

Тема 1. Хозяйственный учет, его сущность и значение

План лекции:

1. Понятие о хозяйственном учёте.
2. Оперативный, статистический и бухгалтерский учёт.
3. Измерители, применяемые в учёте.
4. Требования, предъявляемые к бухгалтерскому учёту.
5. Понятие о финансовом, управленческом и налоговом учёте.

Понятие о хозяйственном учёте

Основой существования и развития любого общества является материальное производство. Чтобы люди могли жить и растить детей, необходимо производить предметы, способные удовлетворять их потребности (пищу, одежду, жилище и др.), а также орудия труда (машины и оборудование, транспортные средства, инструменты, производственный инвентарь и т. д.), с помощью которых они осуществляют производственную и коммерческую деятельность. В результате создаются средства труда и предметы потребления.

Производство - исходный пункт процесса воспроизводства. Оно представляет собой движение совокупного продукта через систему взаимосвязанных процессов: производство, обращение и потребление. Эти процессы непрерывно повторяются, чередуясь, друг с другом, поэтому на всех этапах развития общество нуждается в получении показателей, характеризующих их.

Для получения необходимых сведений о ходе хозяйственных процессов организуется хозяйственный учет. Он возник из потребностей управления материальным производством: при руководстве хозяйственными процессами надо знать конкретные факты хозяйственной жизни и учитывать их.

Сбор необходимой информации о ходе хозяйственных процессов начинается с наблюдения за ними. На следующей стадии, установив факты хозяйственной жизни, их измеряют, т. е. выражают числовыми показателями. Далее эти показатели регистрируют, что позволяет пользоваться ими для контроля и управления процессами материального производства. В показателях учета хозяйственные процессы раскрывают свою количественную и качественную стороны, характеризуя конкретные факты хозяйственной жизни, например, объем произведенной и реализованной продукции, наличие денег в кассе и на счетах, запасы материалов, наличие основных средств, сумму прибыли и т. д.

Объектом хозяйственного учета являются процессы материального производства, совершаемые в условиях определенного экономического строя. Поэтому хозяйственный учет отражает особенности хозяйственных явлений,

обусловленные соответствующим способом производства.

Таким образом, хозяйственный учет представляет собой систему наблюдения, измерения и регистрации процессов материального производства с целью контроля и управления ими в условиях конкретного строя.

В хозяйственном учете для количественного выражения имущества предприятия, его обязательств и хозяйственных операций применяются три вида измерителей: натуральные, трудовые и денежные.

Натуральные измерители - служат для характеристики учитываемых объектов в натуральном выражении. В зависимости от физических свойств объектов применяются различные измерители (метр, литр, килограмм, киловатт-час, тонно-километр и др.). Натуральные измерители используются в хозяйственной практике главным образом для получения данных о состоянии, движении и использовании имущества: основных средств, нематериальных активов, материалов, полуфабрикатов, готовой продукции, товаров и т. п. Натуральные измерители применяют лишь для характеристики однородных предметов.

Трудовые измерители - это разновидность натуральных измерителей. Они используются для исчисления количества затрат рабочего времени, выраженного в определенных единицах времени (в рабочих днях, часах и т. д.). Данные измерители применяются для подсчета заработной платы персоналу предприятия, контроля за ходом выполнения норм выработки сдельщиками, а также для исчисления производительности труда. Однако трудовые измерители не всегда пригодны в качестве универсального показателя для широкого обобщения трудовых затрат на производство разнородных видов продукции и изделий.

Натуральные и трудовые измерители играют важную роль в хозяйственном учете. Однако ограничиться ими невозможно. Имеются имущество и обязательства, учет которых в натуральных измерителях невозможен, - это денежные средства, дебиторская и кредиторская задолженность, капитал и резервы, кредиты и займы, а также определение объема валовой и реализованной продукции, ее себестоимости, выявление доходности или убыточности предприятий и т. д. . Эти экономические категории могут быть выражены только при помощи денежного измерителя. Как правило, показатели в денежном измерителе применяются на основе натуральных и трудовых измерителей. Таким образом, денежный измеритель используется для обобщения имущества, обязательств и хозяйственных операций в едином универсальном измерении – в рублях.

Виды хозяйственного учёта ***Оперативный, статистический и бухгалтерский учёт.***

Различают три вида хозяйственного учета: оперативный, статистический и бухгалтерский. Каждый из них имеет свою специфику, круг наблюдаемых явлений, задачи и методы наблюдения. Они дополняют друг

друга и составляют единую систему хозяйственного учета в Российской Федерации.

Оперативный учет используется для регистрации, наблюдения и контроля отдельных явлений финансово-хозяйственной деятельности предприятий с целью повседневного руководства ею. Сведения оперативного учета собираются на определенную дату устно, по телефону, телеграфу, телефаксу или отсылаются по почте в виде срочных извещений руководству предприятий, собственникам (участникам, учредителям) и государственным органам, если это предусмотрено законодательством Российской Федерации. С помощью оперативного учета на предприятиях осуществляют повседневный контроль на определенных участках за ходом выпуска продукции и ее реализации, расходом заработной платы, своевременным приобретением материальных ценностей, своевременностью расчетов с поставщиками и покупателями. Такая информация необходима для соответствующих оперативных выводов и разработки конкретных рекомендаций, устраняющих негативные явления и выявляющих дополнительные резервы с последующим их использованием в производстве.

Статистический учет изучает и обобщает массовые явления и их закономерности в финансово-хозяйственной деятельности предприятий, общественной жизни и природе. Он тесно связан с остальными видами хозяйственного учета, использует данные оперативного и бухгалтерского учета, имеет свои особые приемы сбора данных (переписи, анкеты, опросы) и способы обработки этих данных (группировка, сводка, исчисление различных показателей: средних, индексов, коэффициентов корреляции и т. п.).

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения в денежном выражении информации об имуществе, обязательствах предприятий и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций. Бухгалтерский учет имеет свои особенности, отличающие его от остальных видов учета, а именно:

- является документально обоснованным учетом;
- непрерывен (изо дня в день) во времени и сплошной по охвату (без всяких пропусков) всех изменений, происходящих в финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- применяет особые, только ему присущие способы обработки данных (бухгалтерские счета, двойная запись, баланс и др.).

Бухгалтерский учет подразделяется на: теорию, финансовый и управленческий учет.

Теория бухгалтерского учета - это теоретические, методологические и практические основы организации системы бухгалтерского учета.

Финансовый учет - это система сбора учетной информации, которая обеспечивает бухгалтерское оформление и регистрацию хозяйственных операций, а также составление финансовой отчетности. Данные финансового учета используются внутри предприятия руководителями различных уровней

и внешними пользователями (инвесторами, кредиторами, банками, налоговыми и финансовыми органами и др.). Финансовый учет охватывает значительную часть бухгалтерского учета, аккумулирует информацию об имуществе и обязательствах предприятия (нематериальных активах, основных средствах, арендованном имуществе, финансовых вложениях, оборотных активах и обязательствах предприятия, денежных средствах, капитале, фондах и резервах, прибыли и убытках и т. д.).

Управленческий учет предназначен для сбора учетной информации, которая используется внутри предприятия руководителями различных уровней. Его главная цель - обеспечить информацией менеджеров, ответственных за достижение конкретных производственных результатов.

Измерители, применяемые в учете.

В учетной практике для количественного выражения хозяйственных операций используются **три вида измерителей: натуральный, трудовой, денежный.**

Натуральные измерители используются для характеристики учитываемого объекта в натуре, т. е. по данным взвешивания, измерения и пересчета. К натуральным измерителям относят меры массы (т, ц, кг), объема (м³), длины (см, м), площади (га) и др.

Трудовой измеритель используется для подсчета количества затраченного труда и выражается в единицах измерения – рабочих днях, часах, минутах.

Денежный измеритель применяется в качестве обобщающего для отражения различных факторов и явлений хозяйственной деятельности в денежном выражении. В РФ денежным измерителем является рубль. В нем обобщаются натуральные и трудовые измерители состояния имущества, прав и обязательств организации, составляются бизнес-планы и прогнозы развития, сметы, задания, отчеты.

Основные требования к бухгалтерскому учёту и его задачи

К ведению бух. учёта на всех предприятиях независимо от форм собственности предъявляются одинаковые требования. Они вытекают из нормативных документов.

1. Бух.учёт имущества, обязательств и хозяйственных операций предприятий ведётся в валюте РФ – рублях. Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бух учёта и бухгалтерской отчётности осуществляется на русском языке.

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

3. Бухгалтерский учёт ведётся предприятием непрерывно с момента его регистрации в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации в порядке, установленном законодательством РФ.

4. Предприятие ведёт бухгалтерский учёт имущества, обязательств и хозяйственных операций путём двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учёта, включённых в рабочий план счетов бухгалтерского учёта, который утверждается предприятием на основе Плана счетов бухгалтерского учёта.

5. Соблюдение равенства данных аналитического учёта оборотам и остаткам синтетического учёта на первое число каждого месяца.

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

Основные задачи бухгалтерского учёта

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой как внутренним пользователям бухгалтерской отчетности — руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организаций, так и внешним — инвесторам, кредиторам и др.;
- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением организацией законодательства Российской Федерации при осуществлении ею хозяйственных операций, за их целесообразностью; сохранностью и использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- своевременное предупреждение появления негативных явлений в финансово-хозяйственной деятельности организаций, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов и прогнозирование результатов работы организации на текущий период и на перспективу;
- содействие конкуренции на рынке с целью получения прибыли.

Принципы бухгалтерского учёта

В последние годы в литературе по бухгалтерскому учету появилось новое понятие - «принцип бухгалтерского учета».

Принцип — основа, исходное, базовое положение бухгалтерского учета как науки, которое предопределяет все последующие, вытекающие из него утверждения.

Основные принципы бухгалтерского учета:

Принцип автономности предполагает, что та или иная организация существует как единое самостоятельное юридическое лицо; ее имущество строго обособлено от имущества ее совладельцев, работников и других организаций. Данные бухгалтерского учета представляют единую систему, отвечающую задачам управления имуществом, обязательствам и хозяйственным операциям, осуществляемым организацией в процессе ее функционирования. Элементы учета, не оказывающие влияния на хозяйственные процессы, изъяты из

системы учета как излишние. В бухгалтерском учете и балансе отражается только имущество, которое признается собственностью именно этой конкретной организации.

Принцип двойной записи — двойное непрерывное отражение хозяйственных явлений, фактов и операций, predetermined использованием двойной записи на счетах, т. е. одновременно и на одинаковую сумму по дебету одного счета и кредиту другого бухгалтерского счета.

Принцип действующей организации предполагает, что организация нормально функционирует и сохранит свои позиции на рынке в обозримом будущем, погашая обязательства перед поставщиками и потребителями и иными партнерами в установленном порядке. Этот принцип обуславливает необходимость увязки активов организации с ее будущей прибылью, которая может быть получена при помощи этих активов. Особое значение названный принцип приобретает при оценке имущества и обязательств организации.

Принцип объективности (регистрации) состоит в том, что все хозяйственные операции должны находить отражение в бухгалтерском учете, быть зарегистрированными на протяжении всех этапов учета, подтверждаться оправдательными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Принцип осмотрительности (консерватизм) предполагает определенную степень осторожности в процессе формирования суждений, необходимых при расчетах, производимых в условиях неопределенности, позволяющую избежать завышения активов, или доходов, и занижения обязательств, или расходов. Соблюдение принципа осмотрительности предотвращает возникновение скрытых резервов и чрезмерных запасов, сознательное занижение активов, или доходов, либо преднамеренное завышение обязательства, или расходов. Пренебрежение указанным принципом приведет к тому, что финансовая отчетность перестанет быть нейтральной и, следовательно, утратит надежность.

Принцип начислений (условные факты хозяйственной деятельности) исходит из того, что все операции записываются по мере их возникновения, а не в момент оплаты, и относятся к тому отчетному периоду, когда была совершена операция. Этот принцип условно можно разделить:

на принцип регистрации дохода (выручки) — доход отражается в том периоде, когда он получен, а не когда произведена оплата. В РФ момент продажи продукции для различных целей определяется как «по отгрузке», так и «по оплате». Международные стандарты допускают фиксировать реализацию продукции «по отгрузке», «поставке», «получению денег продавцом или агентом»;

принцип соответствия — доходы отчетного периода должны быть соотнесены с расходами, благодаря которым эти доходы были получены; расходы (доходы), относящиеся к соответствующим доходам (расходам), признанным в другом отчетном периоде, учитываются отдельно.

Принцип периодичности нацелен на регулярное, периодически повторяющееся балансовое обобщение — составление баланса и отчетности за год,

полугодие, квартал, месяц. Названный принцип обеспечивает сопоставимость отчетных данных, позволяет по истечении определенных периодов времени исчислить финансовые результаты.

Принцип конфиденциальности. Содержание внутренней учетной информации — коммерческая тайна организации, за разглашение и нанесение ущерба ее интересам предусмотрена установленная законодательством ответственность.

Принцип денежного изменения предполагает количественное измерение и исчисление фактов хозяйственной деятельности и производственных процессов и применение в качестве единицы измерения валюты страны.

Принцип преемственности заключается в разумной приверженности национальным традициям, достижениям отечественной науки и практики.

Ученые принципы, являясь основой, общей концепцией бухгалтерского учета, способствуют разработке его стандартов. Несоблюдение или нарушение этих принципов приведет к значительным искажениям учетной информации, к утрате ею объективности и достоверности и, следовательно, к невозможности ее использования в процессе принятия конкретных управленческих решений, направленных на совершенствование деятельности организации.

Взаимосвязь бухгалтерского учёта с другими науками

Бухгалтерский учет - это экономическая наука.

Его терминология возникла исторически. Впервые о бухгалтерском учете как науке упоминается в трудах Бенедетто Контрульи (1458) и Луки Почоли (1494). Они положили начало рассмотрению бухгалтерского учета как универсальной методологической науки.

Бухгалтерский учет как наука формирует свои категории опираясь на целую серию фундаментальных и прикладных наук.

Экономические науки имеют своей основой экономическую теорию, изучающую производственные отношения, сложившиеся в обществе. Экономическая теория позволяет формировать такие категории, как производительные силы, ресурсы, цена, товар, деньги, прибыль и т. д.

Традиционная бухгалтерия изучает, как правило, уже свершившиеся факты, планирование - только намечаемые. Учет обеспечивает информацию для составления планов и для контроля за их выполнением. Таким образом, планирование тесно связано с бухгалтерским учетом.

Финансы - экономическая дисциплина. Она раскрывает природу и суть таких понятий, как «бюджет», «финансирование», «капитальные вложения», «налоги» и пр. Эти категории находят отражение при изучении объектов бухгалтерского учета.

Юридические науки позволяют контролировать деятельность лиц, занятых в хозяйственных процессах, оценивать законность принятых этими людьми решений.

Бухгалтерский учет как наука является связующим звеном между экономическими и юридическими науками.

Для изучения бухгалтерского учета необходимо вникнуть в его терминологию. Бухгалтерский учет есть не что иное, как язык, на котором излагается информация о хозяйственных процессах. Для понимания бухгалтерских фраз необходимо иметь представление о языкознании, филологии. Математика - средство проведения учета на практике, она нужна бухгалтеру не только для выполнения арифметических действий, но и для построения тех или иных чисто бухгалтерских моделей. Выдающийся математик Лука Пачоли рассматривал бухгалтерский учет как частный случай прикладной математики.

Теория вероятностей необходима бухгалтеру, она позволяет оценить вероятность ошибок, возникающих при регистрации фактов, использовать научно обоснованные выборки.

Кибернетика - наука о наиболее общих законах управления. Она необходима бухгалтеру для принятия управленческих решений.

Бухгалтерский учет непосредственно влияет на научные дисциплины, производные от него.

Экономический анализ (дисциплина, которая выделилась из бухгалтерского учета в 20-е годы XX в.) является логическим завершением всей учетной работы, главным образом основывается на данных бухгалтерского учета. Аудит - дисциплина, в которой изучаются методы, связанные с проверкой бухгалтерского учета, соблюдением действующего законодательства, целесообразности и эффективности хозяйственной деятельности.

Судебно-бухгалтерская экспертиза - дисциплина, которая носит характер экономико-правового контроля. Экспертиза, как правило, проводится в тех случаях, когда уже выявлены серьезные нарушения в работе должностных лиц или по решению суда. Бухгалтерский учет тесно связан с информатикой. Современный бухгалтерский учет неотделим от вычислительной техники, бухгалтер должен знать эксплуатационные возможности техники и принципы организации учета на основе ее использования. В своей практической работе бухгалтер должен использовать знание логики, психологии, библиографии, этики, уметь работать с деловой корреспонденцией. Связь бухгалтерского учета с другими науками является предпосылкой для успешной организации экономической работы.

Функции бухгалтерского учёта.

На основе данных бухгалтерского учета осуществляется анализ хозяйственной деятельности, принимаются различные управленческие решения.

В системе управления хозяйственной деятельностью предприятия бухгалтерский учет выполняет ряд функций.

Контрольная функция имеет большое значение в условиях развития рыночных отношений и наличия различных форм собственности. Работники

бухгалтерии, аудиторских фирм, налоговых служб осуществляют контроль за сохранностью, наличием и движением имущества предприятий и организаций, правильностью и своевременностью расчетов с государством и другими субъектами хозяйственных взаимоотношений. С помощью бухгалтерского учета осуществляются три вида контроля: предварительный, текущий и последующий.

Информационная функция - одна из главных функций бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет является основным источником информации, предоставляемой разным уровням управления. На ее основе принимаются соответствующие решения. Информация, получаемая в системе бухгалтерского учета, широко используется всеми видами хозяйственного учета. Для того чтобы получаемая информация удовлетворяла всех пользователей, она должна быть достоверной, объективной, своевременной и оперативной.

Информация должна содержать только необходимые данные, что позволяет быстрее изучать их, принимать оптимальные управленческие решения.

Обеспечение сохранности имущества - функция, имеющая большое значение в условиях рыночных отношений и наличия разных форм собственности. Выполнение данной функции зависит от действующей у нас системы учета и определенных предпосылок:

- наличия специализированных складских помещений, оснащенных средствами оргтехники;
- совершенствования самой системы учета, применения научно обоснованных методов выявления недостатков, растрат, хищений;
- использования современных средств вычислительной техники для хозяйственной деятельности. сбора, обработки и передачи информации.

Функция обратной связи означает, что бухгалтерский учет формирует и передает информацию обратной связи, т. е. информацию о фактических параметрах развития объекта управления.

Бухгалтерский учет с точки зрения системы управления представляет собой часть информационной системы обратной связи, ее основу. Он призван обеспечивать все уровни управления предприятия информацией о фактическом состоянии управляемого объекта, а также обо всех существенных отклонениях от заданных параметров.

Аналитическая функция в условиях развития рыночных отношений позволяет изучить перспективы развития данного хозяйственного органа, вскрыть имеющиеся недостатки, наметить пути совершенствования всех направлений.

Понятие и характеристика финансового, управленческого и налогового учета

Управленческий учет – это установленная организацией система сбора, регистрации, обобщения и представления информации о хозяйств. Деят. Орг-ии и ее структурных подразделений для осуществления планирования, контроля, управления этой деятельностью.

Назначение финансового учета для составления финансовой отчетности используется система 2 записей. Строго документировано, со стороны государства не регулируется.

Налоговый учет – было сформ-о в НК РФ 25 глава, система обобщения информации о доходах и расходах с целью определения налоговой базы. (налог на прибыль)

УЧЕТ ФИНАНСОВЫЙ — часть бухгалтерского учета, связанная с формированием информации, необходимой для составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Сущность, значение и задачи бухгалтерского учета.

БУ Это упорядоченная система сбора, регистрация и обобщение информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного непрерывного документального учета всех хозяйственных операций.

Характерная особенность – сплошной, непрерывный, строгий документальный учет.

Основные задачи +требования:

Документ.оформление всех операций

Непротиворечивость (тождественна данных статического и аналитического учета)

Непрерывность

Приоритет содержания над формой (договор подряда, трудовой договор)

Функции БУ:

Информационная(обеспечивает пользователей информацией)

Контрольная

Аналитическая

Обратной связи

Пользователи информации делятся на 3 группы:

Внутренние (администрация, управленцы разных уровней)

Внешние (с прямым финансовым интересом) – инвесторы, кредиторы.

Внешние пользователи с косвенным интересом (налоговая служба, аудит)

Задачи БУ перекликаются с его функциями:

1) формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественные положения, необходимым как внутренним так и внешним пользователям.

2) обеспечение информацией необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства РФ при осуществлении организации хозяйственных операций и их целесообразности.

Использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов. В соответствии с нормами, нормативами и сметами.

3.предотвращение отрицательных результатов хоз.деят. орг-й и выявление внутривозможных резервов для повышения финансовой устойчивости.

Предметом БУ - является отражение состояния и использования (движения) имущества в процессе его кругооборота необходимы для управления хозяйственной деятельностью предприятия. Действуют базовые принципы БУ – имущественной обособленности и непрерывности деятельности предприятия. Имущественная обособленность – деление всего имущества приводит к раздельному учету имущества.

Метод БУ – совокупность способов и приемов, используемых для учета объектов БУ.

Элементы метода БУ – счета и двойная запись, документация и инвентаризация, оценка и калькуляция, бух.баланс и отчетность.

Счета - способ текущего отражения эконом. Группировки и оперативного контроля имущества обязательств и хозяйственных операций в целях управления предприятием.

Двойная запись - способ отражения хозяйственных операций дважды на 2 взаимосвязанных счетах БУ: по дебиту одного и кредиту другого в одной и той же сумме.

Документация – способ документального оформления каждой хоз. Операции.

Инвентаризация – способ проверки факт. Состояния имущества и обязательств с целью уточнения учетных данных.

Оценка – способ отражения объектов БУ в денежном выражении.

Калькуляция – способ исчисления себестоимости отдельных объектов в БУ.

Бух.баланс – способ обобщенного отражения и эконо. Группировки имущества по видам и источникам формирования в ден. Выражении на опред. Дату.

Б.О. - обобщающий систему показателей, отражающих имущественное и финансовое положение организации, на отчетную дату, а также финансовые результаты ее деятельности за отчетный период.

Бухгалтерская отчетность должна быть **достоверной, полной и своевременной.**

Контрольные вопросы по теме 1:

1. Что понимается под бухгалтерским учетом?
2. Какие задачи стоят перед бухгалтерским учетом?
3. Что понимается под финансовым учетом?
4. Что понимается под управленческим учетом?
5. В чем заключаются различия между финансовым и управленческим учетом?
6. Что понимают под документами первого уровня?
7. Каков состав документов второго уровня?
8. Что понимают под документами третьего уровня?
9. Какие документы относятся к документам четвертого уровня?
10. Что понимается под принципами бухгалтерского учета?
11. Что понимается под допущениями в бухгалтерском учете?
12. Какие допущения вы знаете?
13. Что понимается под требованиями в бухгалтерском учете?
14. Какие требования предъявляются к бухгалтерскому учету?