ЧАСТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«СЕВЕРО - КАВКАЗСКИЙ КОЛЛЕДЖ ИННОВАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ»

ТЕМА 1.1 ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Слово бухгалтерия происходит от немецкого слова Buchhalter – бухгалтер, которое, в свою очередь, образовано от слов Buch – книга и halten – держать. В Толковом словаре живого великорусского языка В. И. Даля бухгалтерия определяется как особое умение аккуратно и внимательно вести счетные книги.

Синонимом этого значения слова бухгалтерия является понятие бухгалтерский учет.

Бухгалтерию называют универсальным языком бизнеса. Универсальность этого языка означает, что с его помощью можно одинаково легко описать события хозяйственной жизни любого предприятия или организации, чем бы они ни занимались, а также сравнивать предприятия совершенно разных сфер деятельности.

Универсальность бухгалтерского языка связана с тем, что все события хозяйственной жизни оцениваются в едином измерителе – в деньгах.

Сотрудники организации, которые владеют этим особым языком, называются бухгалтерами.

Бухгалтерский язык – это язык описания денежных потоков. Это язык для внутреннего использования, понятный только самим бухгалтерам.

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Объектами бухгалтерского учета являются имущество организаций, их обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе их деятельности.

Основными задачами бухгалтерского учета являются:

а) формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним пользователям – инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;

б) обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием

материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

в) предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Нормативные документы по бухучету. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ

С середины 1990-х годов осуществляется реформирование бухгалтерского учета по переходу отечественной системы отчетности к системе, отвечающей требованиям рыночной экономики и международным учетным стандартам.

На начальном этапе были утверждены Федеральный закон «Обухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, основные Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), функционирующие в качестве Российских стандартов учета и отчетности, и План счетов бухгалтерского учета, который обязателен к применению всеми организациями, кроме кредитных, страховых и бюджетных, начиная с 2002 г. В 2001–2002 гг. поэтапно вводились в действие 1 и 2 части Налогового кодекса РФ, в результате чего разделилась законодательная база по ведению бухгалтерского и налогового учета.

В 2004 г. принята «Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу»[1], где был запланирован поэтапный переход на МСФО[2] сначала общественно значимых хозяйствующих субъектов, предоставляющих консолидированную финансовую отчетность, а затем всех прочих организаций. В соответствии с Концепцией основными направлениями дальнейшего развития являются изменение системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности, повышение качества бухгалтерской информации и усиление контроля за ее содержанием, создание инфраструктуры применения МСФО и существенное повышение квалификации специалистов, занятых организацией, ведением и аудитом бухгалтерского учета.

В 2011 г. принят Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, который вступил в силу с 1 января 2013 г. В новый закон внесены соответствующие поправки в существующие ПБУ и разработан ряд новых Положений. Также, начиная с 2012 г., внесены изменения в формы бухгалтерской отчетности, носящие обязательный и унифицированный характер.

Основным из указанных нормативных документов является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» (далее ФЗ), в соответствии с которым все российские организации обязаны вести бухгалтерский учет и составлять финансовую отчетность. Бухгалтерский

учет должен вестись непрерывно с даты государственной регистрации до даты прекращения деятельности в результате реорганизации или ликвидации.

Целью Федерального закона «О бухгалтерском учете» является установление единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета (статья 1 ФЗ).

Действие Федерального закона распространяется на следующие экономические субъекты (ст. 2 ФЗ):

1) коммерческие и некоммерческие организации;

2) государственные органы, органы местного самоуправления, органы управления государственных и территориальных внебюджетных фондов;

3) Центральный банк Российской Федерации;

4) индивидуальных предпринимателей, адвокатов, нотариусов
и иных лиц, занимающихся частной практикой;

5) находящиеся на территории Российской Федерации филиалы, представительства и иные структурные подразделения организаций, созданных в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, их филиалы и представительства.

Принципы регулирования бухгалтерского учета (ст. 20 ФЗ «О бухгалтерском учете»):

1) соответствие федеральных и отраслевых стандартов потребностям пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также уровню развития науки и практики бухгалтерского учета;

2) единство системы требований к бухгалтерскому учету;

3) установление упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, для экономических субъектов, имеющих право применять такие способы в соответствии с федеральным законодательством;

4) применение международных стандартов как основы разработки
федеральных и отраслевых стандартов;

5) обеспечение условий для единообразного применения федеральных и отраслевых стандартов;

6) недопустимость совмещения полномочий по утверждению федеральных стандартов и государственному контролю (надзору) в сфере бухгалтерского учета.

Субъектами регулирования бухгалтерского учета в соответствии со статьями 22, 23 ФЗ «О бухгалтерском учете» являются уполномоченный федеральный орган и Центральный банк Российской Федерации, а также саморегулируемые организации, заинтересованные принимать участие в регулировании бухгалтерского учета, их ассоциации, союзы и иные некоммерческие организации. В их компетенцию входит разработка и утверждение федеральных стандартов, представительство Российской Федерации в международных организациях, осуществляющих деятельность в области бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Нормативные документы, регламентирующие правила ведения учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, условно разделяются на четыре уровня.

Первый уровень объединяет федеральные законы, кодексы РФ, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ.

Второй уровень нормативных документов (стандартов) конкретизирует первый и дает ответы на вопросы по отражению отдельных объектов бухгалтерского учета. К ним относятся Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) и План счетов бухгалтерского учета.

Федеральные стандарты универсальны для всех видов экономической деятельности и устанавливают:

1) определения и признаки объектов бухгалтерского учета, порядок их классификации, условия принятия их к бухгалтерскому учету и списания их в бухгалтерском учете;

2) допустимые способы денежного измерения объектов бухгалтерского учета;

3) порядок пересчета стоимости объектов бухгалтерского учета, выраженной в иностранной валюте, в валюту Российской Федерации;

4) требования к учетной политике, в том числе к определению условий ее изменения, инвентаризации активов и обязательств, документам бухгалтерского учета и документообороту в бухгалтерском учете, виды электронных подписей, используемых для подписания документов бухгалтерского учета;

5) план счетов бухгалтерского учета и порядок его применения;

6) состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе образцы форм бухгалтерской (финансовой) отчетности;

7) условия, при которых бухгалтерская отчетность дает достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период;

8) состав первой при регистрации и последней при ликвидации или реорганизации юридического лица бухгалтерской (финансовой) отчетности, порядок их составления и денежного измерения объектов;

10) упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства.

Отраслевые стандарты устанавливают особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности.

Третий уровень документов разъясняет и конкретизирует положения документов предыдущих уровней, дает более подробные и понятные инструкции по учету различных хозяйственных операций, активов и пассивов. В него входят инструкции, методические указания по ведению учета, рекомендации, письма Минфина РФ и Центрального Банка РФ.

Четвертый уровень включает документы, которые разрабатывает и утверждает сама организация на основе всех вышеперечисленных групп документов (стандарты экономического субъекта) и различные локальные нормативные акты. Стандарты экономического субъекта предназначены для упорядочения организации и ведения ими бухгалтерского учета. Необходимость и порядок разработки, утверждения, изменения и отмены стандартов экономического субъекта устанавливаются этим субъектом самостоятельно (ст. 21 ФЗ). Основным стандартом четвертого уровня является учетная политика организации.