

# ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	7
Глава 1. Сущность и содержание бухгалтерского учета .....	12
1.1. Значение учета в условиях рыночной экономики .....	12
1.2. Бухгалтерский учет .....	20
1.2.1. Финансовый учет.....	25
1.2.2. Управленческий учет .....	26
1.3. Функции бухгалтерского учета .....	34
1.4. Пользователи бухгалтерской информации .....	39
Контрольные вопросы.....	48
Глава 2. Предмет и метод бухгалтерского учета .....	49
2.1. Правила ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации .....	49
2.2. Предмет бухгалтерского учета как основа хозяйственной деятельности экономического субъекта.....	53
2.3. Метод бухгалтерского учета, его содержание и основные элементы .....	57
Контрольные вопросы.....	63
Глава 3. Бухгалтерский баланс, счета и двойная запись.....	64
3.1. Понятие, сущность и строение бухгалтерского баланса .....	64
3.1.1. Актив баланса .....	69
3.1.2. Пассив баланса .....	73
3.1.3. Классификация бухгалтерских балансов .....	76
3.1.4. Типы хозяйственных операций и их влияние на бухгалтерский баланс.....	80
3.2. Счета бухгалтерского учета: понятие, структура, содержание .....	99
3.3. Синтетические и аналитические счета .....	105

3.4. Двойная запись .....	120
3.5. План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению.....	122
Контрольные вопросы.....	136
Глава 4. Организация бухгалтерского учета: требования, учетные регистры и формы .....	138
4.1. Требования основ организации и ведения бухгалтерского учета .....	138
4.2. Регистры бухгалтерского учета.....	144
4.3 Виды регистров бухгалтерского учета .....	147
4.4. Формы бухгалтерского учета и их характеристика .....	152
Контрольные вопросы.....	158
Глава 5. Принципы бухгалтерского учета.....	159
Контрольные вопросы.....	168
Глава 6. Правовое регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации .....	169
6.1. Правовое регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации .....	169
6.2. Учетная политика организации.....	184
6.2.1. Понятие и значение учетной политики .....	186
6.2.2. Формирование учетной политики .....	188
6.2.3. Изменение и раскрытие учетной политики .....	195
Контрольные вопросы.....	198
Глава 7. Документирование хозяйственных операций .....	199
7.1. Первичные учетные документы: классификационные признаки .....	199
7.2. Порядок организации документооборота .....	210
7.3. Хранение документов бухгалтерского учета.....	214
Контрольные вопросы.....	220

Глава 8. Понятие, состав бухгалтерской (финансовой) отчетности: общие требования к ней.....	222
8.1. Понятие бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	222
8.2. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности и общие требования к ней.....	230
Контрольные вопросы.....	242
Заключение.....	243
Литература .....	245
Глоссарий .....	252
Практикум .....	278
<i>Занятие 1</i> Составление бухгалтерского баланса.....	278
<i>Занятие 2</i> Анализ доходности предприятия.....	307
<i>Занятие 3</i> Анализ финансовых результатов деятельности и оценка эффективности их использования .....	317
<i>Занятие 4</i> Анализ платежеспособности предприятия .....	328
<i>Занятие 5</i> финансовый анализ предприятия по балансу.....	341
<i>Занятие 6</i> Анализ структуры стоимости имущества.....	352
Тестовые задания.....	356
Ответы к тестовым заданиям.....	408
Контрольные вопросы.....	411
<i>Приложение 1</i> Перечень Федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора Российской Федерации .....	415
<i>Приложение 2.</i> Перечень Положений по бухгалтерскому учету.....	417
<i>Приложение 3.</i> Перечень Планов счетов бухгалтерского учета и инструкции по их применению.....	419
<i>Приложение 4.</i> Перечень отраслевых стандартов.....	420
<i>Приложение 5.</i> Основные методические указания и рекомендации.....	423

<i>Приложение 6.</i> Бухгалтерский баланс (с расшифровкой строк по разделам) .....	425
<i>Приложение 7.</i> (форма № 1) Бухгалтерский баланс ООО «Меркурий» .....	434
<i>Приложение 8.</i> (форма № 1) Бухгалтерский баланс ООО «Горизонт» .....	437
<i>Приложение 9.</i> (форма № 2) Отчет о финансовых результатах ООО «Горизонт» .....	440

## ВВЕДЕНИЕ

Радикальные перестройки системы управления экономикой, переходящей на рельсы рыночных отношений, — одно из важнейших направлений программ реформ, проводимых в нашей стране. Особое значение эта проблема имеет на уровне хозяйствующих экономических субъектов (организаций, предприятий, компаний, фирм), положение которых в рыночной экономике меняется коренным образом.

В современных условиях трансформации экономического рынка, изменения рыночных отношений, каждый хозяйствующий субъект вынужден самостоятельно заниматься управлением, анализировать факторы внешней и внутренней бизнес-среды, принимать управленческие решения. Однако на практике не все решения приводят к желаемым результатам, не всегда они адекватны собственным целям и возможностям. Поэтому грамотная организация бухгалтерского учета — одна из основных функций управления экономическим субъектом (организацией, предприятием, компанией, фирмой) поскольку без формирования модели бизнеса на основе предвидения возможных и желаемых результатов нельзя успешно работать на рынке при неопределенности и жестком конкурентном давлении.

На практике в деятельности экономических субъектов, работающих в условиях рыночной экономики, используется широкий набор бизнес-планов, отличающихся по целевой ориентации, структуре, содержанию, выделяемым акцентам, что отражается на процессе их формирования, утверждения, принятия к исполнению и собственно реализации.

Формирование рыночных отношений в Российской Федерации предопределяет необходимость создания адекватных принципов, методов, способов организации бухгалтерского учета, как на макро-, так и на микроуровне. Хозяйствующие экономические субъекты должны сами доказать свою рыночную самостоятельность (конкурентоспособность, платежеспособность, ликвидность, рентабельность, финансовую устойчивость и т. д.).

Для этого требуется быстрое наверстывание утраченных традиций, обобщение отечественного и зарубежного опыта, современных требований в сфере организации учета, управления финансами, изучение и внедрение новейших методов финансового и кредитного менеджмента в странах с развитой экономикой.

В качестве основных и приоритетных задач в условиях трансформации экономического рынка и его радикальной перестройки, становится — подготовка и формирование квалифицированного кадрового потенциала, владеющего общими и специфическими знаниями и умениями организации учета, через формирование умений и навыков осуществления бухгалтерского учета.

Материал пособия подготовлен с учетом новых требований на основе теоретического и практического материала с учетом работ ведущих российских и зарубежных специалистов по бухгалтерскому учету, а также положений нормативных правовых актов, документов Министерства финансов РФ, Центрального банка РФ, Государственной налоговой службы РФ.

Изучение дисциплины «Теоретические основы бухгалтерского учета» призвано решать следующие задачи: *образовательную* — формирующую логически обоснованную и упорядоченную базу знаний о необходимых и наиболее общих закономерностях бухгалтерского учета; *развивающую* — формирующую теоретический тип мышления и навык самостоятельной, вполне осознанного ориентира в окружающем мире и профессионально значимых проблемах.

*Общая цель методики* — дать основы современных (с учетом западных стандартов, методик) знаний основ бухгалтерского учета, которые необходимы для будущей работы специалистам финансово-экономического профиля и др.

**Задача курса «Теоретические основы бухгалтерского учета»:** изучение базовых принципов бухгалтерского учета, его возрастающей роли в условиях рыночной экономики, значение учета для различных категорий пользователей; изучение предмета и метода бухгалтерского учета, сущность и строение баланса организации (предприятия, компании, фирм), сущность и значение двойной записи в бухгалтерских счетах, особенность аналитического и синтетического учета; изучение методологических и методических аспектов, принципов, сущности функций бухгалтерского учета, его инструментария; изучение и освоение системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ, состава финансовой отчетности организации, общей структуры бухгалтерского баланса; освоение методов, приемов анализа прогнозирования финансов; определение финансового состояния предприятия, его кредитоспособности, рейтинга и конкурентоспособного статуса на финансовых

и фондовых рынках; определение наиболее эффективных решений по осуществлению документирования хозяйственных операций, анализу структуры баланса организации, оценке финансово-экономического состояния организации; анализ доходов, расходов с определением факторов и резервов увеличения прибыли, рентабельности производства и др.; формирование у студентов теоретических знаний и практических профессиональных навыков в области бухгалтерского (финансового), управленческого, налогового учета и финансово-экономического анализа; формирование у студентов теоретических знаний и практических навыков понятийно-терминологического аппарата бухгалтерского учета; формирование практических навыков владения методами, методикой и основными приемами финансово-экономического анализа.

***Основное содержание курса «Теоретические основы бухгалтерского учета»:*** этапы и особенности становления и развития методики в советское и постсоветское время как экономической дисциплины; определение основных понятий основ бухгалтерского учета и финансово-экономического анализа, оценки бизнеса, управления финансами организаций (предприятий, компаний, фирм); методы и приемы финансовой работы; определение уровня финансового состояния предприятия и др.

При раскрытии форм организации изучения дисциплины «Теоретические основы бухгалтерского учета» особое внимание уделяется совершенствованию финансового механизма хозяйственной деятельности экономических субъектов (организаций, предприятий, компаний, фирм) и др., путем повышения его эффективности, критериям его оценки, анализу финансовой деятельности. Рассматриваются такие формы учебных занятий, как лекции, семинарские занятия, собеседования, практикумы, ролевые игры.

Один из разделов учебного пособия посвящен формам и приемам проверки и учета знаний и умений учащихся, критериям их оценки. Будущие специалисты финансово-экономического профиля должны знать основы законодательного нормативного правового регулирования бухгалтерского учета, в частности по общим вопросам методики бухгалтерского учета и финансово-экономического анализа, уметь анализировать бухгалтерскую отчетность и проводить финансово-экономический анализ деятельности хозяйствующего субъекта.

В результате освоения дисциплины «Теоретические основы бухгалтерского учета», студент должен:

**знать:** международные бухгалтерские стандарты и нормативное правовое регулирование бухгалтерского учета; национальные стандарты ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации; базовые принципы бухгалтерского учета; положения и инструкции по организации бухгалтерского учета на предприятии, правила его ведения; основы информационной системы бухгалтерского учета; порядок оформления операций и организацию документооборота по участкам учета; формы и порядок финансовых расчетов; современные средства компьютерной (вычислительной) техники и возможности их применения для выполнения учетно-вычислительных работ и анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия; систему законодательного и нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации;

**уметь:** аналитически обрабатывать учетную и отчетную информацию с целью принятия правильных управленческих решений в оценке их эффективности; вырабатывать рациональную систему организации бухгалтерского учета на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства и принципах укрупнения экономики хозяйствующего субъекта; анализировать бухгалтерский баланс как источник информации о финансовой устойчивости предприятия; обрабатывать учетную и отчетную информацию с целью принятия управленческих решений и получения оценки эффективности функционирования объектов; организовать систему внутреннего контроля на предприятии, в обеспечении контроля за соблюдением требований действующего законодательства Российской Федерации, внутренних локальных актов хозяйствующего субъекта, ее устава и учетных политик; использовать нормативные правовые документы в своей деятельности; анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;

**владеть:** базовыми теоретическими знаниями и практическими профессиональными навыками в области бухгалтерского (финансового) учета; понятийно-терминологическим аппаратом

бухгалтерского учета; культурой мышления, способностью к обобщению, анализу, восприятию информации, постановке цели и выбору путей ее достижения; навыками работы с компьютером как средством управления информацией; необходимыми знаниями в области бухгалтерского учета, как метода обоснования и контроля за исполнением бизнес-плана; методикой оперативного управления и стратегии, общей коммерческой стратегии и основных организационных структур, управленческих функций и методов организационной деятельности; методикой расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в соответствии с действующей нормативно-правовой базой; основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации.

# ГЛАВА 1

## СУЩНОСТЬ И СОДЕРЖАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

### 1.1. ЗНАЧЕНИЕ УЧЕТА В УСЛОВИЯХ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ

Чтобы правильно реагировать на динамичные внешние условия развития экономических процессов, на смену режима функционирования экономических субъектов всех форм хозяйствования, на изменения номенклатуры и объема производства продукции, необходима четкая система построения хозяйственного, бухгалтерского, финансового, управленческого, налогового и статистического учета.

В условиях трансформации рыночной экономики управление финансовыми ресурсами — решение сложных и приоритетных задач, возникших перед хозяйствующими экономическими субъектами различных сфер и масштабов деятельности, управленческим персоналом этих субъектов, так как при повышении степени свободы в манипулировании финансовыми ресурсами повышается и значимость эффективного управления ими.



**Учет** — сложная, упорядоченная система наблюдения, измерения, регистрации фактов хозяйственной жизни экономического субъекта и явлений, связанных с их деятельностью.

Потребность вести учет, возникла на ранних этапах развития цивилизации, т. е. человеческого общества. Именно человек и его потребности (в еде, пище, одежде и пр.) поспособствовали развитию учета. Объектами учета изначально были несложные хозяйственные операции по земледелию, скотоводству и т. д. Становление учета в хозяйстве способствовало развитию письменности и математики — нельзя вести учет хозяйства без измерения, взвешивания, счета и т. п. Развитие цивилизованного общества способствовало и развитию учета. Учет отдельного хозяйства превратился в сложную систему, пронизывающую всю экономику страны. Его роль со временем возрастала по мере усложнения хозяйственной деятельности и увеличения масштабов производства.

Учет ведется постоянно, непрерывно, систематизировано на каждом участке и в подразделениях экономического субъекта, в домохозяйствах, отдельно взятой семье, и естественно в масштабах государства. Во всех формах своего проявления он позволяет получить информацию, предназначенную для управления; формирует в системе менеджмента на основе анализа обратную связь; занимает одно из главных мест в управленческой системе; отражает реальные процессы производства, обращения, распределения и потребления; характеризует финансовое состояние экономического субъекта; служит основой планирования и анализа деятельности.

В рыночной системе хозяйствования главным критерием эффективности работы экономических субъектов становятся именно финансовые результаты деятельности, устойчивые и положительные значения которых достигаются только при умелой и грамотной организации хозяйственного учета.



**Хозяйственный учет** — сложная система наблюдения, измерения, регистрации, обработки, передачи информации о хозяйственной деятельности экономического субъекта, необходимой для управления общественным производством, с целью управления и повышения эффективности работы субъекта в целом.

Для успешного управления, экономическому субъекту необходимо: разработать миссию; определить цели и задачи; спланировать пути их достижения; получить сведения о ходе и результатах деятельности хозяйствующего субъекта.

Хозяйственный учет (регистрация, накопление, обработка информации) рассматривает только те функции управления, которые связаны прежде всего с информационной деятельностью экономического субъекта и используются для проведения: планирования, анализа, контроля, регулирования и других функций управления.

Другими словами, **хозяйственный учет** — это количественное отражение и качественная характеристика всех сторон хозяйственной деятельности с целью её изучения, контроля и управления.

**Основная цель хозяйственного учета** — формирование комплексной (полной, достоверной) и своевременной информации

о финансовых и хозяйственных результатах деятельности экономического субъекта, необходимой для эффективного менеджмента, стабилизации рыночной экономики, — в целях обоснования и принятия стратегически значимых управленческих решений на различных уровнях; в качестве определения поведенческих ориентиров на рынке; выявления положения предприятий-конкурентов.

В состав хозяйственного учета входят четыре вида учета: оперативный, статистический, налоговый и бухгалтерский, каждый из этих видов выполняет свои задачи, все они представляют собой единую систему учета (*схема 1*).



*Схема 1.* Виды хозяйственного учета

Характеристика видов хозяйственного учета (*схема 2*).

**Хозяйственный учет** — это не только единый систематизированный учет по сбору информации об объектах и предметах учета в целях контроля и управления ими, но и регистрация свершившихся фактов и событий хозяйственной деятельности, поэтому оценка этих фактов подразумевает их количественное и качественное измерение. Для этого во всех видах хозяйственного учета при расчете показателей используют несколько видов измерителей<sup>1</sup>: натуральные, трудовые и денежные (*схема 3*).

---

<sup>1</sup> Подробнее: *Вороненко Т. В.* Основы бухгалтерского учета: Учебник и практикум для среднего профессионального образования. М., 2019. С. 25–27.

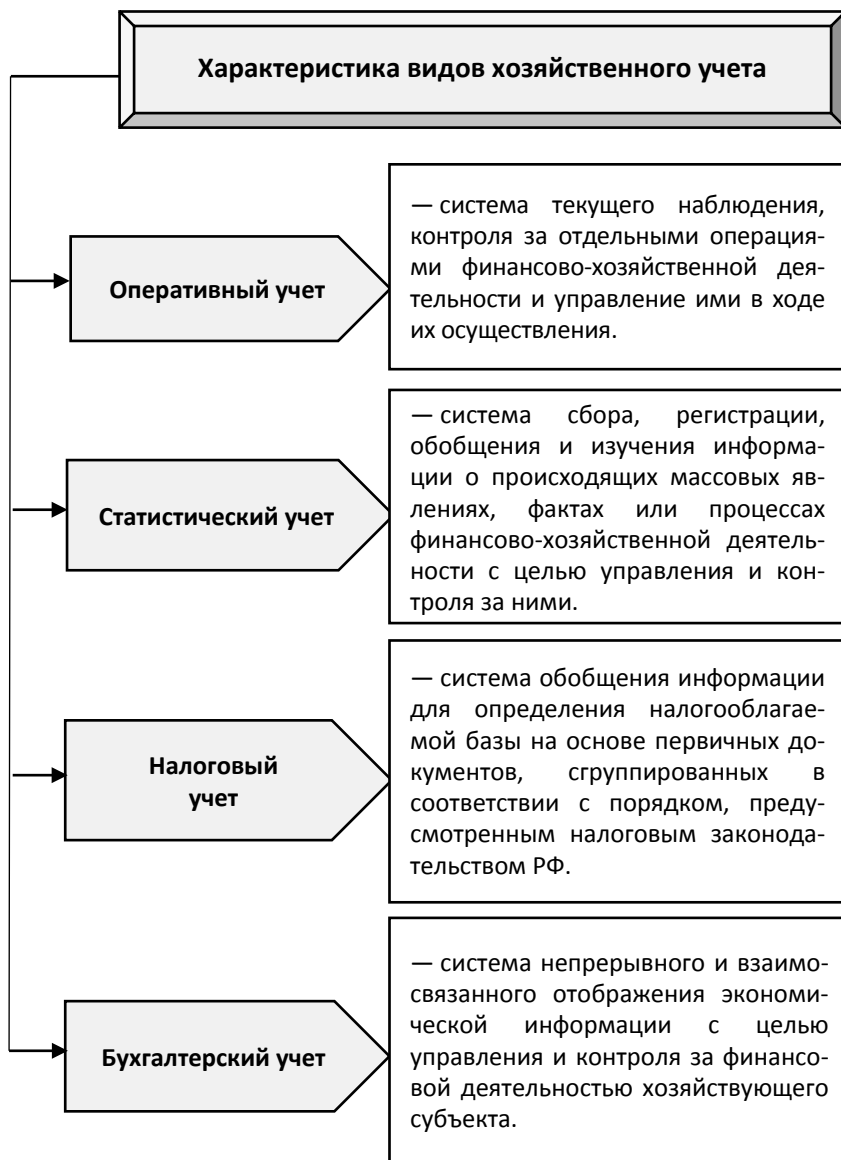


Схема 2. Характеристика видов хозяйственного учета

### 1. Натуральные измерители

— раскрывают количественную характеристику однородного объекта учета, служат источником информации в указанных единицах в зависимости от его особенностей в натуральном выражении (весом, мерой, счетом).

*Натурально-условные измерители* (киловатт-час, тонно-километр) — применяются для количественного измерения сложных явлений.

### 2. Трудовые измерители:

— предназначены для учета затрат рабочего времени (минуты, часы, дни).

### 3. Денежные измерители:

— применяются для обобщения и соизмерения всех необходимых, разнообразных объектов в денежном выражении.

Денежные измерители необходимы для расчета оценочных показателей, характеризующих работу хозяйствующего субъекта; выступают средством выражения кредитных и расчетных операций.

*Схема 3. Измерители, применяемые в хозяйственном учете*

**Оперативный учет** — один из важнейших видов учета на предприятиях.

Оперативный учет осуществляется на местах производства работ, выполнения различных хозяйственных функций (участок, отдел) — его сведения ограничиваются рамками экономического субъекта.

*Главная функция оперативного учета* — получение информации о финансовом состоянии экономического субъекта в реальном режиме времени.

Оперативный учет позволяет управленческому персоналу экономического субъекта получить информацию о движении материальных ресурсов, об объемах выпущенной и реализованной продукции, о наличии материальных и производственных запасов.

Данные оперативного учета используются в качестве текущего руководства и менеджмента экономического субъекта (учет; выработка; явка на работу; выпуск, отгрузка, реализация продукции; наличие материальных запасов).

*Источники информации оперативного учета* — документы, сведения, полученные по телефону, факсу и т. д.

Оперативный учет прерывен во времени — проводится по мере необходимости.

*Цель оперативного учета* — сбор, анализ, регистрация и систематизация информации, в целях удовлетворения потребностей исполнительских служб в принятии управленческих решений.

*Статистический учет* изучает явления, носящие обобщающий массовый характер в различных областях хозяйства (экономики, науки, образования, медицины и т. д.), дает инструменты познания объективной реальности.

Статистика собирает и обобщает информацию о состоянии экономики, тенденциях ее развития, движении рабочей силы, товаров, ценных бумаг, материальных запасов, численности и составе населения по возрасту, полу, профессиям.

В статистическом учете применяется выборочный метод наблюдения и регистрации, группировка, индексный метод, осуществляется единовременный учет и переписи. Для этих целей применяется информация оперативного и бухгалтерского учета.

*Налоговый учет* ориентирован на обобщение учетных данных для целей исчисления налоговой базы по отдельным видам налогов, сборов и страховых взносов на основе первичных документов бухгалтерского учета, сгруппированных с учетом требований налогового законодательства Российской Федерации.

**Вывод.** Таким образом, значение учета в условиях рыночной экономики обусловлено развитием рыночных отношений, возникновением и функционированием значительного количества хозяйствующих экономических субъектов — выступающих объектом гражданского права. Хозяйствующий экономический субъект представлен не только имущественным комплексом, но и необходимым

имуществом для реализации своей финансовой, производственно-хозяйственной деятельности. Учет способствует осуществить анализ результатов всех видов деятельности экономического субъекта, служит основой принятия различных стратегических управленческих решений.

Эффективное управление возможно при наличии информации о происходящих экономических процессах в деятельности хозяйствующего субъекта. Учет способствует систематизации разобобщенных данных в единую обобщенную характеристику определенных явлений хозяйственной деятельности экономического субъекта, формирует единую систему показателей, качественно преобразовывает организацию бухгалтерского учета.

За грубое нарушение требований к ведению бухгалтерского учета, Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях<sup>2</sup> ужесточена ответственность. Законом введен квалификационный признак повторности совершения административного правонарушения; увеличен размер штрафов, накладываемых на должностных лиц; установлен срок давности привлечения к административной ответственности за нарушение законодательства о бухгалтерском учете — 2 года со дня совершения административного правонарушения (статья 4.5 КоАП).

Данный нормативный документ способствует повышению эффективности пресечения грубого нарушения к требованиям ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, призван обеспечить реализацию прав граждан, организаций, государства в получении надежной, достоверной информации в сфере деятельности экономического субъекта.

За ведение бухгалтерского учета и своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности ответственность, несет главный бухгалтер учреждения (п. 24 Постановления Пленума ВС РФ от 24.10.2006 № 18 «О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Особенной части Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях»).

---

<sup>2</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 18.03.2019 г.).

Административная ответственность за грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, бухгалтерской (финансовой) отчетности установлена статьей 15.11 КоАП РФ<sup>3</sup>. Совершение административного правонарушения, — влечет наложение на должностных лиц административного штрафа в размере от пяти до десяти тысяч рублей.

Предусмотренное статьей 15.11 (часть 1) КоАП РФ совершение повторного административного правонарушения, — влечет наложение административного штрафа в размере от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей на должностных лиц или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет.

*Грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, бухгалтерской (финансовой) отчетности, считается:* занижение сумм налогов и сборов не менее чем на 10 процентов вследствие искажения данных бухгалтерского учета; искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов; регистрация в регистрах бухгалтерского учета не имевшего места факта хозяйственной жизни либо мнимого или притворного объекта бухгалтерского учета; ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых регистров бухгалтерского учета; составление бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе данных, не содержащихся в учетных бухгалтерских регистрах; отсутствие регистров бухгалтерского учета, первичных учетных документов, бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности (в случае, если проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности является обязательным) в течение установленных сроков хранения таких документов у экономического субъекта.

Статьей 15.11 КоАП РФ предусмотрено освобождение должностных лиц от административной ответственности за административные правонарушения, в случаях: представления уточненной налоговой декларации (расчета) и уплаты на основании такой налоговой декларации (расчета) неуплаченной суммы налога (сбора)

---

<sup>3</sup> Федеральный закон от 18.03.2019 № 27-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях».

вследствие искажения данных бухгалтерского учета; уплаты соответствующих пеней с соблюдением условий, предусмотренных статьей 81 НК РФ; исправление ошибок (включая представление пересмотренной бухгалтерской (финансовой) отчетности) до утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности в порядке установленном законодательством Российской Федерации.

## 1.2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Бухгалтерский учет в современных условиях рыночного хозяйствования играет важную роль, которую сложно недооценить, он выступает инструментом рыночных отношений.

В финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, бухгалтерский учет необходимо рассматривать в качестве динамично развивающейся системы — системы сплошного, непрерывного документального и взаимосвязанного наблюдения, регистрации, обобщения и контроля фактов хозяйственной деятельности, с целью исчисления, оценки показателей, предоставления их соответствующим пользователям для обоснования в принятия управленческих решения.

Конституционный Суд РФ неоднократно подчеркивал публичность, императивность, необходимость единообразных требований к бухгалтерскому учету, он отмечал: «...в Российской Федерации официальный бухгалтерский учет служит инструментом финансового регулирования и проведения единой финансовой (в том числе налоговой) политики; обеспечивая реализацию конституционного права на информацию в сфере предпринимательской деятельности и экономики, основанной на принципах юридического равенства сторон и договорных отношениях, конкуренции и риске, бухгалтерский учет является одной из конституционных гарантий единого рынка, единства экономического пространства как одной из основ конституционного строя Российской Федерации (ст. 71 (п. “ж”, “р”); ст. 8 (ч. 1), 29 (ч. 4), 34 и 114 (п. “б” ч. 1) Конституции РФ)<sup>4</sup>.

---

<sup>4</sup> Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ).

**Бухгалтерский учет** — система сплошного, непрерывного документального и взаимосвязанного наблюдения, регистрации, обобщения и контроля за хозяйственной деятельностью экономического субъекта (в денежных, натуральных, трудовых измерителях) с целью исчисления и оценки показателей и предоставления их соответствующим пользователям для обоснования и принятия управленческих решений.

Бухгалтерский учет изучает количественную сторону хозяйственных явлений в неразрывной связи с их качественной стороной путем сплошной, непрерывной, документально обоснованной и взаимосвязанной регистрации хозяйственных фактов, как в денежном выражении, так и в натуральных показателях.

Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 ноября 2011 г. № 402-ФЗ введенного в действие с 01 января 2013 года (далее по тексту — ФЗ «О бухгалтерском учете») дано законодательное определение понятия «бухгалтерский учет» (ч. 2 ст. 1 ФЗ «О бухгалтерском учете»): **бухгалтерский учет** — формирование документированной систематизированной информации об объектах бухгалтерского учета, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности; требования к бухгалтерскому учету.

*Главная цель бухгалтерского учета* — **оперативное** формирование полных и достоверных данных для обеспечения внутренних и внешних пользователей бухгалтерской информацией<sup>5</sup> (п. 3.1, 3.2, 3.3, 3.4, 3.5, 3.6 Концепции) необходимой для выработки и принятия управленческих решений, контроля их реализации.



**Бухгалтерская информация** — неотъемлемая часть системы менеджмента экономического субъекта.

*Внутренние пользователи бухгалтерской информации* — руководители, менеджеры, специалисты, собственники, совет директоров и т. д.

---

<sup>5</sup> Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России. Одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов Российской Федерации и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29 декабря 1997 г.

Информация, предоставляемая внутренним пользователям, должна быть своевременной, достоверной и достаточной для принятия решений по эффективному управлению предприятием; анализу его деятельности; для целей планирования, контроля; при принятии решений в нестандартных ситуациях и при выборе политики; при принятии инвестиционных решений и др. Информация выражается в форме письма или отчета, учитывая вид деятельности.

*Внешние пользователи бухгалтерской информации* — инвесторы, кредиторы, поставщики, акционеры, покупатели, налоговые органы, финансовые органы, аудиторские фирмы, органы статистики, арбитраж и т. д. Информация выражается в форме письма или отчета, учитывая вид деятельности.

Основные цели бухгалтерского учета (схема 4).

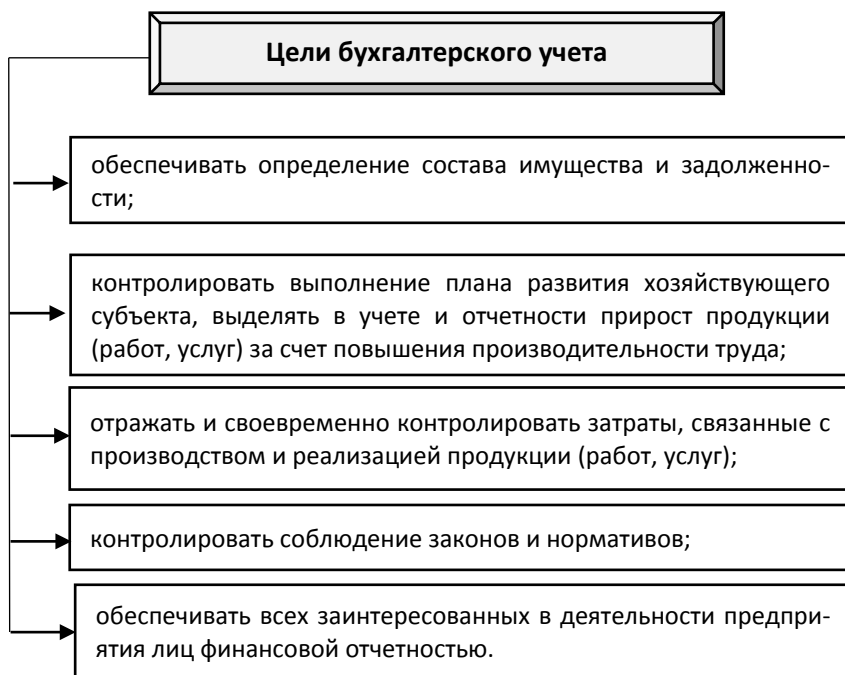


Схема 4. Цели бухгалтерского учета

Экономические субъекты бухгалтерского учета<sup>6</sup> (схема 5):

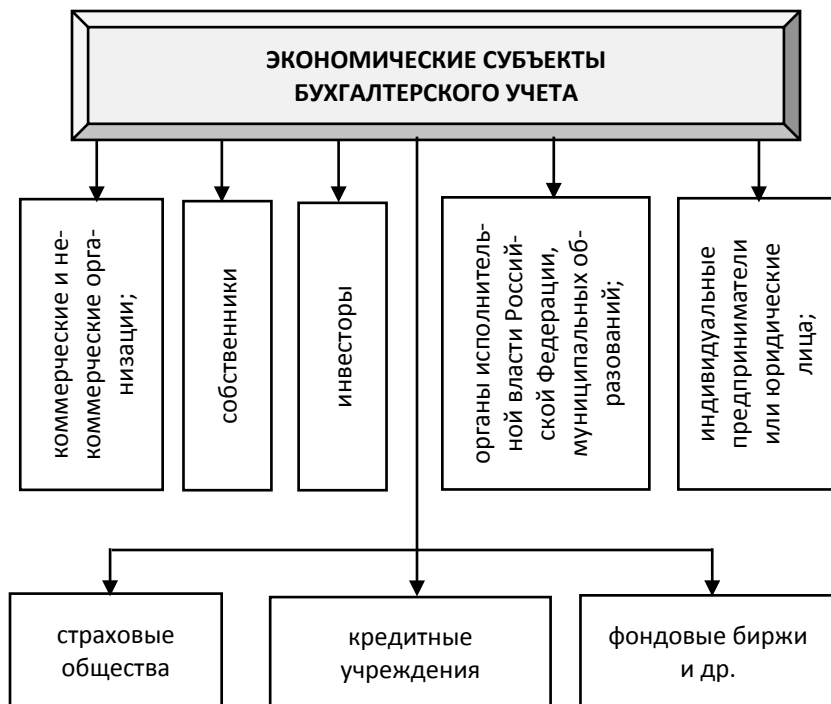


Схема 5. Экономические субъекты бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет представляет собой систему, которая осуществляет измерение, обработку и передачу финансовой информации об определенном хозяйствующем субъекте.

Для бухгалтерского учета характерно применение особых приемов и способов обработки экономической информации: счета бухгалтерского учета, двойная запись хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета, бухгалтерский баланс.

Основные задачи бухгалтерского (схема 6).

---

<sup>6</sup> См. подробнее: Федеральный закон от 06.12.2001 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ст. 6).

Конец ознакомительного фрагмента.  
Приобрести книгу можно  
в интернет-магазине «Электронный универс»  
([e-Univers.ru](http://e-Univers.ru))