

## **Теория бухгалтерского учета**

Становление и развитие хозяйственного учета происходит исходя из этапов развития общества и общественно-экономических формаций.

Основателем науки о бухгалтерском учете принято считать итальянского математика Луку Пачоли (1445 - 1515). Именно он является автором «Трактата о счетах и записях», что был напечатан в 1494 году в Венеции и переведен на русский язык в 1893 году Э. Г. Вальденбергом - активным участником зарождения бухгалтерского учета в России.

Всем, кто имел желание удачно торговать, Лука Пачоли давал совет:

- а) постоянно иметь денежную наличность и другие ценности;
- б) уметь правильно и быстро считать;

в) содержать свои расчеты в надлежащем порядке, чтобы была возможность без задержки найти необходимые данные о должниках и собственных обязательствах.

Именно Лука Пачоли предложил метод двойной записи. Главную книгу он разделил на две части: «Отдать» и «Иметь». Он говорил о равенстве этих частей.

Кроме двойной записи он описал способы исправления ошибок, которые мало чем отличаются от современных.

Заслуги Л. Пачоли в развитии бухгалтерии:

- теоретически обосновал двойную запись и определил суть понятий «дебет» и «кредит», хотя сам этими понятиями не оперировал;
  - создал персональную модель учета и тем самым обеспечил возможность ее правовой защиты;
  - развернул систему бухгалтерского учета на всю хозяйственную деятельность, не ограничиваясь деятельностью одного предприятия;
  - соединил в одно целое двойную запись и отдельные текущие счета;
  - ввел в бухгалтерский учет главные принципы моделирования.
- .....

К хозяйственному учету предъявляются следующие требования:

а) сравнимость - необходимая для контроля за выполнением плановых задач, для определения сути отклонений и их причин, для разработки плановых показателей на следующий период;

б) своевременность - учет должен в установленный срок предоставлять все необходимые дани о хозяйственной деятельности предприятий, которые используются для быстрого исправления и выявления недостатков, своевременного принятия мер по дальнейшему улучшению хозяйственной деятельности;

в) точность и правдивость - все учету дани должны достоверно отображать действительность и рассчитываться точно без ошибок;

г) полнота - учет должен включать все стороны хозяйственной деятельности предприятия;

д) экономичность - ведение бухгалтерского учета на предприятии должно вызвать минимум затрат.

## **Виды хозяйственного учета**

Существует три вида хозяйственного учета

Благодаря всем трем видам хозяйственный учет обеспечивает все участки управления необходимой информацией.

**Оперативный учет** является системой наблюдения и контроля за отдельными хозяйственными операциями с целью управления или непосредственно в ходе их осуществления.

Оперативный учет охватывает разные процессы деятельности предприятия:

- движения товарно-материальных ценностей;
- экономии товарно-материальных ресурсов;
- контроля за использованием рабочего времени, рациональным и эффективным использованием основных фондов и др.

Особенностями оперативного учета есть его простота фиксирования данных, отсутствие необходимых специальных работников по нему ведении:

Недостатками оперативного учета есть его недостаточная точность и отсутствие единой документации.

Между оперативным и бухгалтерским учетом существует взаимосвязь. Прежде всего она существует в оперативно-сальдовом методе учете материалов, кроме того, она широко используется для подтверждения достоверности отдельных данных бухгалтерского учета.

**Статистический** учет — это система изучения и контроля отдельных общественных явлений.

Для изучения количественной стороны отдельных общественных явлений статистический учет использует данные оперативного и бухгалтерского учета, а также первичного учета, который организует самостоятельно.

Данные, полученные с помощью этих видов учета, обрабатываются статистическими методами и используются для контроля за выполнением соответствующих показателей.

Статистический учет широко использует данные бухгалтерского учета для получения разной информации о выполнении производственной и финансово-хозяйственной деятельности всех областей и производств.

В свою очередь, данные статистического учета используются в бухгалтерском учете с целью достоверности использования основных фондов, трудовых ресурсов и др.

Отличительной чертой статистического учета есть его выборочный характер (он не является беспрерывным).

Таким образом, можно сделать вывод, что данные оперативного и статистического учета существенным образом повышают достоверность бухгалтерского учета. В то же время дани бухгалтерского учета используются как в оперативном, так и в статистическом учете. То есть между тремя видами хозяйственного учета существует прямая и обратная связь.

**Бухгалтерский** учет — это система беспрерывного и взаимозависимого наблюдения и контроля за хозяйственной деятельностью отдельных предприятий с целью получения о ней текущих и итоговых данных.

Характерными особенностями бухгалтерского учета есть:

- а) регистрация всех без исключения хозяйственных операций;
- б) документирование;
- и) наличие специальных приемов и образов обработки полученных данных.

То есть бухгалтерский учет есть беспрерывным и документальным.

**Основными задачами бухгалтерского учета являются:**

- а) беспрерывное, взаимозависимое и документальное отражение экономических процессов и явлений во всех сферах экономики;
- б) обеспечение всех уровней управления для принятия управленческих решений достоверной и своевременной информацией об экономических явлениях и процессах, о состоянии средств хозяйства;
- в) создание необходимой информационной базы для планирования, стимулирование, организации, регулирование, анализа и контроля;

- г) обеспечение контроля за законностью и уместностью осуществляемых операций;
- д) обеспечение контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- е) содействие упрочению законности в производственной и финансово-хозяйственной сферах деятельности предприятия.

**Задачи бухгалтерского учета определили его принципы:**

- а) осмотрительности - применение в бухгалтерском учете методов оценки, которые должны предупреждать занижение оценки обязательств и расходов и завышение оценки активов и доходов предприятия;
- б) полного освещения - финансовая отчетность должна содержать всю информацию о фактических и потенциальных следствиях хозяйственных операций событий, которые могут повлиять на решение, принятые на ее основании;
- в) автономности - каждое предприятие рассматривается как юридическое лицо, обособленное от него владельца, в связи с чем собственное имущество и обязательства владельцев не должны отображаться в финансовой отчетности предприятия;
- г) последовательности - постоянное (из года в год) применение предприятием избранной учетной политики. Изменение учетной политики возможно лишь в случаях, предусмотренных национальными положениями (стандартами) бухгалтерского учета, и должно быть обоснованное и раскрыто в финансовой отчетности;
- д) непрерывности - оценка активов и обязательств предприятия осуществляется исходя из предположения, что его деятельность будет длиться;
- е) начисление и соответствие доходов и расходов - для определения финансового результата отчетного периода необходимо сровнять доходы отчетного периода с расходами, понесенными для получения этих доходов. При этом доходы и расходы отображаются в бухгалтерском учете и финансовой отчетности в момент их возникновения независимо от даты поступления или уплаты средств;
- е) превалирование сущности над формой - операции учитываются согласно ним сущности, а не только исходя из юридической формы;
- ж) исторической (фактической) себестоимости - приоритетной есть оценка активов предприятия, исходя из расходов на их производство и приобретение;
- к) единого денежного измерителя - измерение и обобщение всех хозяйственных операций предприятия в него финансовой отчетности осуществляется в единой денежной единице;
- л) периодичности - возможность распределения деятельности предприятия на определенные периоды времени с целью составления финансовой отчетности.

**Требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету:**

- а) точность - ведение бухгалтерского учета на основании первичных документов с использованием установленных форм, методов и измерителей;
- б) достоверность - подтверждение первичных документов;
- в) юридическая обоснованность - надлежащее оформление первичных документов, которое предоставляет им юридическую силу;
- г) реальность показателей в учете и их сравнимость;
- д) тождественность синтетического и аналитического учета;
- е) обобщение учетных данных на 1-е число каждого месяца;
- з) своевременность;
- ж) максимальное использование вычислительной техники и типичных

программ автоматизации учета;

к) использование унифицированных стандартных первичных документов и регистров бухгалтерского учета;

л) соблюдение единой методики вычисления показателей и оценки активов баланса;

м) полнота;

н) бережливость.

Согласно международному опыту бухгалтерский учет делится на:

а) финансовый;

б) управленческий.

**Суть финансового учета** — накопление информации о всех аспектах деятельности предприятия. Это официальный учет, которые ведут предприятия в обязательном порядке согласно действующим нормативным и инструктивным документам. В финансовом учете отображаются операции и процессы, связанные с учетом наличия и движения основных и оборотных средств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, учетом источников создания имущества. На основании данных финансового учета составляется официальная финансовая отчетность, которая используется как внутренними так и внешними пользователями.

Итак, относительно предприятия пользователей учетной информации можно условно разделить на внутренние и внешние (рис. 2).

**Управленческий учет** — предназначенный для получения информации для внутренних нужд. Его еще называют внутренним или внутрихозяйственным учетом.

Управленческий учет не регламентируется и не регулируется государственными органами. Он организовывается руководством предприятия на основании общих принципов исходя из внутренних нужд предприятия. Главными объектами управленческого учета являются расходы и доходы предприятия. В рамках управленческого учета осуществляется учет расходов и калькулирование себестоимости продукции. При этом методы их учета и калькулирования выбираются предприятием самостоятельно. Единство видов бухгалтерского учета составляется в том, что они опираются на единые принципы и методологию, осуществляемую в рамках учетной политики предприятия, и имеют единую цель - своевременное получение информации для принятия управленческих решений. Расхождение этих видов учета составляет:

а) в разной методике получения информации, которая влияет на формы и методы ведения каждого вида учета;

б) в разных пользователях информации;

в) в разных сроках накопления, обработки и передачи информации для управления или для финансового учета.

Итак, существенным отличием финансового учета от управленческого есть то, что финансовый учет ориентирован на внешних пользователей, а управленческий нацеленный на внутренних пользователей (в первую очередь на руководителей предприятия и его подразделов).