

## Тема 2. Организация бухгалтерского учета в Российской Федерации (Р.Ф.) (2 часа)

### 1. Общие принципы построения бух.учета на предприятиях \*

Организация бух.учета - это система элементов построения учетного процесса с целью получения своевременной и достоверной информации о хозяйственной деятельности предприятия и осуществления контроля за рациональным использованием производственных ресурсов и готовой продукции.

#### *Элементы организации бух.учета*

1. Первичный учет и документооборот
2. Инвентаризация
3. План счетов бух.учета
4. Формы бух.учета
5. Формы организации учетно вычислительных работ
6. Объем и содержание отчетности

#### \* Общими принципами построения бух.учета являются

1. Государственное регулирование бухгалтерского учета ( Правительство Р.Ф., Министерство финансов и др. ведомства) Государство определяет общие принципы организации и ведения бух.учета, состав, содержание, сроки и адресат представления бух.отчетности, хозяйственных субъектов, обязанных вести бух.учет, их права, обязанности и ответственность.
2. Сочетание гос.регулирования бух.учета с предоставлением широких прав предприятию в организации и ведении бух.учета , его рационализации и совершенствовании.
3. Постоянное повышение роли бух.учета в обеспечении информацией внутренних и внешних пользователей, рационального использования производственных ресурсов и готовой продукции.
4. Обеспечение аналитичности данных бух.учета , позволяюще выявить влияние различных факторов на экономические показатели и резервы повышения

эффективности производства.

5. Динамичность организации бух.учета, постоянное совершенствование учетного процесса, методики и техники бух.учета, научной организации труда (НОТ) бух. работников

6. Применение общих принципов управления, включая системный подход, экономико-математические

методы и модели, принципы программно-целевого управления, научную организацию труда.

### ***Стадии (этапы ) учетного процесса***

1. Текущее наблюдение(контроль), измерение и регистрация хоз.операций, составляющие в совокупности документирование операций.

2. Систематизация и группировка учетной информации, содержащейся в первичных документах.

3. Составление отчетности, представляющей собой совокупность системы показателей, характеризующей производственно-хозяйственную деятельность предприятия за определенный период времени.

4. Использование учетной и отчетной информации в анализе хоз.деятельности и управлении.

***Ответственность за организацию бух.учета возложена на руководителя организации.***

**Основными *предпосылками* рациональной организации бух.учета являются**

1. Изучение положений, указаний, инструкций и др.регламентирующих документов по учету и отчетности

2. выявление организационных и производственных особенностей организации

3. Определение объема и характера учетной работы

4. установление структуры аппарата бухгалтерии.

***По степени организации бух.учет на предприятии может быть: централизованным, децентрализованным и частично децентрализованным.***

*Централизованный учет* - учетный аппарат предприятия сосредоточен в главной бухгалтерии и в ней осуществляется ведение всего синтетического и аналитического учета. В подразделениях осуществляют лишь первичную регистрацию хозяйственных операций.

*Децентрализованный учет* :- учетный аппарат рассредоточен по отдельным производственным подразделениям , где осуществляется синтетический и аналитический учет и составляются балансы и отчетность. Главная бухгалтерия лишь производит сводку и осуществляет контроль.

*Частично децентрализованный учет* - в производственных подразделениях кроме составления первичных документов предусмотрены аналитический учет по отдельным синтетическим счетам, учет производственных затрат, исчисление фактической себестоимости изделий и др. Однако законченный бух.учет не ведется и баланс не составляется.

## **2. Бухгалтерский аппарат, его структура и функции**

*Деятельность* бух.аппарата определяется Положением о бух.учете и отчетности (2) в соответствии с № Бухгалтерия является самостоятельным структурным подразделением и не должна входить в состав другой службы предприятия.

Структура бух.аппарата зависит от условий организации и технологии производства, объема учетной работы и наличия технических средств учета.

В настоящее время сложилось три основных типа организации структуры бухгалтерий:

- 1. Линейная (иерархическая)*
- 2. По вертикали (линейно-штабная)*
- 3. Комбинированная (функциональная)*

При линейной организации все работники бухгалтерии подчиняются непосредственно гл.бухгалтеру. Такая структура бухгалтерий применяется на небольшом предприятии и имеет численность 7-9 человек.

Система структуры по вертикали предполагает промежуточные звенья управления - отделы, бюро, секторы, группы, возглавляемые старшими бухгалтерами. Распоряжения гл.бухгалтера в этом случае передаются старшим бухгалтерам и определяют конкретных исполнителей. Данная структура применяется в большинстве средних организаций и некоторых крупных организациях.

Материальная группа отвечает за учет приобретения материальных ценностей, их поступления и расходования. В этой же группе ведут учет основных средств и МБП.

Группа учета оплаты труда осуществляет учет затрат труда рабочих, исчисление зарплаты, контроль за использованием фонда оплаты труда, учет всех расчетов с работниками, бюджетом, Фондом соц.страхования и др.ведомствами, связанными с оплатой труда.

Производственно-калькуляционная ведет учет затрат на производство, калькулирует себестоимость продукции, составляет отчетность о производстве.

Группа учета готовой продукции осуществляет учет готовой продукции на складе и ее реализации.

Общая группа ведет учет остальных операций и Главную книгу, составляет бух.баланс и др.формы финансовой отчетности.

ОКС - отдел капитального строительства

ЖКО - отдел жилищно-коммунального хозяйства.

Комбинированная организация структуры подразумевает наличие структурных подразделений(например по производственному или территориальному признаку), выполняющих замкнутый цикл работ. Права главного бухгалтера в этом случае передаются руководителям подразделений бухгалтерий в пределах установленной компетентности. Такая структура применяется в особо крупных организациях и производственных объединениях (МакДоналдс).

### **3. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств**

*Инвентаризации подлежат* все имущество организации, независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств. Кроме того, инвентаризации подлежат производственные запасы и др. виды имущества, не принадлежащие организации, но числящиеся в бу.учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), а также имущество, неучтенное по каким-либо причинам.

#### Инвентаризация

##### *Полная*

*охватывает все без исключения виды имущества  
несколько видов имущества  
и фин. обязательств организации  
например только ден. средства,*

##### *Частичная*

*охватывает один или  
и обязательств,  
материалы и т.п.*

##### *Плановая*

*Внезапная* проводится в заранее установленные сроки *проводится неожиданно* для материально ответственного лица, чтобы установить наличие ценностей.

Инвентаризация осуществляется *по Распоряжению вышестоящих органов, руководителей организации, ревизоров, следственных и контрольных органов.*

*Количество* инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень проверяемого имущества и обязательств устанавливает руководитель организации, кроме тех случаев, когда проведение инвентаризации является *обязательным*:

- 1. При передаче имущества в аренду, выкупе, продаже*
- 2. При преобразовании предприятия*
- 3. При смене материально ответственных лиц*
- 4. При установлении фактов хищений и злоупотреблений, или порче ценностей*
- 5. В случае стихийных бедствий*

6. При ликвидации или реорганизации предприятия

#### **4. Регулирование бух.учета в Российской Федерации**

Основным нормативным документом, регулирующим бух.учет в Р.Ф. является ПОЛОЖЕНИЕ о бух.учете и отчетности в Р.Ф. (2)

Министерство Финансов Р.Ф. разрабатывает и издает нормативные акты по бух.учету и отчетности, обязательные к исполнению всеми предприятиями, учреждениями на территории Р.Ф.

Центральный банк и Федеральная служба по надзору за страховой деятельностью разрабатывает нормативные документы для регулирования бух.учета в банках и страховых компаниях.

Методологический центр - разрабатывает концепции бух.учета и отчетности, проекты законов о бух.учете и отчетности, бух.стандарты, методические рекомендации, содействует внедрению данных нормативных документов в учетную практику, обобщает опыт их применения, разрабатывает концепции бух.образования и решает проблемы адаптации Российского бух.учета к мировым стандартам.

Государственная Дума разрабатывает и принимает законодательные акты по бух.учету

Экспертный совет (входит в состав Гос.Думы) - разрабатывает концепции построения законодательства, подготавливает проекты законов по бух.учету, аудиту, статистике и их экономическое обоснование

проводит экспертизы законопроектов

подготавливает заключения по результатам экспертиз

содействует в реализации законов Р.Ф.

следит за соблюдением законов.

Он формируется из представителей гос.органов, академических и учебных институтов, коммерческих структур - специалистов в области аудита, бух.учета и статистики.

Общественные организации : Ассоциации бухгалтеров и аудиторов Р.Ф. и стран содружества, Международный консультативный комитет по бух.учету и аудиту в Р.Ф.:

1. Разработка программ переподготовки специалистов по бух.учету и аудиту
2. Контроль за соблюдением норм профессиональной этики
3. Контроль за качеством знаний и квалификацией своих членов
4. Защита прав и профессиональной независимости бухгалтеров