

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ

государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение

Архангельской области «Архангельский государственный многопрофильный колледж»

**ОП.04 ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**РАЗДЕЛ 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, ЕГО ОБЪЕКТЫ И ЗАДАЧИ**

**Понятие, сущность, значение и задачи хозяйственного учета**

**Учет** - это система наблюдения, измерения, регистрации фактов и явлений, связанных с какой-либо деятельностью. **Хозяйственный учет** - это учет хозяйства или, другими словами, учет хозяйственной деятельности. Он занимает особое место в системе учета.

**Потребность** вести учет возникла на ранних этапах развития человеческого общества. Именно хозяйственные потребности человека способствовали развитию учета.

**Объектами учета** сначала были несложные операции, связанные с земледелием, скотоводством и т. п. Становление учета в хозяйстве способствовало развитию письменности и математики, так как нельзя вести хозяйство без измерения, взвешивания и счета. С развитием общества развивался и хозяйственный учет. Из учета отдельного хозяйства он превратился в сложную систему, которая пронизывает всю экономику страны. Его роль возрастает по мере усложнения хозяйственной деятельности и увеличения масштабов производства.

**Учет ведется ежедневно** не только в масштабах государства, но и на каждом предприятии, в каждом его подразделении, даже в каждой семье. И если учет - это, прежде всего, регистрация фактов и событий, то оценка этих фактов подразумевает их количественное и качественное измерение. Для этого в хозяйственном учете используют несколько видов измерителей: натуральные, трудовые и денежные.

**Бухгалтерскому учету отводится основная роль в системе управления предприятием**. Рыночные отношения ставят предприятия перед необходимостью обоснования каждого своего шага. Для этого руководство предприятия должно располагать объективной и полной информацией о фактических затратах, себестоимости выпускаемой продукции, полученной прибыли и других показателях, которые влияют на хозяйственные процессы и результаты деятельности предприятия. Для сбора и обработки такой информации на предприятии используют именно бухгалтерский учет.

**Выделяют две основные функции**, которые выполняет бухгалтерский учет в системе управления предприятием: информационную; контрольную.

**Сферой применения** бухгалтерского учета является отдельный хозяйствующий субъект - предприятие, организация, учреждение.

В распоряжении каждого предприятия имеются различные средства для совершения хозяйственных операций, которые складываются в определенные хозяйственные процессы, а они в свою очередь составляют сущность хозяйственной деятельности предприятия. Именно хозяйственная деятельность предприятия является **предметом бухгалтерского учета**, а средства предприятия, хозяйственные процессы и результаты деятельности предприятия рассматриваются в качестве **объектов бухгалтерского учета.**

**Таким образом, объектами бухгалтерского учета являются:**

* хозяйственные средства - как материальная основа деятельности предприятия;
* хозяйственные процессы - как содержание самой деятельности предприятия;

- результаты хозяйственной деятельности - прибыль или убытки.

**Хозяйственные средства** - это средства предприятия, которые находятся в его распоряжении и используются им для осуществления своей деятельности. Они постоянно находятся в движении, так как включены в кругооборот хозяйственных операций.

**В этом кругообороте можно выделить три основных процесса: снабжение, производство и реализацию.** Причем процессы снабжения и реализации в свою очередь составляют процесс обращения. Предприятия постоянно осуществляют процесс производства и принимают участие в процессе обращения.

**В процессе с н а б ж е н и я** у поставщиков приобретаются оборудование, сырье, материалы, которые необходимы для изготовления продукции, выполнения работ. Материальные запасы, как правило, приобретаются в больших объемах и поэтому поступают сначала на склады предприятий, а затем уже используются в производстве.

**Процесс п р о и з в о д с т в а** является основой деятельности предприятия. При его осуществлении используют: трудовые ресурсы; материальные ресурсы - сырье, материалы, топливо, запасные части и т. п., которые являются предметами труда и составляют материальную основу выпускаемой продукции; средства труда - оборудование, машины и прочие основные средства, которые создают условия производственного процесса. Результатом процесса производства является готовая продукция, поэтому можно сказать, что уже на стадии производства закладывается будущая прибыль предприятия.

**Процесс р е а л и з а ц и и** представляет собой третью стадии кругооборота хозяйственных средств предприятия. Его задаче является продажа продукции покупателям в целях получения де нежных средств для возмещения затрат на производство и реализацию продукции, а также прибыли в составе выручки от реализации.

**Виды хозяйственного учета:**

**1) Оперативный (оперативно-технический) учет** является системой текущего наблюдения, контроля за отдельными хозяйственными явлениями и процессами непосредственно в момент их совершения. Отличительная черта этого вида учета заключается в быстром и своевременном получении информации, необходимой для текущего оперативного руководства. Данные оперативного учета получают из первичных документов, передают устно, по телефону и т.д. Это могут быть сведения о выпуске продукции за смену, сутки, об использовании рабочего времени и оборудования за каждый день. Оперативный учет на предприятиях ведется работниками цехов, участков. Он осуществляется сотрудниками отделов: планового, снабжения, маркетинга, кадров. При этом для отражения информации используется три вида измерителей, однако чаще применяются натуральные и трудовые измерители.

**Натуральные измерители** необходимы для получения информации об объектах учета в количественном выражении. Единицами измерения являются меры длины, массы, объема. Они применяются для учета товарно-материальных ценностей (основных средств, материалов, готовой продукции, товаров и т.п.). С помощью этих измерителей осуществляется контроль за наличием и движением имущества предприятия, объемом процессов заготовления, производства и реализации.

**Трудовые измерители** используются для исчисления количества затраченного труда и выражаются в единицах времени (рабочий день, час). С их помощью рассчитывают производительность труда, заработную плату, контролируют норму выработки рабочих, сопоставляют некоторые разнородные величины. На практике трудовые измерители применяются вместе с натуральными.

**Денежный измеритель** используется в хозяйственном учете для отражения объектов в едином выражении. В условиях рыночных отношений важнейшие показатели хозяйственной деятельности выражаются только в денежной форме. В Российской федерации денежным измерителем является рубль. С помощью денежного измерителя рассчитывают обобщающие показатели о разнородных объектах учета; осуществляют контроль как за деятельностью предприятия в целом, так и отдельных его подразделений. Денежный измеритель выступает также средством выражения кредитных и расчетных связей предприятий и организаций. На практике он применяется не изолировано, а вместе с натуральными и трудовыми измерителями.

**2) Бухгалтерский учет** осуществляется специальной службой предприятия – бухгалтерией. Бухгалтерский учет по сравнению с другими видами хозяйственного учета имеет ряд особенностей:

- является **сплошным и непрерывным во времени**, т.е. осуществляется сплошное наблюдение хозяйственных процессов и явлений;

- строго **документирован.**Это значит, что каждая операция должна отражаться в бухгалтерском учете только на основании документов, что придает ему юридически доказательную силу;

- использует **специфические приемы и способы**обработки учетных данных, например, систему счетов, двойную запись операций на счетах, бухгалтерский баланс, калькулирование и др.;

- применяет все **три вида измерителей**, но особо важную роль играет денежный измеритель, так как он обеспечивает получение обобщающих показателей;

- организуется в **рамках** отдельных хозяйствующих субъектов.

**3) Статистический учет** служит для отражения массовых социально-экономических явлений в целях обобщения, изучения и выяснения их закономерности.

Статистика использует для своих обобщений данные оперативного и бухгалтерского учета, а также сама организует самостоятельные наблюдения в виде переписей, статистической отчетности, сплошных и выборочных обследований. На основе этих сведений изучается развитие отдельных отраслей, экономических регионов, народного хозяйства в целом. Статистический учет ведется на предприятиях для получения первичных, сводных и обобщенных данных. Статистика использует все три вида измерителей в зависимости от содержания изучаемых явлений.

Между оперативным, бухгалтерским и статистическим учетом существует тесная взаимосвязь. Они взаимно дополняют и развивают друг друга. **Совокупность трех видов учета представляет единую систему хозяйственного учета.**

Каждый из трех видов учета выполняет свою роль в контроле и управлении деятельностью хозяйственным органом, а совокупность их – обеспечивает всесторонний охват хозяйственной деятельности предприятия.

**Правильное построение хозяйственного учета обеспечивается:**

- единством предмета – процесс расширенного воспроизводства;

- единством цели – получение информации о хозяйственной деятельности для обеспечения ее рационального осуществления;

- единством методологического руководства – руководство хозяйственным учетом в целом в России осуществляется Государственным комитетом по статистике, а бухгалтерским учетом – Министерством финансов РФ.

**Основные задачи бухгалтерского учета:**

- формирование полной и достоверной информации о хозяйственных и финансовых процессах, результатах деятельности организации;

- контроль за наличием и движением имущества, использованием материально-сырьевых, топливно-энергетических, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с действующими законами Российской Федерации, нормами и нормативами, утвержденными организациями;

- контроль за формированием и использованием источников для создания имущества организации;

- выявление резервов повышения эффективности хозяйственной и финансовой деятельности организации;

- подготовка данных для составления достоверной финансовой отчетности, используемой инвесторами, кредиторами, поставщиками, покупателями, налоговыми органами и другими заинтересованными сторонами;

- формирование фактической себестоимости выпускаемой продукции (работ, услуг);

- определение финансовых результатов деятельности организации.

**Основные требования к ведению бухгалтерского учета:**

1. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций организаций ведется в валюте Российской Федерации - в рублях.

2. Имущество, являющееся собственностью организации, учитывается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации.

3. Бухгалтерский учет ведется организацией непрерывно с момента ее регистрации в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

4. Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета. Данные аналитического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета.

5. Все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий.

6. В бухгалтерском учете организаций текущие затраты на производство продукции и капитальные вложения учитываются раздельно.

**Список источников**:

Воронченко, *Т. В.* Основы бухгалтерского учета: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 289 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15832-8. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/509846>.