

657К

№ 916

МУСАЕВА А.А.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ

Учебное пособие

Атырау, 2008

МУСАЕВА А.А.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ

Учебное пособие

Атырау, 2008

657(075.8)
УДК 657.01
ББК 65.9(2) 262я7
М 16

Рецензенты: Мырзалиев Б.С. – д.э.н., профессор Международного казахско-турецкого университета им.Х.А.Ясауи
Ахметова Г.Т. – к.э.н., доцент Атырауского института нефти и газа

М 11 Мусаева А.А.

Бухгалтерский учет и аудит. Учебное пособие - Атырау, Атырауский государственный университет им.Х.Досмухамедова, 2008 г. - 192 с.

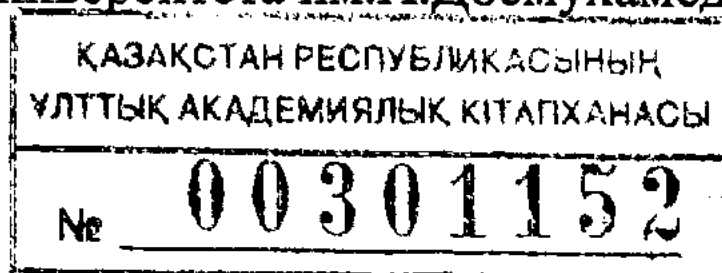
ISBN 9965-848-84-X

В учебном пособии раскрываются принципы, цели, задачи бухгалтерского учета и отчетности; приемы ведения учета в организациях и порядок составления отчетности; теоретические аспекты основополагающих концепций бухгалтерского учета; основные сходства и различия между казахстанскими и международными стандартами; современные тенденции оценки объектов бухгалтерского наблюдения; классическая процедура бухгалтерского учета, ее учетно-технологические аспекты и контрольные моменты. А также, по каждой теме предложен план семинарских и практических занятий, задачи и тестовые задания.

Учебное пособие рассчитано для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям. Освоение курса позволяет обеспечить теоретическую и практическую подготовку студентов по вопросам бухгалтерского учета и аудита; приобрести навыки самостоятельного применения теоретических основ и принципов бухгалтерского учета. В результате освоения курса студенты могут уметь: правильно идентифицировать, оценивать, классифицировать и систематизировать на бухгалтерских счетах отдельные факты хозяйственной деятельности; определять в соответствии с экономическим содержанием фактов хозяйственной деятельности их влияние на показатели бухгалтерской отчетности; оформлять учетные записи в первичных документах и учетных регистрах и многое другое.

Рекомендовано к печати учебно-методическим Советом Атырауского государственного университета им.Х.Досмухамедова.

М 0605010204
00 (05) – 08



Оценено
УДК 657.01
ББК 65.9(2) 262я7

ISBN 9965-848-84-X

© Мусаева А.А., 2008 г.
© Издательство АГУ им.Х.Досмухамедова

СОДЕРЖАНИЕ

Бухгалтерский учет как информационная систем...	12
Принципы двусторонности и балансовое уравнение.....	25
Система счетов и двойная запись	33
Учетная политика предприятия	50
Учет денежных средств и их эквивалентов.....	59
Учет запасов и готовой продукции	70
Учет дебиторской задолженности	81
Учет основных средств	91
Учет нематериальных активов	108
Учет инвестиций	118
Учет капитала	128
Учет обязательств	141
Признание доходов и расходов и учет финансовых результатов	154
Представление финансовой отчетности	168
Концептуальные основы аудита	171
Организация аудита на предприятии	184

ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерский учёт – основной курс для студентов экономических специальностей высших учебных заведений, который основан на общепринятых стандартах бухгалтерского учёта и аудита, составления финансовой отчётности. Студенты, обучающиеся на не учетных специальностях: финансы, менеджмент, маркетинг, государственная и муниципальное управление, экономика и др. должны обогащать свои знания по бухгалтерскому учёту, так при решении соответствующих проблем в каждой области основной информационной базой являются данные бухгалтерского учёта. Дисциплина «Бухгалтерский учёт» позволяет изучить роль бухгалтерского учета и аудита в системе управления предприятием.

Цель изучения дисциплины:

Обеспечить теоретическую и практическую подготовку студентов по вопросам бухгалтерского учета.

Изучить особенности организации бухгалтерского учета на предприятии;

Исследовать классификационные характеристики.

Дать систематические знания по видам, методам и принципам бухгалтерского учета.

Приобрести практические навыки по выработке эффективных управленческих решений по учету.

Задачи изучения дисциплины:

1. Рассмотрение бухгалтерского учета как науки, основного источника достоверной информации;

2. Получение методологического представления о роли и значении бухгалтерского учета в рыночных условиях;

3. Овладение теоретическими и практическими основами организации учетного процесса на предприятиях;

4. Ознакомление с порядком ведения записей в первичных документах, системой счетов бухгалтерского учета, технологией обработки учетной информации, учетными регистрами и формами бухгалтерского учета;

5. Получение общих сведений о составлении отчетности предприятий, правилах оценки статей бухгалтерского баланса;

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины.

В результате изучения дисциплины бакалавры должны:

- иметь представление:

□ о взаимосвязи бухгалтерского учета с другими экономическими дисциплинами;

□ о моделях и различиях в правилах ведения учета в некоторых странах;

□ о международных стандартах учета и отчетности и перспективах реформирования учета в Казахстане;

- понимать:

□ значение бухгалтерского учета для принятия экономических решений заинтересованными пользователями

- ЗНАТЬ:

□ принципы, цели, задачи бухгалтерского учета и отчетности; приемы ведения учета в организациях и порядок составления отчетности;

□ теоретические аспекты основополагающих концепций бухгалтерского учета;

□ роль и возможности международных стандартов учета и финансовой отчетности в обеспечении пользователей достоверной и сопоставимой информацией;

□ принципы и правила составления финансовой отчетности в соответствии с требованиями НСФО и МСФО;

□ основные сходства и различия между казахстанскими и международными стандартами

□ современные тенденции оценки объектов бухгалтерского наблюдения;

□ экономико-правовые аспекты и логику отражения фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета и в отчетности организаций;

□ классическую процедуру бухгалтерского учета, ее учетно-технологические аспекты и контрольные моменты;

□ уметь:

□ правильно идентифицировать, оценивать, классифицировать и систематизировать на бухгалтерских счетах отдельные факты хозяйственной деятельности;

□ определять в соответствии с экономическим содержанием фактов хозяйственной деятельности их влияние на показатели бухгалтерской отчетности;

□ оформлять учетные записи в первичных документах и учетных регистрах;

□ использовать систему знаний о концепции и содержании НСФО и МСФО для формирования финансовых отчетов, трансформации казахстанской системы учета и отчетности к требованиям международных стандартов

□ приобрести навыки:

▪ самостоятельного применения теоретических основ и принципов бухгалтерского учета;

▪ подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности в соответствии с НСФО и МСФО.

Формы изучения дисциплины

Кредитная технология — одна из составляющих проводимой образовательной реформы. Основными формами аудиторных занятий при кредитной технологии обучения являются лекции, практические и семинарские занятия и самостоятельная работа студента под руководством преподавателя (СРСП). Внеаудиторной формой — самостоятельная работа студентов (СРС)

Лекция — форма передачи знаний, в процессе которой преподаватель последовательно и системно, преимущественно монологически излагает и объясняет учебный материал.

Лекция – систематическое, последовательное, монологическое изложение преподавателем учебного материала. Как одна из организационных форм обучения и один из методов обучения, традиционна для высшей школы, где на ее основе формируются курсы по многим предметам учебного плана.

Лекция представляет собой органическое единство метода и формы обучения.

Основными функциями лекции являются:

- информационная – излагает необходимые сведения
- стимулирующие – пробуждает интерес к теме
- воспитывающая и развивающая – дает оценку явлениям, развивает мышление
- систематизация и конструирование всего массива знаний по данной дисциплине
- ориентирующая – ориентирует в проблеме, в литературе
- разъясняющая – направлена на формирование основных понятий науки
- убеждающая – делает акцент на систему доказательств.

На лекциях по дисциплине «Бухгалтерский учет» студенты:

- осваивают основные концепции и принципы бухгалтерского учета;
- изучают структуру и содержание бухгалтерского баланса, системы счетов и двойной записи, учета текущих и долгосрочных активов, обязательств и капитала хозяйствующего субъекта;
- осваивают организацию учета готовой продукции и определения финансовых результатов.
- усваивают роль бухгалтерского учета в системе управления предприятием;
- изучают предмет бухгалтерского учета, элементы финансовой отчетности;
- изучают учет денежных средств и их эквивалентов, учет ТМЗ, учет долгосрочных активов, учет текущих и долгосрочных обязательств, учет доходов и расходов, учет собственного капитала;
- познают порядок представления финансовой отчетности и др.

По дисциплине «Бухгалтерский учет» лекционные занятия запланированы в размере 30 часов (для студентов очной формы обучения), 15 часов (для студентов очной ускоренной формы обучения 3 года), 8 часов (для студентов заочной формы обучения). Календарно-тематический план представлен в силлабусе, план лекционных занятий – в рабочей учебной программе.

Практическое занятие – форма организации образовательного процесса обучающего характера, направленная на формирование определенных практических умений и навыков.

Практические занятия предназначены для углубленного изучения дисциплины. Практические занятия призваны углублять, расширять, детализировать знания, полученные на лекции в обобщенной форме, и содействовать выработке профессиональной деятельности.

На практических занятиях студенты овладевают методикой научного исследования, у них формируются соответствующие навыки.

Практические занятия:

- способствуют развитию научного мышления и речи
- позволяют проверить знания студентов
- выступают как средства оперативной обратной связи и внесения необходимых коррективов.

Семинарские занятия – форма организации учебного процесса, состоящая в самостоятельном изучении студентами по заданию преподавателя отдельных вопросов и тем лекционного материала в виде реферата или доклада.

Семинарские занятия представляют собой средство развития у студентов культуры научного мышления, предназначены для углубленного изучения дисциплины, овладения методологией научного познания.

Преподаватель, ведущий практические и семинарские занятия, оценивает ответы студентов на занятиях, их контрольные работы и рефераты, проводит аттестацию. В ходе занятий он должен устанавливать степень подготовки студентов к практическим и семинарским занятиям, проработку рекомендованной литературы, усвоение материала.

Лектор, ведущий курс, должен контролировать:

- качество проведения практических и семинарских занятий;
- степень использования студентами лекционного материала при рассмотрении вопросов, выносимых на практические и семинарские занятия;
- посещаемость практических и семинарских занятий.

Заведующий кафедрой контролирует:

- выполнение плана практических и семинарских занятий;
- научно-теоретический уровень занятий;
- степень подготовленности преподавателя и студентов к занятиям.

Проверка качества практических и семинарских занятий осуществляется путем:

- посещения занятий членами кафедры;
- проведения открытых практических и семинарских по наиболее сложным темам курса с последующим их обсуждением на заседаниях кафедры или методической секции;
- посещения занятий заведующим кафедрой, руководителем методического объединения.

По дисциплине «Бухгалтерский учет» практические и семинарские занятия запланированы в размере 15 часов (для студентов очной формы обучения), 6 часов (для студентов заочной формы обучения). Календарно-тематический план представлен в силлабусе, планы практических и семинарских занятий – в рабочей учебной программе.

На практических и семинарских занятиях по дисциплине «Бухгалтерский учет» студенты учатся владеть элементами метода сбора и обработки учетной информации по объектам финансово-хозяйственной деятельности, основанной на общепринятых стандартах учета и составления финансовой отчетности,

решают задачи по пройденным темам, устно подготавливаются по темам лекционного материала и др.

Под самостоятельной работой студентов под руководством преподавателя (СРСП) в самом общем виде понимаются формы аудиторной работы студентов по самостоятельному овладению учебным материалом под руководством преподавателя в объеме часов, предусмотренных государственным образовательным стандартом.

СРСП - это дополнение, расширение, углубление понимания, уточнение, структурирование, систематизация, закрепление материала лекций и подготовка студента к текущему контролю знаний на семинарах.

При кредитной технологии обучения СРСП занимает промежуточное положение между лекцией и практическими или семинарскими занятиями. Такой порядок «лекция – СРСП - семинарское или практическое занятие» фиксируется расписанием. (схема 1)



Схема 1.

С одной стороны СРСП ориентирует студента на самостоятельную работу под руководством преподавателя. Студент на СРСП осуществляет:

- анализ учебного материала
- поиск дополнительной учебной и научной информации
- изучение и анализ дополнительной информации
- систематизацию и структурирование собранного материала
- выявляет новые противоречия и проблемы
- ставит и формулирует новые вопросы
- осуществляет поиск решения этих проблем (схема 2)

С другой стороны СРСП ориентирует преподавателя на индивидуальную работу со студентом. В процессе обучения преподаватель выявляет уровень творческих возможностей обучаемого от простого репродуктивного до креативного и аналитического уровня. В зависимости от личностных, персональных возможностей обучаемого, преподаватель готовит набор индивидуальных заданий для того или иного студента.

Схема 2



СРС (самостоятельная работа студентов) – это особый вид учебной деятельности студентов, осуществляемый под руководством, но без непосредственного участия преподавателя, характеризуемый большой активностью протекания познавательных процессов, которая выполняется во внеаудиторное время и служит средством повышения эффективности процесса обучения и подготовки студентов к самостоятельному пополнению своих знаний.

Цель СРС – овладеть методикой самообучения, последующего самостоятельного изучения новейших достижений науки, обеспечить перевод студентом установок и ориентации полученных в ходе аудиторных занятий и консультаций преподавателя, через собственные индивидуальные усилия в знания, умения и навыки.

СРС стимулирует мышление, способствует более глубокому и сознательному усвоению материала данной науки. Возбуждая интерес к изучаемым проблемам, СРС ориентирует студентов на последующий более глубокий поиск и работу с литературой, на необходимость сопоставлять точки зрения и формировать свой подход.

Самостоятельная работа студента предполагает следующую модель обучения (схема 3):

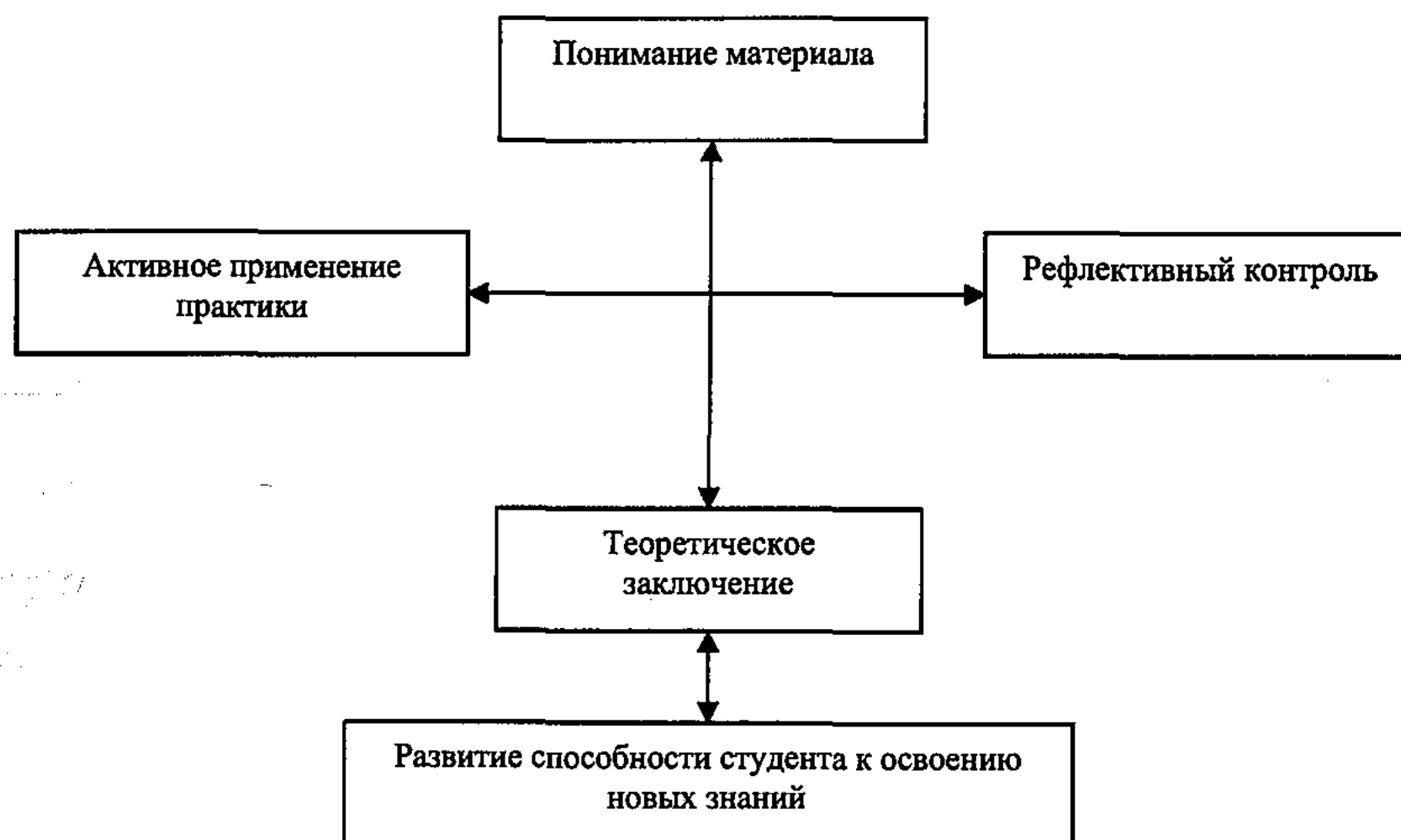


Схема 3

В настоящее время студенты свободно пользуются сетью Интернет, находя нужную информацию, но это ни в коем случае не умаляет достоинства работы с книгой, учебниками, учебными пособиями и периодической печатью. Авторы много пишут по данной проблематике, в связи с этим студентам предстоит сталкиваться со множеством мнений, и самому путем проработки информации определиться, с какой точкой зрения он согласен и с какой не согласен. Помимо материала чисто теоретического характера, ему приходится сталкиваться с вопросами практического характера. Много вопросов, как правило, появляется

при самостоятельной разработке вопросов ведения налогового учета, налогового контроля и администрирования, поскольку эти темы наиболее динамичны в развитии налогообложения в Казахстане и постоянно претерпевают изменения.

При изучении дисциплины используются следующие формы привлечения студентов к самостоятельной творческой деятельности:

☐ элементы творчества являются обязательными при выполнении расчетного задания по дисциплине, индивидуальных расчетных заданий, по которым студенты используют справочную и периодическую литературу по тематике курса;

☐ подготовка рефератов, докладов по отдельным темам курса, подготовка компьютерных презентаций с последующей их защитой на зачете;

☐ заполнение деклараций по различным налогам;

☐ выполнение контрольных работ;

☐ авторы лучших работ рекомендуются для участия в ежегодно проводимом конкурсе на лучшую студенческую работу.

Реферат – это результат реферирования одной или нескольких книг по определенной теме, т.е. краткий обзор основного содержания этих книг, передача их референциального содержания.

Реферирование – одно из наиболее эффективных средств переработки информации, сложный творческий процесс, построенный на проникновении в сущность реферируемого источника. Сущность реферирования текста сводится к сжатию, свертыванию общего содержания текста.

Контрольная работа – это вид самостоятельной работы студентов, в которой даны задания для решения. Контрольная работа может быть выполнена как в тетради, так и в напечатанном виде.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ КАК ИНФОРМАЦИОННАЯ СИСТЕМА

Зачатки учёта практиковались во всех цивилизациях ирригационного типа. Первые известные примеры такого рода — глиняные таблички периода Вавилонского царства. К такому же типу примитивного учета относятся, например кипу — система узелковой письменности инков.

А сегодня учет - это сфера деятельности, оказывающая влияние на многие стороны повседневной жизни общества. Достижения в области научно-технического прогресса также изменяют все аспекты бухгалтерского дела. Географическая близость континентов и стран, тесные экономические связи, активное участие иностранных компаний в инвестиционной деятельности, расширяющаяся экспансия зарубежного капитала и т.п. заставляют по-новому взглянуть на учетную систему в целом. В настоящее время ученые всех стран и континентов сознают необходимость и целесообразность активизации усилий по сближению национальных учетных систем. Они призывают заложить в основу всей системы учета признак "понятности", определяющий ключевое качество любой учетной информации. Этот важный признак нашел отражение во всех международных стандартах бухгалтерского учета. Считается недопустимым представлять информацию, недоступную для понимания пользователей, уровень профессиональной культуры и образования которых из года в год возрастает. В нашей республике актуальность этого положения усугубляется в связи с переходом на государственный казахский язык.

Особо важным становится знание научно-теоретических основ организации учета, которые способствуют правильному и целостному восприятию и, как следствие, применению их в практической деятельности.

Под учетной системой (от греч. *systema* - целое, составленное из частей, соединение) понимается определенная целостность или множество элементов учета, находящихся во взаимосвязи друг с другом. Иначе говоря, -такая система включает в себя логический комплекс, в котором обобщается информация, направленная на правильное измерение конечных результатов деятельности в целях обеспечения интересов экономического субъекта и государства. Оптимальной учетной системой будет та, которая отвечает требованиям точности, своевременности, низкой себестоимости и исключает возможность хищения или обмана и т.д.

Развитие бухгалтерского учета — составная часть истории человеческого общества. Противоречивость интересов, усложнение организации хозяйственной жизни, возрастающая роль государства и права усиливают значение бухгалтерского учета. Начав свое существование в основном как прикладное занятие, учет становится со временем элементом общественного бытия. Первые теоретические исследования учета как объекта познавательной деятельности были начаты в конце XII в. Имеются утверждения о том, что система двойной записи постепенно развивалась в XIII —XIV вв. некоторых торговых центрах Северной Италии. Первое свидетельство двойной бухгалтерии, датированное 1340 г., обнаружено в городе Генуе.

По мере роста благосостояния купцов индивидуальная торговля стала заменяться продажей через посредников, возникли товарищества. Именно они сыграли важную роль в развитии учета, поскольку предполагали возникновение фирмы как самостоятельно хозяйствующей единицы, отделимой от собственников.

Наиболее заметный вклад в историю учета внес Лука Пачоли - францисканский монах, математик с мировым именем, человек универсальных знаний, который впервые систематизировал его основы. Его трактат "О счетах и записях" (трактат XI книги "Сумма арифметики, геометрии, учения о пропорциях и отношениях") был посвящен теоретическим исследованиям в области учета и появился на свет в Венеции в 1493 г. Эта книга — одна из первых публикаций на тему, раскрывающую смысл и цели учетных записей, а также их толкование. Однако Лука Пачоли не является изобретателем двойной записи, хотя его труды сделали многое для ее популяризации, способствуя дальнейшему развитию теоретической мысли в других странах.

Сравнивая бухгалтерский учет времен Луки Пачоли и современный, можно заметить, что:

- главная цель учета того времени — обеспечение информацией конкретного частного собственника;

- личная собственность и имущество субъекта не разграничивались, не было необходимости в таких понятиях, как отчетный период, действующее предприятие и др.;

- большинство субъектов продолжали свою деятельность только до периода достижения определенной коммерческой цели, расчет прибыли осуществлялся по ее результатам, поэтому не велись операции начислений и отсрочек;

- основные средства не играли особой роли, отсутствовали расчеты амортизации. Для созданной на более длительный срок организации производилось периодическое исчисление прибыли, поскольку собственник находился в непосредственном контакте с ее деятельностью;

- записи в учетном регистре, известном как мемориал, носили описательный характер и содержали подробные сведения о товаре (вес, размер, единица измерения, цена).

Более подробно развитие учетной науки рассмотрено в работах российского ученого Я.В. Соколова, швейцарского ученого И.Ф. Шерра, немецких ученых Е. Леоте, А. Гильбо и др.

Термин "бухгалтер" появился в XV в. в Австрии. Первым должностным лицом, получившим звание бухгалтера, был Христофор Штехер, делопроизводитель Инсбрукской счетной палаты. Об этом событии свидетельствует приказ императора Максимилиана I от 13 февраля 1498 г., который хранится в Венском государственном музее. До этого времени существовала профессия "странствующих писцов", которые за плату занимались ведением учетных записей. Именно отмеченная дата является на чалом распространения терминов "бухгалтер" и "бухгалтерия". В тот период к профессии бухгалтера предъявлялись высокие моральные требования. В отдельных странах по

нравственным качествам бухгалтера до сих пор ставят на второе место после священника.

Осознавая важную роль учета, в 1946 г. Международный конгресс бухгалтеров утвердил герб бухгалтера, предложенный французским ученым Ж.Б. Дюмарше, на котором изображены солнце, весы и кривая Бернулли и начертан девиз: "Наука, доверие, независимость". Солнце символизирует освещение бухгалтерского учета финансами хозяйственной деятельности, весы — баланс, а кривая Бернулли — это символ того, что учет, возникнув однажды, будет существовать вечно.

Одними из ведущих авторов, рассмотревших теорию бухгалтерского учета в последние годы, являются Э.С. Хендриксен и М.Ф. Ван Бреда. Изложенная в их работе констатация аспектов учета в определенной степени дает возможность лучше понять суть и смысл понятий, присущих современной учетной системе.

Расширяя данную тему, отметим, что учетная система в своем развитии прошла определенные эволюционные этапы становления, которые образно можно представить в следующем виде (схема 1).



Рисунок 1. Этапы становления международной учетной системы

Изложенное доказывает, что международное развитие учета - это результат многовекового взаимодействия и развития культур разных стран и континентов, стимулируемое систематическим ростом технического прогресса.

Завершающим этапом, характерным для нынешнего развития, является стратегическая система, основанная "на интеграции учета с маркетингом и определением результатов предприятия по географическим зонам, группам населения и другим параметрам, а самое главное — с определением финансового положения в перспективе".

Бухгалтерский учет представляет собой систему сбора, регистрации и обобщения информации об активах, собственном капитале, обязательствах, доходов и расходов субъекта регламентированную стандартами бухгалтерского учета (СБУ) и другими нормативно-правовыми актами.

Принятые стандарты бухгалтерского учета расширили содержание бухгалтерского учета и разделили его на 2: внутренний управленческий и финансовый учет.

Финансовый учет охватывает учетную информацию, которая используется внутренними и внешними пользователями

Управленческий учет рассматривает потребности внутренних пользователей (менеджеров).

Роль бухгалтерской информации состоит в осуществлении контроля над экономическими операциями и производством продукции, в осуществлении контроля исполнения бюджета и получения прибыли, а также роль бухгалтерской информации в достижении будущего успеха компании. Формирование показателей производственно-хозяйственной деятельности является тайной предприятия, секретом фирмы. В бухгалтерском учете применяют измерители 3 видов:

- натуральные
- трудовые
- стоимостные

Натуральные измерители предназначены для учета предметов в их натурально-вещественной форме. Выбор измерителя данного вида зависит от физических свойств учитываемых предметов, например, сыпучий груз (кг., т., штуки, метры).

Трудовые измерители предназначены для учета затрат труда в человеко-дня, человеко-часах, и используются в бухгалтерском учете при начислении оплаты труда работников. Затраты труда фиксируются в табелях учета рабочего времени и других первичных документах, где отражается выработка членов трудового коллектива.

Стоимостной (денежный) измеритель (тенге, тиын) является унифицированным обобщающим, основа исчисления которого натуральный и стоимостной измерители.

Средства предприятия (основные, производственный запасы, готовая продукция), учтенные в натуральном измерителе, обобщенные в стоимостном дают возможность получить информацию о всей совокупности имущества, которым располагает предприятие. Имущество предприятия, его обязательства, хозяйственные операции относятся в бухгалтерском учете в стоимостном измерителе. Только посредством стоимостного и денежного измерителя можно выразить затраты предприятия на производство продукции, работу услуг, его

доходы, а также финансовый результат деятельности – прибыль или убыток.

В течение последних лет коллективные усилия практиков и ученых как у нас в стране, так и в мире были направлены на проблему формирования концептуальных основ бухгалтерского учета.

«Концептуальная основа подготовки и представления финансовой отчетности» — это согласованная система взаимосвязанных целей и принципов, на основе которой возможна разработка непротиворечивых стандартов и которая определяет природу, функции и границы бухгалтерского учета и отчетности.

Основная цель ее помочь в разработке новых и в оценке существующих стандартов, хотя оговаривается, что она не может отменять действие какого бы то ни было конкретного бухгалтерского стандарта. Концептуальная основа посвящена общецелевым финансовым отчетам: бухгалтерскому балансу, отчету о доходах и расходах, отчету о движении денег, отчету об изменениях в собственном капитале, а также примечаниям и прочим отчетам и пояснительным документам - неотъемлемой части финансовой отчетности.

Концептуальная основа бухгалтерского учета является необходимой базой для развития совокупности общепринятых учетных стандартов. Организации-разработчики могут действовать в рамках концептуальной основы, чтобы стандарты были последовательны и образовали согласованную систему. Выгоды, которые сулит наличие концептуальной основы, помимо ориентиров для разработчиков стандартов, включают в себя разрешение проблем бухгалтерского учета, определение допустимых границ оценочных суждений, рост понимания и доверия к финансовым отчетам[^] и большую сопоставимость. При отсутствии определенного стандарта бухгалтеры для разрешения конкретных вопросов могут ориентироваться на концептуальную основу.

Наличие концептуальной основы может способствовать росту понимания финансовых отчетов и доверия к ним, благодаря использованию общепринятой системы целей и терминологии. Использование концептуальной основы сопряжено со следующими ограничениями: затраты времени и средств на ее подготовку; возможное снижение гибкости бухгалтерского учета и процесса установления стандартов; противоречия, существующие между принятыми стандартами и концептуальной основой, а также вероятность, что последняя принесет выгоды лишь некоторым группам пользователей.

По казахстанским стандартам бухгалтерского учета, а именно в соответствии со стандартом № 1 «Учетная политика и ее раскрытие» существуют следующие принципы.

Принцип начисления. Финансовые отчеты составляются на основе данного принципа. По ним доходы признаются, когда они заработаны, а расходы и убытки - когда они были понесены, а не когда денежные средства получены или выплачены. Согласно принципу начисления следует использовать процедуры начислений, отсрочки и распределения для приведения в соответствие доходов и расходов отчетного периода, которые могут быть получены в результате одной и той же или косвенно связанных операций или событий. В бюджетных учреждениях и организациях,

определенных в п. 2 ст. 16 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» допускается определение дохода по поступлению денежных средств.

Непрерывность. Предполагается, что организация продолжит свою деятельность в течение неопределенного периода времени и что нет подтверждения в намерении и необходимости ее ликвидации в обозримом будущем или существенном сокращении деятельности.

Понятность. Информация, представляемая в финансовых отчетах, должна быть доступна пользователям.

Значимость. Финансовая информация должна быть значимой для того, чтобы удовлетворять потребности пользователей в период принятия решений и помогать им в процессе оценки операционной, финансовой и хозяйственной деятельности. На значимость информации может оказать влияние как ее сущность, так и ее ценность.

Существенность. Информация является существенной, если ее пропуск или неправильное представление могут повлиять на экономические решения пользователей информации, принятых на основе финансовой отчетности.

Достоверность. Информация будет достоверной, если в ней отсутствует существенная ошибка или предвзятость и на нее могут полагаться пользователи.

Нейтральность. Информация, представляемая в финансовой отчетности, должна быть свободной от предвзятости и надежной.

Осмотрительность. Это соблюдение степени предосторожности при принятии решений необходимых для внесения оценок в условиях неопределенности, для того чтобы активы и пассивы не были переоценены, а обязательства или расходы - недооценены.

Завершенность. В целях обеспечения достоверности информация в финансовых отчетах должна быть полной.

Сопоставимость. Чтобы финансовая информация была полезной и содержательной, она должна быть сопоставимой от одного отчетного периода до другого.

Последовательность. Предполагается, что учетная политика последовательно проводится из одного периода в другой. Пользователи должны быть информированы об учетной политике, применяемой субъектом при подготовке финансовой отчетности, всех изменениях в этой политике и результатах таких изменений.

Организация бухгалтерского учета предполагает: во-первых, объединение людей в виде специально создаваемого аппарата и, во-вторых, осуществление созданным аппаратом учетного процесса для достижения целенаправленной деятельности, т.е. организацию данной системы следует рассматривать во взаимодействии ее структурно-организационных и технологических элементов.

Руководитель субъекта обеспечивает создание учетной информационной системы и организацию бухгалтерского учета, отвечающих требованиям Указ Президента РК, имеющего силу закона, от 28.02.07 г. № 234-ІІІ, «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и потребностях данного

субъекта. Руководитель может в зависимости от объема учетной работы:

1. Учредить бухгалтерскую службу, как структурное подразделение возглавляемое главным бухгалтером;
2. Вести в штат главного бухгалтера;
3. Передать на договорных началах ведение бухгалтерского учета специализированной бухгалтерской фирме или главному бухгалтеру;
4. Вести бухгалтерский учет лично.
5. Главный бухгалтер осуществляет общее ведение бухгалтерского учета субъекта, соблюдает положения настоящего указа, стандарты бухгалтерского учета, типовой план счетов бухгалтерского учета и форматы финансовой отчетности.

Для сбора регистрации и обработки данных в бухгалтерском учете используют следующие *приемы*:

1. Документирование
2. Двойная запись на счетах
3. Калькулирование
4. Оценка
5. Инвентаризация
6. Баланс,

При организации бухгалтерского учета на предприятии следует определиться в учетной политике. **Учетная политика** представляет собой совокупность способов для ведения учета и раскрытия финансовой отчетности в соответствии с их принципами и основами.

Система бухгалтерского учета предполагает обязательное **документирование** всех финансово-хозяйственных операций. Документ в переводе с латинского означает свидетельство, доказательство. Документ – это письменное свидетельство совершенной хозяйственной операции, придающее юридическую силу данным бухгалтерского учета. В составе документов следует различать первичные документы, учетные регистры и отчетность.

Первичная документация дает начало движению учетной информации, обеспечивает бухгалтерский учет сведениями, необходимыми для сплошного и непрерывного отражения хозяйственной деятельности предприятия. К учету принимается только правильно оформленный документ, т.е. тот, в котором заполнены все обязательные реквизиты. А именно, наименование документа (формы), код формы, дата составления, содержание хозяйственной операции (в натуральном и денежном выражении), наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, личные подписи и расшифровки.

К первичным документам относят приходные и расходные кассовые ордера, платежные поручения, денежные чеки и другие. Затем первичные документы передаются в установленные сроки для записи в учетные регистры.

Учетные регистры – это специальные формы, приспособленные для регистрации и группировки в них сведений о хозяйственных операциях. В зависимости от внешнего вида они подразделяются на бухгалтерские книги, карточки и свободные листы (книги).

Двойная запись – это отражение одной хозяйственной операции на двух или трех взаимосвязанных счетах.

Калькулирование – это способ учета затрат на производство и реализацию продукции, работ, услуг. Калькулирование себестоимости позволяет знать и анализировать затраты на производство продукции и услуг, обоснованно устанавливать цены.

Метод (прием) **оценки** в бухгалтерском учете предполагает, что все хозяйственные средства должны быть выражены в едином измерителе, которым является денежный измеритель.

Инвентаризация – представляет собой сверку фактического наличия имущества с показателями бухгалтерского учета на определенную дату.

Функции бухгалтерского учета:

1) контролирующая – обеспечивает контроль за сохранностью, наличием и движением предметов труда, средств труда, денежных средств, за правильностью и своевременностью расчетов с государством и его службами. С помощью учета осуществляются три вида контроля: предварительный, текущий и последующий;

2) информационная функция – является одной из главных функций, так как является источником информации для всех подразделений предприятия и вышестоящих организаций. Информация должна быть достоверной, объективной, своевременной и оперативной;

3) обеспечение сохранности имущества. Выполнение этой функции зависит от действующей системы учета, от наличия специализации, складских помещений, которые оснащены организационной техникой;

4) функция обратной связи – бухгалтерский учет формирует и передает информацию обратной связи;

5) аналитическая функция – с помощью нее происходит раскрытие имеющихся недостатков, наметить и проанализировать способы совершенствования деятельности организации и ее основных служб.

Объектами бухгалтерского учета являются:

1) имущество предприятия – основные средства, нематериальные активы и т. д.;

2) обязательства предприятия – расчеты, сделки и т. д.;

3) хозяйственные операции – операции, связанные с деятельностью предприятия.

Основные задачи бухгалтерского учета:

1) своевременное и правильное производство необходимых расчетов и обязательств;

2) оперативный контроль за правильностью и достоверностью информации в учетных документах;

3) своевременное отражение учетных данных в регистрах бухгалтерского учета.

Предметом бухгалтерского учета является хозяйственная деятельность предприятия или физического лица, которая осуществляется с помощью хозяйственных средств:

- 1) основные средства;
- 2) нематериальные активы;
- 3) оборотные средства;
- 4) денежные средства;
- 5) средства в расчетах;
- 6) отвлеченные средства.

Основные средства – это средства, которые участвуют в хозяйственной деятельности предприятия длительное время, сохраняют свою форму и в себестоимость произведенной продукции включаются частично (в виде амортизационных отчислений).

Нематериальные активы – это патенты, секреты производства, лицензии, торговые марки и т. д.

Оборотные средства используются в процессе производства недолго (примерно один производственный цикл). При этом меняют свою существенную форму, а в себестоимость производственной продукции включаются, как правило, всей своей стоимостью. К оборотным средствам относятся сырье, материалы, покупные полуфабрикаты, электроэнергия, топливо, тара.

Денежные средства – это деньги в кассе предприятия, на расчетном и специальных счетах в банках.

Средства в расчетах – это дебиторская задолженность.

Отвлеченные средства – это суммы, которые уплачиваются в виде налогов и сборов, формируются за счет собственных средств, а также с помощью заемных источников.

План семинарского занятия

1. Сущность хозяйственного учета, цели и задачи бухгалтерского учета;
2. Концепции и принципы бухгалтерского учета
3. Функции и задачи, предмет бухгалтерского учета

Задания на СРСП

Задание 1. Группировка пользователей бухгалтерской информации

Условие задания

Назовите пользователей бухгалтерской информации с прямым и косвенным интересом в ней, а также информационные потребности каждой группы пользователей. Заполните таблицу.

Исходные данные для решения

Пользователи	Интерес в информации	Информационные потребности
например: работники	прямой	Выплата заработной платы, возможность трудоустройства, стабильность и прибыльность работодателя

Задание 2. Сравнительная характеристика сущности различных видов учета

Условие задания

Охарактеризуйте каждый из видов учета. Заполните таблицу.

Исходные данные для решения

	Статистический	Бухгалтерский	Налоговый	Финансовый	Управленческий
Цель	Изучение массовых (однородных) явлений и процессов в целях определения закономерностей и основных направлений их развития				
Предмет	Массовые (однородные) хозяйственные явления и процессы				
Метод	Система приемов (совокупность элементов) одноаспектного способа регистрации хозяйственных явлений и процессов				
Направленность	Обеспечение потребности государственных статистических органов в точной и полной своевременной информации, содержащейся в отчетности				

Задание на СРС

1. Законспектировать основные принципы финансовой отчетности.
2. Подготовить рефераты по темам:
 - предмет и метод бухгалтерского учета;
 - объекты бухгалтерского учета;
 - учетные регистры. Способы исправления ошибок.

Тесты

1. Первое свидетельство двойной бухгалтерии датировано:

- A) 1646 г.
- B) 1210 г.
- C) 1340 г.

- D) 1321 г.
- E) 1415 г.

2. В каком году Международный конгресс бухгалтеров утвердил герб бухгалтера?

- A) в 1340 г.
- B) в 1646 г.
- C) в 1946 г.
- D) в 1956 г.
- E) в 1724 г.

3. Какие эволюционные этапы прошла учетная система в своем развитии?

- A) торговый, предпринимательский, организационный
- B) оптимизационный, стратегический
- C) стратегический, товарно-денежный, оптимизационный
- D) торговый, предпринимательский, организационный, оптимизационный, стратегический
- E) стратегический, оптимизационный, предпринимательский, торговый

4. Что из нижеперечисленного не относится к принципам бухгалтерского учета:

- A) непрерывность
- B) коммуникабельность
- C) понятность
- D) значимость
- E) осмотрительность

5. К первичным документам относят:

- A) приходные и расходные кассовые ордера
- B) платежные поручения
- C) денежные чеки
- D) платежные поручения и денежные чеки
- E) приходные и расходные кассовые ордера, платежные поручения и денежные чеки

6. Сверка фактического наличия имущества с показателями бухгалтерского учета на определенную дату – это:

- A) инвентаризация
- B) оценка
- C) ведение двойной записи
- D) документирование
- E) калькулирование

7. Термин "бухгалтер" появился:

- A) в XV в. в Австрии.
- B) в XIV в. в Англии

- С) в XVI в. в Италии
- Д) в XV в. в Германии
- Е) в XVII в. в Австрии.

8. Кем был предложен герб бухгалтера?

- А) францисканским монахом Лука Пачоли
- В) французским ученым Ж.Б. Дюмарше
- С) российским ученым Я.В. Соколовым
- Д) швейцарским ученым И.Ф. Шерра,
- Е) немецкими учеными Е. Леоте, А. Гильбо

9. Система сбора, регистрации и обобщения информации об активах, собственном капитале, обязательствах, доходов и расходов субъекта регламентированная стандартами бухгалтерского учета и другими нормативно-правовыми актами – это:

- А) бухгалтерский учет
- В) бухгалтерский баланс
- С) инвентаризация
- Д) принципы бухгалтерского учета
- Е) учетные регистры

10. В целях обеспечения достоверности информация в финансовых отчетах должна быть полной – это принцип:

- А) достоверности
- В) существенности
- С) понятности
- Д) завершенности
- Е) значимости

11. Специальные формы, приспособленные для регистрации и группировки в них сведений о хозяйственных операциях – это:

- А) приходные и расходные кассовые ордера
- В) платежные поручения
- С) учетные регистры
- Д) бухгалтерские проводки
- Е) счета бухгалтерского учета

12. Какие измерители применяются в бухгалтерском учете для отражения имущества предприятия?

- А) Натуральные, трудовые и денежные.
- В) Денежные и трудовые.
- С) Натуральные и денежные.
- Д) Трудовые и условно натуральные.
- Е) Денежные.