законодательные акты;
- г) выше перечисленные.

5. Система нормативного регулирования второго уровня:

- а) стандарты;
- б) инструкции;
- в) законодательные акты;
- г) нет правильного ответа.

6. Система нормативного регулирования третьего уровня:

- а) стандарты;
- б) инструкции;
- в) законодательные акты;
- г) приказы.

7. Система нормативного регулирования четвертого уровня:

- а) стандарты;
- б) инструкции;
- в) совокупность внутренних документов предприятия;
- г) закон РФ «О бухгалтерском учете».

8. Какой учет охватывает информацию ту, которая предназначена не только для сотрудников фирмы, но и находится вне ее:

- а) производственный;
- б) финансовый;
- в) управленческий;
- г) нет правильного ответа.

9. Какой учет является охраняемый и конфиденциальный от конкурентов:

- а) производственный;
- б) финансовый;
- в) управленческий;
- г) налоговый.

10. В настоящее время действует..... Международных стандартов учета и отчетности:

- а) 6;
- б) 33;

в) 28;

г) свыше 40.

6. Рекомендуемая литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч.1,2 // Собрание законодательства РФ, 05.12.1994, № 32, ст. 3301. Собрание законодательства РФ, 29.01.1996, № 5, ст.410.
2. Налоговый кодекс. Ч.1, 2 // Собрание законодательства РФ, № 31, 03.08.1998, ст.3824. Собрание законодательства РФ, 07.08.2000, № 32, ст.3340.
3. О бухгалтерском учете: Федеральный закон. // Собрание законодательства РФ, 25.11.96, № 48, ст.5369.
4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. М., 2003.
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. № 23. 14.09.1998 (в ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.1999, № 107н, от 24.03.2000, № 31н).
6. «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98). Российская газета. №10. 20.01.1999 (в ред. Приказа Минфина РФ от 30.12.1999 № 107н (ред. 10.07.2000)).
7. Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). // Финансовая газета. № 34. 1999.
8. Приказ Минфина РФ от 25.11.1998 № 57н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/98) // Российская газета. № 10. 20.01.1999.
9. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России // Финансовая газета № 2. 2005.
10. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета. – Ростов-на-Дону: МарТ, 2001.
11. Бабаев Ю.А. Теория бухгалтерского учета.- М.: ЮНИТИ, 2001.
12. Бакаев А.С. Нормативное обеспечение бухгалтерского учета. Анализ и комментарии. – М.: МЦ РФ, 2001.
13. Бухгалтерский учет / Под ред. Ю.А. Бабаева. – М.: ЮНИТИ, 2001
14. Бегте Й. Балансоведение / Под науч. ред. В.Д. Новодворского. – М.: Бухгалтерский учет, 2000.

15. Гусева Т.М., Шеина Т.Н. Основы бухгалтерского учета.- М.: Финансы и статистика, 1998.
16. Захарьин В.Р. Теория бухгалтерского учета.-М.:ФОРУМ-ИНФРА-М, 2003.
17. МСФО. – М.: Аскери, 1999.
18. Палий В.В., Соколов М.В. Теория бухгалтерского учета.- М.: Финансы и статистика, 1998.
19. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению. Утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н.
20. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 2000.
21. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета: Учебник. М.: Финансы и статистика, 2004.
22. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика. – М.: Финансы и статистика, 2000.
23. Русалева Л.А., Богаченко В.М Теория бухгалтерского учета. – 5-е изд. перераб. и доп. – Ростов на Дону: Феникс, 2005.
24. Сборник Положений по бухгалтерскому учету (стандарты). – М., 2006.
25. Соколов Я.В., Пятов М.Л. Законодательные основы бухгалтерского учета в России. – М.: Закон и Право, ЮНИТИ, 1998.
26. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 2000.
27. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 1996.

Сетевые ресурсы:

28. www.chtivo.ru
29. www.piter.com
30. www.dis.ru
31. www.erudition.ru
32. www.vvsu.ru

33. www.books.j5.ru
34. www.eup.ru
35. www.moscowbooks.ru
36. www.jobtoday.com.ua
37. www.law.admtyumen.ru
38. www.labirint-shop.ru
39. www.kodges.ru
40. www.rus.logobook.ru
41. www.bestconsult.ru
42. www.ast.ru