

Манюнина Людмила Евгеньевна

Магистрант

Направление: Экономика

Магистерская программа: Экономика фирмы

Бухгалтерский учет: основные задачи и правила

Аннотация. 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.

Ключевые слова: бюджетный учет, бухгалтерский учет, положения по бухгалтерскому учету.

Проводимые государством преобразования, направленные на повышение эффективности и результативности использования бюджетных средств, позволяют судить о позитивных изменениях в общественном секторе экономики. Государственные и муниципальные учреждения переживают важный период трансформации, выступая в роли самостоятельных субъектов хозяйствования [1, с. 22].

Бюджетный учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований и операциях.

Бюджетный учет осуществляется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», бюджетным законодательством, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Инструкцией по бюджетному учету.

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» основными задачами бухгалтерского учета является:

– формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении;

– 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;

– предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансово устойчивости.

Бухгалтерский учет в бюджетных организациях имеет специфические особенности, обусловленные законодательством о бюджетном устройстве и бюджетном процессе, Инструкцией по бюджетному учету, другими нормативными документами по учету и отчетности в бюджетных организациях, отраслевой их спецификой. К этим особенностям нужно отнести:

– организацию учета в разрезе статей бюджетной классификации;

– контроль исполнения сметы расходов;

– переход на казначейскую систему исполнения бюджетов;

– выделение в учете кассовых и фактически расходов;

– отраслевые особенности учета в учреждениях бюджетной сферы (здравоохранения, образования, науки и д.).

Основные правила ведения бухгалтерского учета состоят в следующем:

– обязанность двойной записи хозяйственных операций на счетах Плана счетов, утвержденного Минфином России.

– учет объектов учета осуществляется в рублях и на русском языке. Первичные учетные документы.

– в бухгалтерском учете текущие затраты на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг осуществляется отдельно от затрат, связанных с капитальными вложениями.

– обязательность документирования хозяйственных операций. Первичные документы должны быть составлены в момент совершения хозяйственных операций или сразу по окончании операций. Они должны содержать обязательные реквизиты и составляться по установленным формам. Руководитель утверждает правила документооборота и технологию обработки учетной информации.

– для систематизации и накопления информации, содержащейся в учетных документах, используются учетные регистры, формы которых разрабатываются Минфином России, органами, которыми представлено право регулирования бухгалтерской учета, и федеральными органами исполнительной власти.

– объекты учета подлежат оценке в денежном выражении.

– обязательность проведения инвентаризации имущества и обязательств. Порядок проведения инвентаризации определяется руководителем организации, за исключением установленных Законом «О бухгалтерском учете» случаев обязательного проведения инвентаризации [2].

В соответствии с Законом о бухгалтерском учете руководство бухгалтерским учетом в нашей стране осуществляется Правительством РФ. Как следует из Указа Президента РФ от 09.03.2004 г. № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» (в ред. Указов Президента РФ от 22.06.2010 г. № 773), Министерство Финансов России является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим выработку единой государственной политики и нормативно-правовое регулирование в области аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

В зависимости от назначения и статуса нормативные документы целесообразно представить в виде четырехуровневой системы нормативного регулирования бухгалтерского учета.

К первому, законодательному уровню относятся документы, прямо или косвенно регламентирующие организацию и ведение бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Основным актом первого уровня является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (в ред. 04.11.2014г.). Он определяет правовые основы учета, его содержание, принципы, организацию, основные направления бухгалтерской деятельности и составления отчетности, состав хозяйствующих субъектов, обязанных вести бухгалтерский учет и представлять финансовую отчетность. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, за исключением случаев, установленных настоящим Федеральным законом, состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.

К этому уровню системы также следует отнести:

Конституцию Российской Федерации, которая рассматривает официальный характер бухгалтерского учета, предполагает его публичность;

Гражданский кодекс Российской Федерации, в котором определены компетенции общего собрания участников общества с ограниченной ответственностью, где говорится о том, что общее собрание участников должно утверждать годовой отчет, бухгалтерский баланс и распределение его прибылей и убытков;

Налоговый кодекс Российской Федерации, который обязывает представлять в налоговый орган по месту нахождения организации бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями, а так же размер санкции за непредставление в установленный срок годовой бухгалтерской отчетности;

Ко второму, нормативному уровню относятся документы, разработку и принятие которых регламентирует Минфин России: это система национальных бухгалтерских стандартов – Положений по бухгалтерскому учету и отчетности (ПБУ). Они призваны конкретизировать Закон о бухгалтерском учете по каждому объекту учета. ПБУ разработаны на основе Международных

стандартов финансовой отчетности, но носят не рекомендательный, а обязательный характер. Основным положением, регламентирующим состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций является ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» от 06.07.1999 г. № 43н (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 142н).

Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода. При составлении за отчетный год отчетным годом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно. Первым отчетным годом для вновь созданных организаций считается период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, созданных после 1 октября, – по 31 декабря следующего года [3].

К третьему, методическому уровню относятся методические рекомендации, инструкции, призванные конкретизировать учетные стандарты в соответствии с российским законодательством и отраслевой спецификой. К документам этого уровня относятся: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, Указания о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденные Приказом Минфина России. Документы носят рекомендательный характер.

К четвертому, организационному уровню относятся рабочие документы конкретной организации, разрабатываемые главным бухгалтером и утверждаемые руководителем. Это учетная политика организации, рабочий план счетов, план документооборота, формы отчетности организации и структурных подразделений, приказы руководителя и др.

Последние годы характеризуются реализацией Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (утвержденной Постановлением

Правительства РФ от 06 марта 1998г. № 283). В развитии ее была обновлена нормативная база бухгалтерского учета. С этой целью к настоящему времени Министерством финансов РФ подготовлено 15 Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ). Эти Положения призваны регулировать не только традиционные объекты учета (основные средства, материально – производственные запасы и т. п.), но и другие доходы и расходы, с целью раскрытия хозяйствующими субъектами информации о своей деятельности [4, с. 75].

Литература

1. Попова М.И., Жуклинец И.И. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях. М.: Юрайт, 2011.
2. Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014г.) «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] // Режим доступа: www.consultant.ru
3. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» от 06.07.1999 г. № 43н (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 142н) [Электронный ресурс] // Режим доступа: www.consultant.ru
4. Лытнеева Н.А., Малявкина Л.И., Федорова Т.В. Бухгалтерский учет. М.: Форум, Инфа-М, 2015.

© Бюллетень магистранта 2016 год № 3