

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 данные 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 данные 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 его ведению:

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 учета 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 непрерывным).

Таким образом, можно сделать вывод, что данные оперативного и статистического учета существенным образом повышают достоверность бухгалтерского учета. В то же время данные 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 непрерывного 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 хозяйственные операции;
- б) документирование;
- и) наличие специальных приемов и образцов обработки полученных данных.

То есть бухгалтерский учет есть непрерывным и документальным.

Основными задачами бухгалтерского учета являются:

- а) непрерывное, взаимозависимое и документальное отражения 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 и 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 соответствия доходов и расходов - для определения финансового результата отчетного периода необходимо сравнить 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 обобщения 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;

э) 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 заключается 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 заключается:

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).