БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ,

ЕГО СУЩНОСТЬ И ЗНАЧЕНИЕ

1. Общие понятия об учете и его сущность.

2. Виды хозяйственного учета.

3. Измерители, применяемые в бухгалтерском учете.

4. Задачи бухгалтерского учета.

5. Функции бухгалтерского учета в системе управления.

**1. Общие понятия об учете и его сущность**

Развитие общества невозможно без материального производства, содержанием которого является добыча (приобретение) сырья и материалов, их обработка и реализация изготовленного продукта потребителю.

Для отражения всех этих процессов, а также в целях осуществления контроля за ними и необходим учет.

Контроль за хозяйственными процессами обеспечивает *система хозяйственного учета*, которая включает: наблюдение, измерение, регистрацию.

Хозяйственный учет представляет собой количественное отражение и качественную характеристику хозяйственной деятельности предприятия в целях контроля и управления этой деятельностью.

Различают следующие виды хозяйственного учета:

* бухгалтерский;
* оперативный;
* статистический.

Основная цель хозяйственного учета – формирование качественной и своевременной информации о финансовой и хозяйственной деятельности, необходимой для управления и становления рыночной экономики, для подготовки и обоснования правильных управленческих решений на различных уровнях, а также для определения положения предприятия на рынке.

Пользователи учетной информации подразделяются на ***внутренние*** – администрация предприятия (совет директоров, менеджеры, руководители среднего звена и специальные подразделения); ***внешние*** – налоговые органы, банки и др.

Бухгалтерский учет – неотъемлемая часть хозяйственного учета.

Бухгалтерский учет должны вести все юридические лица. Ведение бухгалтерского учета регламентируют следующие документы:

1. Закон Республики Беларусь от 18.12.94 г. «О бухгалтерском учете и отчетности» c изменениями и дополнениями.
2. Типовой план счетов бухгалтерского учета (введен в действие с 01.01.2012 г.).

**2. Виды хозяйственного учета**

Для отражения и систематизации хозяйственной деятельности предприятий, т.е. отражения всех процессов, в том числе процесса общественного воспроизводства используются три вида учета: *оперативный,* *бухгалтерский* и *статистический*.

***Оперативный учет*** – система текущего наблюдения и контроля за отдельными объектами, хозяйственными операциями. Такой учет отражает отдельные текущие хозяйственные операции и процессы на предприятиях, результаты отдельных показателей.

Оперативный учет не всегда оформляется документами. Его данные применяются для оперативного руководства предприятием и его подразделениями (бригады, участки, цехи), для воздействия на хозяйственные процессы непосредственно во время их совершения.

Например, с помощью оперативного учета обеспечивается контроль за выполнением заданий по выпуску продукции и ее отгрузки покупателям.

Таким образом, эффективность оперативного учета повышается при использовании его данных немедленно. Оперативность получения и использования данных этого учета – его отличительный признак.

***Статистический учет*** – система изучения и контроля массовых социально-экономических явлений и процессов общественной жизни. Статистика изучает не только процессы, относящиеся к материальному производству, но и количественные и качественные стороны массовых явлений и процессов общественной жизни, их закономерности и взаимосвязи.

Например, наряду с определением показателей объема производства продукции промышленности и динамики производительности труда по статистическим данным определяются численность населения, демографическая ситуация региона и т.д.

Статистическому учету присущи особые методы сбора и обработки информации (сплошной, выборочный, группировка данных, исчисление средних величин).

Первичные статистические данные получают из бухгалтерского учета. Таким образом, область применения статистического учета шире, чем бухгалтерского.

***Бухгалтерский учет*** –система непрерывного формирования информации в стоимостном выражении об активах, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах организации посредством документирования, инвентаризации, учетной оценки, двойной записи на счетах бухгалтерского учета, обобщения в отчетности.

Бухгалтерский учет фиксирует всю хозяйственную деятельность предприятия, влекущую изменения в его средствах или источниках их формирования, путем сплошной документально обоснованной регистрации хозяйственных операций.

В бухгалтерском учете применяются только ему присущие способы отражения хозяйственного процесса:

* двойная запись;
* система счетов;
* инвентаризация и др.

Данные бухгалтерского учета используются для анализа хозяйственной деятельности (АХД), в результате чего выявляются резервы производства (финансовые, трудовые и т.д.). Так, одна из главных функций бухгалтерского учета – ***управленческая***.

В совокупности три вида учета образуют единую систему хозяйственного учета, которые связаны между собой и дополняют друг друга (рис. 1.1).

ИСПОЛЬЗУЕТСЯ

отдельные факты, явления, операции

хозяйственные средства,

хозяйственные процессы, отдельные операции

социально-экономические явления, процессы развития

народного хозяйства, его отраслей, предприятий

ПОЛУЧАЕТ

документирование

каждой операции

количественные

и качественные показатели,

обобщенные данные

о хозяйственной

деятельности страны

оперативные

сведения

для руководства

и контроля

за хозяйственной деятельностью

предприятия

для контроля

за выполнением

производственной

программы предприятия

для выявления

резервов выполнения

хозяйственной

программы страны

сплошной непрерывной регистрацией

Хозяйственный учет

Оперативный учет

Бухгалтерский учет

Статистический учет

ОТРАЖАЕТ

в процессе

осуществления

сбором

информации

Рис. 1.1. Система хозяйственного учета

**Виды бухгалтерского учета:**

**1) управленческий** учет представляет собой вид такого учета, при котором происходит сбор, обработка и предоставление учетной информации для нужд управления на предприятии. Цель управленческого учета – формирование информационной системы на предприятии.

Главная задача управленческого учета – подготовка достоверной и полной информации, которая служит источником для принятия на предприятиях необходимых управленческих решений в процессе управления.

Основной частью такого учета является учет и анализ затрат (себестоимости произведенной продукции). Управленческий учет тесно взаимосвязан с анализом готовой информации для руководства организации (улучшение технологического процесса производства, оптимальное снижение расходов и т. п.).

Эта информация, как правило, используется в процессе принятия управленческих решений при планировании и прогнозировании на предприятии (в целях финансового учета). Данные управленческого учета организации являются ее коммерческой тайной и не должны разглашаться ее работниками;

**2) финансовый учет** – это учетная информация о затратах и доходах предприятия, о дебиторской и кредиторской задолженностях, о составлении имущества, о фондах и т. д.;

**3) налоговый учет** – это вид бухгалтерского учета, при котором происходит обобщение информации в целях определения налоговой базы по налогам на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом.

Цель налогового учета – обеспечение правильности и достоверности учета расчетов между предприятиями и государственными органами.

**3. Измерители, применяемые в бухгалтерском учете**

В бухгалтерском учете применяются *натуральные*, *трудовые* и *денежные измерители*.

Их классификация и область применения представлены на (рис. 1.2).

УЧЕТНЫЕ ИЗМЕРИТЕЛИ

ДЕНЕЖНЫЕ

Позволяют объединить и выразить в едином показателе разнородные хозяйственные операции, средства, предметы.

Используется для получения обобщенных данных (руб.)

ТРУДОВЫЕ

Используют

для отражения затрат труда в количественном выражении

(дни, ч, мин)

НАТУРАЛЬНЫЕ

Используют для

выражения объектов учета в единицах веса, объема, длины.

Обычно применяются для учета движения материальных ценностей, выполнения

автотранспортных

услуг (тонно-км),

строительных работ
(шт., кг, т, м, л)

Рис. 1.2. Измерители, применяемые в бухгалтерском учете

**4. Задачи бухгалтерского учета**

Основными задачами бухгалтерского учета и отчетности являются:

* формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее финансовом положении, полученных доходах и понесенных расходах;
* обеспечение при совершении организацией хозяйственных операций внутренних и внешних пользователей своевременной информацией о наличии и движении активов и обязательств, а также об использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
* предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление резервов ее финансовой устойчивости.

**5. Функции бухгалтерского учета в системе управления**

Одной из функций управления производством является бухгалтерский учет. Через учетные данные проявляется эффективность принятых управленческих решений.

В системе управления бухгалтерский учет выполняет ряд функций, основными из которых являются: *контрольная*, *информационная*, *обеспечения сохранности собственности*, *обратной связи*, *аналитическая*.

**Контрольная функция.** В условиях совершенствования управления, наличия различных форм собственности, формирования рыночных отношений происходит усиление контрольной функции бухгалтерского учета благодаря совершенствованию его форм и методов, использованию зарубежного опыта, широкому внедрению вычислительной техники, использованию возможностей автоматизированных рабочих мест бухгалтера, экономиста, аналитика.

Наличие различных форм собственности, расширение прав предприятий не означают, что в народном хозяйстве должен быть ослаблен финансовый контроль, контроль за затратами на производство и реализацию продукции, выполненных работ и оказываемых услуг. Наоборот, работники учетного аппарата, контрольно-ревизионных служб, банков, аудиторских фирм, налоговых инспекций, опираясь на новые методы хозяйствования, должны осуществлять действенный контроль за использованием различных видов ресурсов. В единой целостной системе бухгалтерского учета роль контрольной функции усиливается и приобретает еще большее значение, поскольку администрации необходимо знать, например, не только финансовое состояние своего предприятия, но и финансовое положение, платежеспособность предприятий-конкурентов.

С помощью специальных приемов и способов бухгалтерского учета ведутся три вида контроля: предварительный – до совершения хозяйственной операции; текущий – во время осуществления операции; последующий – после ее совершения.

Контроль осуществляется по следующим направлениям:

* выполнение планов (программ) по объемам выработанной, отгруженной и реализуемой продукции;
* обеспечение сохранности собственности предприятия;
* рациональное и эффективное использование материально-сырьевых, топливно-энергетических, трудовых и финансовых ресурсов;
* использование основных средств, амортизационных отчислений, ремонтного фонда;
* формирование фактических затрат на производство продукции и калькулирование себестоимости продукции (выполненных работ и оказанных услуг);
* формирование полной себестоимости реализованной продукции, включая коммерческие расходы;
* выполнение различных смет расходов (включая, например, сметы представительских расходов, затрат, связанных с рекламой);
* деятельность различных подразделений предприятия: цехов, производств, участков и т.п.;
* по операциям, связанным с ценными бумагами (акциями, облигациями, векселями и т.п.);
* формирование финансовых результатов деятельности предприятия (прибыль, доход, убыток);
* снижение затрат, связанных с формированием выпущенной и реализованной продукции;
* создание и использование фонда риска (резервов по сомнительным долгам);
* финансовое состояние предприятия, а также информация о предприятиях-конкурентах;
* формирование прибыли, подлежащей налогообложению, и прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, ее использование;
* составление финансовой и другой отчетности (по запросам собственников).

Реализации задач по усилению контрольной функции бухгалтерского учета в управлении способствует широкое применение ЭВМ и других средств вычислительной техники на всех стадиях учетного процесса, начиная со сбора, измерения, регистрации информации и заканчивая получением необходимых промежуточных, результативных и отчетных показателей.

В бухгалтерском учете отражаются весь кругооборот средств предприятия, источников их формирования и хозяйственные процессы. Качественная учетная информация позволяет осуществлять контроль на разных стадиях производства, контролировать в случае необходимости во всех деталях деятельность предприятия и его подразделений, анализировать ее и на базе этой информации подготавливать, обосновывать и принимать соответствующие управленческие решения на различных уровнях управления.

Сферой контроля со стороны главного бухгалтера, работников учетного аппарата совместно с руководителями, работниками соответствующих подразделений и служб являются:

* соблюдение установленных правил оформления приемки и отпуска товарно-материальных ценностей;
* правильность и обоснованность применяемых цен в условиях действия рыночного механизма;
* правильность начисления заработной платы по всем основаниям, удержаний из начисленных сумм (налогов, отчислений в пенсионный фонд и др.);
* правильность применения тарифных таблиц, должностных окладов, строгое соблюдение штатной, финансовой и кассовой дисциплины;
* соблюдение установленных правил проведения инвентаризаций денежных средств, товарно-материальных ценностей, основных средств, расчетов и обязательств;
* взыскание в установленные сроки дебиторской и погашение кредиторской задолженности, соблюдение платежной дисциплины;
* законность списания различных недостач, потерь, дебиторской задолженности и др.;
* правильность определения прибыли, облагаемой налогом;
* правильность определения и своевременность выплаты диви­дендов акционерам;
* правильность определения прибыли, остающейся в распоряже­нии предприятия, и направлений ее использования и др.

**Обеспечение сохранности собственности.** Эта функция тесно связана с совершенствованием системы бухгалтерского учета и усилением его контрольной функции. Следует особо отметить, что для реализации этой функции необходимы соответствующие предпосылки: наличие оборудованных складских помещений, контрольных и измерительных приборов, мерной тары, расходомеров и др.

В условиях совершенствования управления, формирования рыночной экономики, роста числа собственников, развития внешнеэкономической деятельности значение этой функции бухгалтерского учета возрастает. Научно организованная система учета позволяет не только вскрывать растраты и хищения, выявлять деятельность различных коррумпированных группировок и т.п., но и предупреждать их.

Инструментом для реализации этой функции является инвентаризация имущества предприятия, которая позволяет определить изменения, происшедшие в составе собственности.

В процессе инвентаризации проверяется, все ли хозяйственные операции были оформлены документами и отражены в системном бухгалтерском учете, вносятся ли необходимые уточнения и исправления и увязываются ли показатели текущего учета и фактические данные. Инвентаризация имеет большое значение для правильного отражения всех затрат на производство и реализацию продукции с целью сохранности собственности, особенно в части предупреждения потерь материально-сырьевых и топливно-энергетических ресурсов. Поскольку на современном этапе формирования рыночной экономики и наличия различных форм собственности преобладающей остается государственная собственность, проведение инвентаризации связано с обработкой, как правило, больших объемов информации. Поэтому при инвентаризации следует широко использовать средства вычислительной техники, которые позволяют сравнивать фактические данные с показателями бухгалтерского учета, выявлять отклонения и устанавливать сохранность собственности.

Особенно эффективно применять вычислительные машины, когда велика номенклатура товарно-материальных ценностей (сотни и тысячи наименований).

Действенная система бухгалтерского учета позволяет совместно с другими службами обеспечить сохранность собственности, создать заслон всевозможным видам хищений, порчи и потерь.

**Информационная функция.** Одной из главных функций, которую выполняет бухгалтерский учет в системе управления и формирования рыночной экономики, является информационная функция. На современном этапе роль и значение своевременно поступающей объективной экономической информации усиливаются.

Учет является важнейшим источником, поставщиком фактической информации различным объектам управления – службам предприятия, его подразделениям, менеджерам, которые, используя эту информацию с другими данными, вырабатывают и принимают соответствующие управленческие решения.

Системный бухгалтерский учет фиксирует и накапливает всестороннюю синтетическую (обобщающую) и аналитическую (детализированную) информацию о состоянии и движении имущества и источниках его образования, хозяйственных процессах, о конечных результатах финансовой и производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

Бухгалтерская информация широко используется в оперативно-техническом, статистическом учете, для планирования, прогнозирования, выработки тактики и стратегии деятельности и др.

На всех этапах развития к бухгалтерской информации предъявляются такие требования, как объективность, достоверность, своевременность, оперативность. Однако на современном этапе совершенствования управления, становления рыночной экономики к бухгалтерской информации предъявляются повышенные требования. Она должна быть высокого качества и эффективной, удовлетворять потребностям собственника, иностранного партнера, участвующего в создании и функционировании совместного предприятия. Это означает, что бухгалтерская информация должна содержать минимальное количество показателей, но удовлетворять максимальное число ее пользователей на разных уровнях управления. Информация должна быть необходимой и целесообразной, исключающей лишние показатели. Необходимо также, чтобы бухгалтерская информация формировалась с наименьшими затратами труда и времени.

В современных условиях, предполагающих широкое использование ЭВМ, других средств вычислительной техники, возможностей автоматизированных рабочих мест бухгалтера, экономиста, аналитика, аудитора, важным теоретическим и методологическим вопросом является не столько рост объемов учетной и аналитической информации (в том числе по расчетам с персоналом по оплате труда), сколько качество ее использования для подготовки, обоснования и принятия соответствующих решений на различных уровнях управления.

Использование средств вычислительной техники, функционирование автоматизированных рабочих мест обеспечивают возможность получения трудовых показателей любой степени детализации и за любые промежутки времени. Конечным результатом получаемой информации являются целенаправленные единые действия всех работников предприятия по улучшению качества работы, повышению производительности труда, достижению высоких финансовых результатов.

**Функция обратной связи.** Бухгалтерский учет выполняет функцию обратной связи, без которой невозможно действие системы управления, тем более что она ориентирована на функционирование в условиях широкой автоматизации.

Системный бухгалтерский учет обеспечивает работников управления фактическими данными о деятельности предприятия и его подразделений за определенный период, о состоянии имущества, источников его образования, обязательств предприятия, о взаимоотношениях с поставщиками, покупателями, заказчиками, банками, налоговой инспекцией, иностранными партнерами, о формировании финансовых результатов, прибыли и ее использовании, об отношениях с собственниками (акционерами, учредителями и т.д.).

Используя обратную связь с помощью бухгалтерской информа­ции, отражающей фактические значения показателей, осуществляют контроль за выполнением плановых показателей, стандартов, норм и нормативов, смет, соблюдением экономного использования всех видов ресурсов, устанавливают различные недостатки, выявляют резервы производства и степень их мобилизации и использования.

Система бухгалтерского учета обеспечивает управление обратной связью на любом уровне. Никакая другая система не в состоянии выполнить эту задачу.

Функцию обратной связи, как правило, выполняет находящаяся на различных носителях исходная информация, поступающая главным образом из первичной документации. Например, информация, имеющаяся в рабочих нарядах на оплату труда, используется как для учета фактического объема выполненных работ, так и для определения отклонений от плана по каждой планируемой позиции за определенный период.

**Аналитическая функция.** В современных условиях совершенствования управления и формирования рыночных отношений аналитическая функция также важна, так как достоверная и юридически обоснованная бухгалтерская информация используется для анализа финансовой и производственно-хозяйственной деятельности предприятия и его подразделений. Аналитическая функция тесно связана с информационной, однако рассматривать ее как информационное обеспечение для анализа неправомерно.

Реализация этой функции позволяет осуществлять анализ по всем разделам бухгалтерского учета, в том числе использования всех видов ресурсов, затрат на производство и реализацию продукции, правильности применяемых цен, что имеет особо важное значение в условиях действия рыночных цен, инфляционных процессов и т.п.

Специфические приемы, методы и формы бухгалтерского учета, широкое использование средств вычислительной техники позволяют в необходимых случаях детализировать анализируемый показатель вплоть до данных первичного документа [1, с. 7].