

***Бухгалтерский учет
как информационная
система***

Классификация информации:



Хозяйственный учет

- система наблюдения, измерения, регистрации и обобщения фактов, явлений и хозяйственных процессов в целях контроля, анализа и управления ими.

Хозяйственный учет

Статистический

Бухгалтерский

Оперативный

Оперативный учет

наблюдение и текущий контроль
за отдельными фактами или
процессами

с целью руководства ими в момент
их совершения.

Бухгалтерский учет

- упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Статистический учет

- система сбора и обобщения информации о количественных и качественных сторонах массовых (общественных) явлений, фактов и хозяйственных процессов с целью управления и контроля за ними.

Управление производством

- направленное воздействие администрации организации на хозяйственные процессы в целях увеличения прибыли за счет повышения эффективности производства, улучшения качества продукции и обеспечения на этой основе экономического и социального развития коллектива организации.

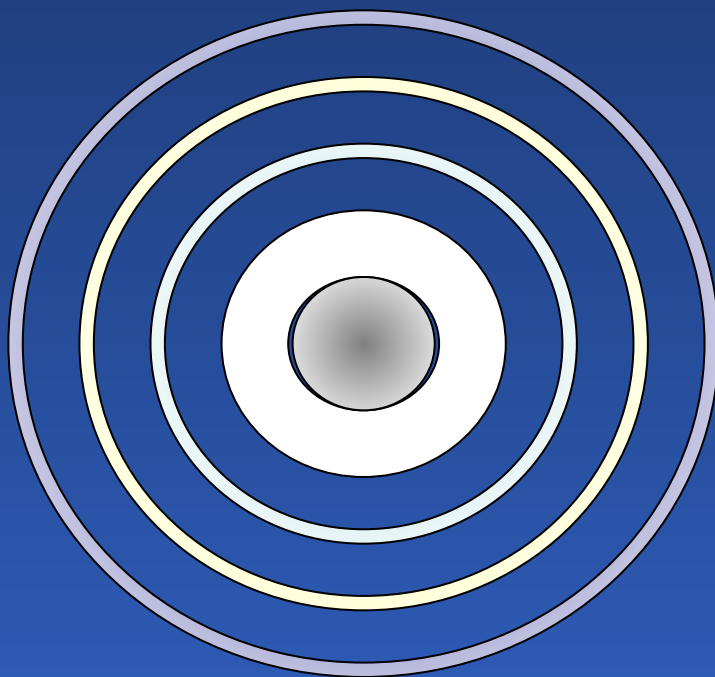
Этапы управления

- ✓ постановка конкретных задач;
- ✓ принятие оптимальных решений;
- ✓ организация контроля;
- ✓ оперативное регулирование;
- ✓ оценка полученных результатов.

Функции управления



Функции учета в управлении

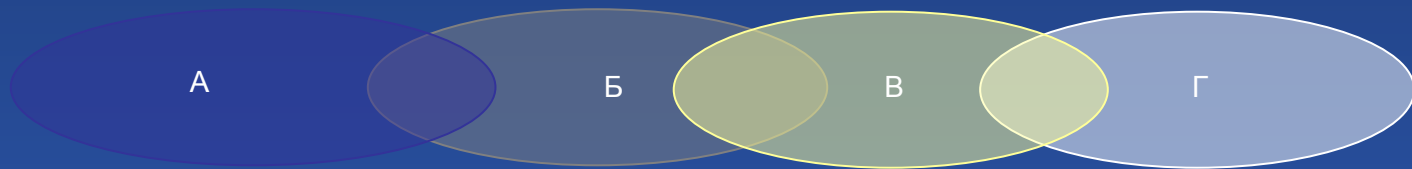


Информационная
технологическая
аналитическая
управленческая
функция
связанная
с
ответственностью
и

Схема взаимосвязи управленческого и финансового учета

Управленческий учет (А+Б).

Финансовый учет (Б+В+Г) в широком смысле как учет финансовых показателей



- **А – производственный учет;**
- **Б – финансовый учет для внутреннего управления;**
- **В – финансовый учет в узком смысле для внешних пользователей;**
- **Г – налоговые расчеты на базе финансового учета**

Область сравнения	Финансовый учет	Управленческий учет
Обязательность ведения учета	Строго соблюдается, по требованию законодательства	По решению администрации
Цель учета	Составление и представление сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении организации и ее доходах и расходах, необходимой пользователям финансовой отчетности	Оказание помощи администрации в планировании, собственно, управлении и контроле
Пользователи информации	Сторонние организации, юридические и физические лица	Различные уровни управления внутри организации
Базисная структура	Основное равенство: активы = обязательства + капитал владельцев	Различна в зависимости от целей использования информации: - учет полной себестоимости ; - дифференцированный учет; - учет по центрам ответственности

Область сравнения	Финансовый учет	Управленческий учет
Виды систем учета	Система двойной записи	Использование любой полезной информации
Основной объект учета	Организация в целом	Центры ответственности, подразделения
Группировка затрат	По элементам затрат	По статьям калькуляции
Привязка во времени	«Исторический» характер	Наряду с исторической информацией прогнозы, планы, оценки на будущее
Используемые измерители	Денежная единица учета	Денежная или натурально-вещественная единица учета
Степень точности информации	Небольшое количество условных оценок	Использование преимущественно приблизительных оценок
Периодичность отчетности	Периодически, на регулярной основе	По мере надобности, в зависимости от задач
Сроки предоставления	С опозданием в несколько недель	По мере надобности, в зависимости от задач
Степень ответственности	От административной до уголовной ответственности	На усмотрение организации

Основные задачи бухгалтерского учета

1. Формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности:
 - руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, также внешним пользователям;
 - инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности.

2. Обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля:
- за соблюдением законодательства РФ при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью;
 - за наличием и движением имущества и обязательств;
 - за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами.

3. Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Функции бухгалтерского учета

- ✓ **Информационная** (осуществляет сбор, измерение, обработку и передачу финансовой информации о хозяйственных процессах организации).
- ✓ **Контрольная:** предварительный, текущий, последующий (производится контроль законности совершенных операций, правильности документального оформления, логический и арифметический контроль).
- ✓ **Плановая** (процесс планирования требует от системы бух. учета своевременного представления информации о текущих операциях, прогнозах).
- ✓ **Обратная связь** (обеспечивает эффективность всей системы управления, позволяет контролировать соблюдения смет, выявлять скрытые резервы)
- ✓ **Аналитическая** (формирование информации по каждому объекту бух. учета).

Пользователи бухгалтерской информацией

Пользователь
и
информации

Внутренние

Внешние

С прямым
финансовым
интересом

С косвенным
финансовым
интересом

Без
финансового
интереса

Основные принципы бухгалтерского учета

✓ Принцип допущения

✓ Принцип требования

Основные допущения бухгалтерского учета

Допущения

Имущественной
обособленности
организации

Непрерывности
деятельности
организации

Последова-
тельности
применения
учетной
политики

Временной
определенности
фактов
хозяйственной
деятельности

Допущение имущественной обособленности организации

Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации, и активов и обязательств других организаций.

Допущение непрерывности деятельности организации

Организация будет продолжать свою деятельность

в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и,

следовательно, обязательства будут погашаться

в установленном порядке.

Допущение последовательности применения учетной политики

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности (метод начислений)

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Основные требования бухгалтерского учета



Требование полноты

Полнота отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности.

Требование своевременности

Своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности (все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков и изъятий).

Требование осмотрительности

Большая готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов.

Требование приоритета содержания над формой

Отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования.

Требование непротиворечивости

Тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца.

Требование рациональности

Рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета



1 уровень – законодательный

- Документы – федеральные законы, постановления, указы.
- Органы, принимающие решения – Государственная дума РФ, Правительство РФ, Президент РФ.

2 уровень – нормативный

Документы – положения (стандарты) по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Органы, принимающие решения, – Министерство финансов РФ, ЦБ РФ.

3 уровень – методический

- Документы – нормативные акты (иные, чем ПБУ), методические указания, типовые и отраслевые рекомендации.
- Органы, принимающие решения – Министерство финансов РФ, Федеральные органы исполнительной власти.

4 уровень – учетная политика организации

- Документы – организационно-распорядительная документация.
- Органы, принимающие решения – руководство организации, консалтинговые фирмы, административно-управленческий персонал.

Список ПБУ

№ п/п, год принятия	Наименование положения	Дата принятия	№ п/п приказа МФ РФ
ПБУ 1/98	Учетная политика организации	09.12.98 г.	60н
ПБУ 2/94	Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство	20.12.94 г.	167
ПБУ 3/2006	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	21.11.06 г.	154н
ПБУ 4/99	Бухгалтерская отчетность организации	06.06.99 г.	43н
ПБУ 5/01	Учет материально производственных запасов	09.06.01 г.	44н

Список ПБУ (продолжение)

№ п/п, год принятия	Наименование положения	Дата принятия	№ п/п приказа МФ РФ
ПБУ 6/01	Учет основных средств	30.03.01 г.	26н
ПБУ 7/98	События после отчетной даты	25.11.98 г.	56н
ПБУ 8/01	Условные факты хозяйственной деятельности	28.11.01 г.	96н
ПБУ 9/99	Доходы организации	06.05.99 г.	32н
ПБУ 10/99	Расходы организации	06.05.99 г.	33н

Список ПБУ (продолжение)

№ п/п, год принятия	Наименование положения	Дата принятия	№ п/п приказа МФ РФ
ПБУ 11/2000	Информация об аффилированных лицах	13.01.00 г.	5н
ПБУ 12/2000	Информация по сегментам	27.01.00 г.	11н
ПБУ 13/2000	О государственной помощи	16.10.00 г.	92н
ПБУ 14/2000	Учет нематериальных активов	16.10.00 г.	91н
ПБУ 15/01	Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию	02.08.01 г.	60н

Список ПБУ (продолжение)

№ п/п, год принятия	Наименование положения	Дата принятия	№ п/п приказа МФ РФ
ПБУ 16/02	Информация по прекращаемой деятельности	02.07.2002 г.	66н
ПБУ 17/02	Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	19.11.2002 г.	115н
ПБУ 18/02	Учет расчетов по налогу на прибыль	19.11.2002 г.	114н
ПБУ 19/02	Учет финансовых вложений	10.12.2002 г.	126н
ПБУ 20/03	Информация об участии в совместной деятельности	24.11.2003 г.	105н