

ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Основные вопросы:

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
3. ПРЕДМЕТ И ОБЪЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1. Цели и задачи бух. учета

- ▣ Бухгалтерский учет служит для отражения и контроля средств организации, а также процессов ее хозяйственной деятельности в обобщающем денежном выражении. К задачам бухгалтерского учета относятся: формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности организации, необходимой внутренним и внешним пользователям; обеспечение контроля над наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами и сметами; своевременное предупреждение негативных моментов хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов, поиск путей достижения положительного финансового результата на стадии управленческого учета.

1.2. Порядок задач

- ▣ Задачи бухгалтерского учета можно представить в следующем порядке.
- ▣ Первая задача: обеспечение сохранности имущества собственников (направлена на защиту интересов собственников).
- ▣ Вторая задача: контроль как средство обеспечения эффективного управления организацией (обусловлена внедрением систем интенсивного использования трудовых ресурсов; с одной стороны, она развивает первую задачу — обеспечение сохранности имущества предприятия, а с другой — направлена на формирование информационной базы для принятия эффективных управленческих решений).
- ▣ Третья задача: исчисление финансовых результатов (стала особенно актуальной в связи с возникновением нового направления — налогового учета, который строится на основе бухгалтерского, а также специально организуемого оперативно-аналитического учета данных, необходимых для расчета налогооблагаемой прибыли. Для исчисления себестоимости принимаются к учету все виды затрат, отвечающие условиям технологии и временного аспекта их совершения, а для налогообложения прибыли учитываются затраты в пределах установленных лимитов, норм и нормативов).

- ▣ Четвертая задача: инструмент перераспределения ресурсов в на родном хозяйстве (возникла сравнительно недавно, поскольку для ее исполнения необходимы как минимум два условия: открытость финансовой отчетности экономических субъектов; развитый рынок ценных бумаг).

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

- ▣ Принцип — это основа, исходное положение бухгалтерского учета как науки, которая предопределяет все вытекающие из него утверждения. Принципы учета лежат в основе разработки конкретных правил ведения учета. Их использование обеспечивает следующие свойства финансово-хозяйственной операции: полезность, т.е. отражение реальных экономических параметров и характеристик; проверяемость, т.е. возможность независимых специалистов получить одинаковые результаты; независимость, т.е. отсутствие действий в пользу одной из групп пользователей за счет других; измеримость, т.е. возможность оценки даже при отсутствии денежного измерителя. Бухгалтерская информация может быть использована как на внутреннем российском рынке, так и на международном уровне, если она отвечает таким основным требованиям, как понятность, уместность, достоверность, сопоставимость.

- ▣ Понятность. Информация должна быть понятной пользователям, в ней должны содержаться сведения о хозяйственной деятельности организации, о ее экономическом состоянии и принятой системе бухгалтерского учета.
- ▣ Уместность. Информация считается уместной, если оказывает помощь пользователям в оценке прошлых, настоящих и будущих событий, подтверждает и вносит коррективы в предыдущие оценки и влияет на принятие экономических решений.
- ▣ Достоверность. Информация должна быть достоверной, не содержать материальных ошибок, способных повлиять на экономические решения пользователей.
- ▣ Сопоставимость. Пользователи должны быть в состоянии сравнивать финансовую отчетность организации через определенные промежутки времени, чтобы выявить тенденцию ее развития. Это достигается неизменностью учетной политики.

- ▣ Применяемые принципы классифицируются по трем направлениям:
- ▣ 1) принципы, определяющие, какая информация подлежит учету (качественные характеристики информации; денежного измерения; существенности);
- ▣ 2) принципы, формирующие процедуры ведения бухгалтерского учета (имущественной обособленности; двойственности; непрерывности; последовательности; учетного периода);
- ▣ 3) принципы, регламентирующие способы учета в конкретных ситуациях (непрерывности деятельности; учета по себестоимости; консерватизма; реализации; увязки доходов и расходов).

- Принципы бухгалтерского учёта — основные, исходные, базовые положения бухгалтерского учёта как науки, которые определяют все последующие, вытекающие из них утверждения. Основными принципами бухгалтерского учёта можно считать следующие:
- **Принцип автономности** предполагает, что та или иная организация существует как единое самостоятельное юридическое лицо; её имущество строго обособлено от имущества её совладельцев, работников и других организаций. Данные бухгалтерского учёта представляют единую систему, отвечающую задачам управления имуществом, обязательствам и хозяйственным операциям, осуществляемым организацией в процессе её функционирования. Элементы учёта, не оказывающие влияния на хозяйственные процессы, изъяты из системы учёта как излишние. В бухгалтерском учёте 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 счёта и кредиту другого бухгалтерского счёта.
- **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 её будущей прибылью, которая может быть получена при помощи этих активов. Особое значение названный принцип приобретает при оценке имущества и обязательств организации.
- **Принцип объективности** состоит в том, что все хозяйственные операции должны находить отражение в бухгалтерском учёте, быть зарегистрированными на протяжении всех этапов учёта, подтверждаться оправдательными документами, на основании которых ведётся бухгалтерский учёт.
- **Принцип осмотрительности** предполагает определённую степень осторожности в процессе формирования суждений, необходимых при расчётах, производимых в условиях неопределённости, 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 приведёт к тому, что финансовая отчётность перестанет быть нейтральной и, следовательно, утратит надёжность.

- ▣ **Принцип начислений** — все операции записываются по мере их возникновения, а не в момент оплаты, и относятся к тому отчётному 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 России момент продажи продукции определяется по отгрузке и по оплате. Международные стандарты допускают фиксировать реализацию по отгрузке, поставке, получению денег продавцом или агентом;
 - *принцип соответствия* — доходы отчётного периода должны быть соотнесены с расходами, благодаря которым эти доходы были получены. Разумеется, расходы (доходы), относящиеся к соответствующим доходам (расходам), признанным в другом отчётном периоде, учитываются отдельно.
- ▣ **Принцип периодичности** нацелен на регулярное, периодически повторяющееся балансовое обобщение — составление баланса и отчётности за год, полугодие, квартал, месяц. Названный принцип обеспечивает сопоставимость отчётных данных, позволяет по истечении определённых периодов времени исчислить финансовые результаты.
- ▣ **Принцип конфиденциальности.** Содержание внутренней учётной информации — коммерческая тайна организации, за разглашение и нанесение ущерба её интересам предусмотрена установленная законодательством ответственность.
- ▣ **Принцип денежного измерения**, т. е. количественное измерение и исчисление фактов хозяйственной деятельности и производственных процессов; в качестве единицы измерения выступает валюта страны.
- ▣ **Принцип преемственности** предполагает разумную приверженность национальным традициям, достижениям отечественной науки и практики.

Защитная функция бухгалтерского учёта

- Под защитной функцией бухгалтерского учёта понимают обеспечение охраны имущественных интересов участников экономической деятельности, а именно:
 - собственников (участников, акционеров) предприятия;
 - работников предприятия;
 - государства.
- Различают две составляющих защитной функции бухгалтерского учёта:
 - предупредительная (превентивная),
 - охранительная (следообразующая).
- **Предупредительная (превентивная) функция** направлена на затруднение совершения нарушений тем или иным лицом путём осуществления текущего контроля. То есть сама система бухгалтерского учёта построена таким образом, чтобы все действия лиц, участвующих в осуществлении хозяйственных операций были максимально прозрачны; известны большому кругу лиц; подвержены немедленному контролю; взаимосвязаны с действиями других лиц.
- **Охранительная (следообразующая) функция** срабатывает после того, как совершено нарушение. Она обеспечивается способностью системы учёта адекватно отражать факты деструктивных отклонений в хозяйственной деятельности против воли злоумышленников. То есть несмотря на усилия лиц, заинтересованных скрыть информацию о совершаемых нарушениях, при грамотно поставленном бухгалтерском учёте в учётных документах остаются следы, позволяющие выявлять такие факты.
- Охранительная функция реализуется через систему последующего финансового контроля:
 - в плановом порядке,
 - при возникновении информации о противоправных действиях

3. ПРЕДМЕТ И ОБЪЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

- ▣ Предметом бухгалтерского учета является упорядоченная и регламентированная информационная система, отражающая совокупность имущества по составу и размещению, по источникам их образования, хозяйственные операции и результаты деятельности организации в денежном выражении с целью выполнения намеченных планов. Объектами бухгалтерского учета являются хозяйственные средства, их источники, хозяйственные и финансовые процессы, а также результаты хозяйственных процессов. Таким образом, предметом бухгалтерского учета в обобщенном виде выступает хозяйственная деятельность организации. В более конкретном виде он представляется через множество разнообразных объектов, которые можно объединить в две группы:
 - ▣ 1) объекты, обеспечивающие хозяйственную деятельность
 - ▣ 2) объекты, составляющие хозяйственную деятельность предприятия. К первой группе относятся хозяйственные средства и их источники, ко второй — хозяйственные процессы и их результаты.