

БУХГАЛТЕРСКОЕ ДЕЛО

Методология

Автор:

**Зыков
Сергей
Валерьевич**

Понятия

- ▣ Бухгалтерское дело – это сфера деятельности человека по организации бухгалтерского учета.
- ▣ Бухгалтерское дело раскрывается в трёх аспектах:
 - ▣ 1. МЕТОДОЛОГИЯ (принципы, метод, объекты, предмет).
 - ▣ 2. ОРГАНИЗАЦИЯ (субъекты, структура, взаимосвязи, процессы коммуникации).
 - ▣ 3. ТЕХНИКА (документация, автоматизация, процессы движения информации).

МЕТОДОЛОГИЯ

- **Принципы:**
- 1. Общие: относительности, допустимого основания, регистрации, измерения, верификации, разумного допущения и др.
- 2. Частные: начисления, распределения, имущественной обособленности, осмотрительности и др.
- **Метод:** документация > оценка, калькуляция > счета, 2-я запись > инвентаризация > баланс, отчетность.
- **Объекты:** имущество, затраты, доходы, расходы, финансовые обязательства и результаты.
- **Предмет:** информация о хозяйственной деятельности экономического субъекта.

1. ПРИНЦИП ОТНОСИТЕЛЬНОСТИ

Относительности - условности, интерпретации.

- бухгалтерском учете нет абсолютного понимания фактов хозяйственной жизни;
- учетная система направлена на обобщение информации о фактах хозяйственной жизни, сам факт исходит из практики, а взгляд на этот факт, его понимание уже исходит из текущей системы учета;
- формируемая информация, учетные понятия и категории являются лишь моделями, они всегда относительно чего-то: текущего законодательства, текущей теории учета, теории экономики и другого.

2. ПРИНЦИП ДОПУСТИМОГО ОСНОВАНИЯ

- на основании чего бухгалтер допускает что какая-либо операция имело место быть и именно таковой;
- ▣ что является основанием для бухгалтера при формировании информации о фактах хозяйственной жизни, если бухгалтер их не видит и не участвует в большинстве этих фактов?
- ▣ Ответ – документ.

3. ПРИНЦИП ВЕРИФИКАЦИИ

Принцип, имеющий много практических примеров, сущность которого в исключении противоречий и искажений информации, так как их не должно быть в системе.

- сверка данных регистров;
- составление оборотно-сальдовой ведомости;
- инвентаризация.

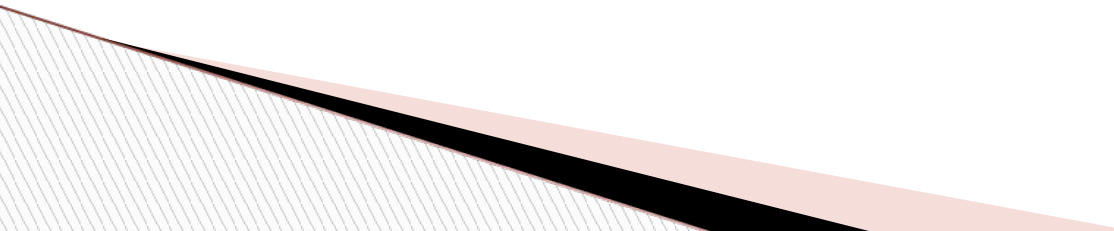
4. Ведение бухгалтерского учета на русском языке, в национальной валюте

- в Российской Федерации все юридические лица должны вести учет на русском языке, если в документооборот включается документация на иностранном языке, то она должна дублироваться на русском;
- национальная валюта, как стоимостной измеритель, обеспечивает в системе стоимостное обобщение всех фактов хозяйственной жизни.

5. Ведение бухгалтерского учета в системе счетов способом двойной записи

- если какая-либо учетная система не включает такие элементы как счета и двойную запись, то эта не система бухгалтерского учета;
- вести бухгалтерский учет – значит вести учет в системе счетов способом двойной записи;
- освобождение от обязанности ведения бухгалтерского учета – это освобождение от обязанности вести счета способом двойной записи.

6. Имущественной обособленности

- приоритет права собственности при учете активов;
 - независимо от того приносит ли выгоду какое-либо средство (актив), если это средство не принадлежит субъекту учета по праву собственности, то оно не включается в состав активов, а учитывается обособленно;
 - от части данный принцип привел к необходимости забалансового учета.
- 

7. Полноты и Осмотрительности

- факты хозяйственной жизни должны отражаться (регистрироваться) в документации в полноте и без изъятия;
- осмотрительность, формирование информации, соответствующей реальному положению дел, так как в учетной системе часто регистрируемая информация об объектах инертна, что вызывает необходимость переоценок, создания оценочных резервов – «Активы и доходы не должны быть переоценены, а обязательства и пассивы недооценены».

8. Начисления и Распределения

- начисление - это не только временная определенность фактов хозяйственной жизни, но и отражение фактов-обязательств, помимо фактов-расчетов (движения денежных средств).
- распределение - условное отнесение стоимости объектов на разные периоды, с целью формирования в конечном счете более адекватного (реального) показателя прибыли в его текущем экономическом понимании.

Требования к информации

1. Понятность (understandability) информации означает, что она доступна для понимания пользователям, обладающим достаточными знаниями в области бухгалтерского учёта, т.е. соответствует общепринятым стандартам учета.
2. Уместность или значимость (relevance) информации предполагает, что она будет влиять на экономические решения пользователей. Уместность информации определяется ее характером и существенностью. В одних случаях характера информации достаточно для ее раскрытия, независимо от существенности. В других случаях большое значение имеет существенность, когда пропуск или искажение информации может повлиять на экономические решения пользователей отчетности.
3. Надёжность или достоверность (reliability) информации имеет место в том случае, если она не содержит существенных ошибок и искажений.
Достоверная информация должна соответствовать следующим критериям: полнота, сопоставимость, объективность, осмотрительность.

Ограничения качества информации

1. Своевременность (timeliness) связана с необходимостью должного соотношения надёжности и уместности информации. Получение полной и надёжной информации может привести к задержке при предоставлении финансовой отчётности и, соответственно, повлиять на уместность информации. Поэтому рекомендуется найти оптимальное сочетание между этими двумя требованиями;
2. Соотношение между выгодами и затратами (balance between benefit and cost) означает, что выгоды от информации не должны превышать затраты на её получение, причём процесс соотношения выгод и затрат требует профессиональной оценки;
3. Соотношение между качественными характеристиками (balance between qualitative characteristics) должно быть предметом профессиональной оценки бухгалтера и подчиняться задаче удовлетворения потребностей пользователей финансовой отчётности.