СОДЕРЖАНИЕ

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ И УСЛОВНЫХ ОБОЗНАЧЕНИЙ

ВВЕДЕНИЕ

1. ПРИНЦИПЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1.1 Сущность и принципы ведения бухгалтерского учета

1.2 Составление финансовой отчетности

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

СПИСОК СОКРЕЩЕНИЙ И УСЛОВНЫХ ОБОЗНАЧЕНИЙ

БУ – Бухгалтерский учет

ФО – Финансовая отчетность

ВВЕДЕНИЕ

Переход к рыночной экономике, децентрализация принятия экономических решений, передача экономической власти предприятиям порождают неопределенность, риск в предпринимательской деятельности. Но даже в таких условиях предприятиям необходимо принимать различного рода решения, а для этого необходимо иметь надежную информацию. Такую информацию могут дать результаты бухгалтерского учета и другая отчетность, на нем основанная. С 01.01.2000г. в Украине действуют Национальные стандарты бухгалтерского учета, приблизившие порядок ведения бухгалтерского учета к международным стандартам. Такая перестройка была необходима для того, чтобы обеспечить возможность руководству отечественных предприятий говорить на едином финансовом языке с предпринимателями других стран на международном рынке.

Бухгалтерский учет является обязательным видом учета, который ведется на предприятии, базируется на определенных принципах и методах и служит основой для других видов учета и отчетности, которые используют денежный измеритель.

Бухгалтерский учет – процесс выявления, измерения, регистрации, накопления, обобщения, хранения и передачи информации о деятельности предприятия внешним и внутренним пользователям для принятия решений.

Национальное положение (стандарт) бухгалтерского учета – нормативно – правовой акт, утвержденный Министерством финансов Украины, определяющий принципы и методы ведения бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности, которые не противоречат международным стандартам.

Бухгалтерский учет является обязательным видом учета, которым пользуется предприятие. Финансовая, налоговая и другие виды отчетности основываются на данных бухгалтерского учета. В 2000г. все предприятия Украины перешли на ведение учета по новому Плану счетов. В новом Плане счетов предусмотрено и использование счетов и субсчетов, отражающих коммерческую деятельность предприятия.

Составной частью бухгалтерского учета является финансовая отчетность, которая рассчитана на внешних пользователей. Они неразрывны друг от друга. Финансовые отчеты являются основным источником информации, пользуемой для принятия решений различными категориями пользователей. Благодаря международным стандартам бухгалтерского учета сузились существующие отличия учетных систем и процедур, связанных с составлением финансовых отчетов.

1. ПРИНЦИПЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЕЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1.1 Сущность и принципы ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет необходим для: государственных целей; субъектов хозяйства; контрольных органов. Бухгалтерский учет отражает деятельность любого хозяйственного субъекта и определяет результаты этой деятельности.

Выделяют учет: 1) бухгалтерский: а) финансовый (необходим для внешних пользователей); б) управленческий (для внутренних пользователей) 2) статистический (в международной практике выделяют еще налоговый учет).

Бухгалтерский учет – это процесс выявления, сбора, измерения, регистрации, накопления, обобщения, хранения и передачи информации о деятельности предприятия внешними и внутренними пользователями для принятия управленческих решений.

Особенность бухгалтерского учета - его документальность: каждый шаг (факт) должен быть зарегистрирован в документе. Документальность дает возможность получения точной информации. Бухгалтерский учет (БУ) основан на сплошном наблюдении, хотя иногда использует выборочный метод наблюдения.

Требования, предъявляемые к БУ: 1) точность; 2) объективность; 3) документальность; 4) обоснованность; 5) оперативность; 6) доступность; 7) обеспечение международных принципов БУ, что означает использование единых методологических принципов БУ исходя из национальных особенностей страны.

Основные задачи реформирования:1) создание национальной системы нормативного регулирования БУ; 2) приближение БУ к международным стандартам для увеличения притока иностранных инвестиций страну; 3) необходимо обеспечить доступность и свободную публикацию бухгалтерской отчетности; 4) сертификация главных бухгалтеров.

Бухгалтерский учет, как и любая наука, опирается, прежде всего, на собственные концепции, выработанные за всю историю его развития.

Слово “принцип” произошло от латинского “principium”, что в переводе означает “основа, начало”. Современные толковые словари приводят различные значения этого слова. В нашем случае – это “основное, исходное положение какой-либо теории, учения и т.д.; руководящая идея; основное правило деятельности”. Таким образом, принципы БУ – это основное, исходные положения теории БУ. На которых базируются применяемы в практической деятельности правила. В историческом аспекте при развитии учета в различных странах имели некоторые особенности. Под влиянием которых формировались и изменялись принципы БУ. К числу таких особенностей относятся: - тип управления (демократическое или тоталитарное общество) - тип экономической системы (социализм, капитализм, переходная экономика). Именно эти факторы наряду со многими другими, формируют среду, в которой функционирует учет. А поскольку и сегодня эта среда различна во многих странах, сохраняются и некоторые различия в определении принципов БУ. Вместе с тем в процессе интернационализации экономики определились те принципы, которые можно назвать общепринятыми. Согласно закону Украины №996 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» и П(с)БУ №1 установлены десять принципов ведения БУ и составления финансовой отчетности (ФО):

1. Принцип автономности предприятия. Каждое предприятие рассматривается как юридическое лицо, которое отделено от собственников, поэтому личное имущество и обязательство собственников не отражается в финансовой отчетности предприятия.
2. Принцип непрерывности деятельности. Оценка имущества и обязательств предприятия осуществляется исходя из предположения, что его деятельность будет продолжаться. Если предприятие будет продолжать работать, то его активы будут учитываться по текущей стоимости или к стоимости приобретения. В случае если предприятие намеренно ликвидироваться, то необходимо все имущество переоценить по рыночной стоимости для того, чтобы можно было рассчитаться с бюджетом и кредиторами.
3. Принцип периодичности. Распределение деятельности предприятия на определенные периоды времени с целью составления финансовой отчетности. Самый длинный отчетный период – это календарный год, самый короткий – месяц. ФО составляется нарастающим итогом.
4. Принцип исторической (фактической) себестоимости. Приоритет оценки активов исходя из расходов на производство и приобретение.
5. Принцип начисления и соответствия доходов и расходов. Доходы и расходы отражаются в учете в момент их возникновения независимо от времени поступления и уплаты денег. Определение финансового результата отчетного периода путем сопоставления доходов отчетного периода с расходами, осуществленными для получения этих доходов.
6. Принцип полного освещения. ФО должна содержать всю информацию о фактических и потенциальных результатах операций и событий, которая может повлиять на решение, принимаемого на его основании.
7. Принцип последовательности. Постоянное из года в год принимаемое предприятием избранной учетной политики (учетная политика совокупность принципов, методов и процедур, используемых предприятием для составления и предоставления ФО), изменения учетной политики должно быть обоснованно и раскрыто ФО.
8. Принцип осмотрительности. Методы оценки, применяемые в БУ должны помочь избежать завышения активов и доходов и занижения обязательств и расходов (не завысить доходы и не занизить расходы).
9. Принцип единого денежного измерителя. Измерение и обобщение всех операций предприятия в его ФО отражаются в единой денежной единице Украины. Валюта, инвалюта переводится в гривну по курсу НБУ.
10. Принцип превалирования содержания над формой. Операции должны учитывать в соответствии с их сущностью, а не только исходя из юридической формы.

На основе принципов БУ предприятие формирует свою учетную политику, выбирая из допустимых вариантов учета наиболее подходящие для характера этого предприятия.

1.2 Составление финансовой отчетности

С принятием Закона Украины от 16.07.1999г. №996 Национальные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности неразрывно друг от друга вошли в нашу жизнь с 1.01.2000г. Финансовые отчеты являются основным источником информации, исполняемой для принятия решений различными категориями пользователей. Благодаря международным стандартам БУ сузились существующие отличия учетных систем и процедур, связанных с составлением ФО.

Юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Украины, независимо от организационно-правовых форм и форм собственности, в соответствии со статьей 11 Закона “О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине” в состав финансовой отчетности включают:

- баланс (содержание и форма баланса и общие требования к раскрытию его статей регламентированы П(с)БУ-2 );

- отчет о финансовых результатах (содержание и форма отчета о финансовых результатах, а так же общие требования к раскрытию его статей регламентированы П(с)БУ -3 )

- отчет о движении денежных средств (содержание и форма этого отчета, а так же общие требования к раскрытию его статей регламентированы П(с)БУ-4)

- отчет о собственном капитале (содержание и форма отчета о собственном капитале, а так же общие требования к раскрытию его статей регламентированы П(с)БУ-5)

- примечания к отчетам

Таким образом, состав отчетности по сравнению с ранее действующим порядком несколько изменился. Вместо отчета о финансово-имущественном состоянии теперь необходимо составлять два новых отчета: отчет о движении денежных средств и отчет о собственном капитале.

Как ранее, так и теперь, в некоторых случаях бухгалтерскую отчетность составляют и не юридические лица. В частности, филиалы, представительства, отделения и другие обособленные подразделения, если они выделены на отдельный баланс, в соответствии со статьей 8 Закона “О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине” обязаны вести бухгалтерский учет. Результаты такого учета включаются в финансовую отчетность предприятия – юридического лица. Показатели деятельности филиалов, представительств, отделений и других обособленных подразделений предприятия, не выделенных на отдельный баланс, также включаются в финансовую отчетность юридического лица. Это предусмотрено пунктом 11 П(с)БУ - 1 .

Кроме того, согласно статье 12 Закона “О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине” субъекты хозяйствования, имеющие дочерние предприятия, кроме финансовых отчетов о собственных хозяйственных операциях обязаны составлять и представлять консолидированную финансовую отчетность, то есть, отчетность, отражающую, финансовое состояние, результаты деятельности и движение денежных средств юридического лица и его дочерних предприятий как единой экономической единицы.

Основными целями финансовой отчетности являются:

- предоставление пользователям для принятия решений полной, достоверной и непредвзятой информации о финансовом состоянии, результатах деятельности и движения денежных средств предприятия;

- обеспечение информационными потребностями пользователей относительно:

1) приобретения, продажи и владения ценными бумаги

2) участия в капитале предприятия

3) оценки качества управления

4) оценки способности предприятия своевременно выполнять свои обязательства

5) обеспеченности обязательств предприятия

6) определения суммы дивидендов. Подлежащих распределению

7) регулирования деятельности предприятия

- удовлетворение потребности тех пользователей, которые не могут требовать отчетов, составленных с учетом их конкретных информационных потребностей.

В соответствии с П(с)БУ 1 финансовый отчет следует представлять по крайней мере ежегодно. Этот стандарт не рассматривает текущую финансовую отчетность, которая представляется за месяц, квартал или другой период в пределах отчетного года.

П(с)БУ 1 не требует чтобы отчетный год совпадал с календарным, а так же позволяет практику составления отчетности за 15 месяцев. Это обусловлено тем, что во многих странах отчетный год начинается с месяца или квартала создания предприятия.

Баланс обычно датируется последним днем года. Если в исключительных случаях (ликвидация, реорганизация и другие) дата баланса изменяется и годовые финансовые отчеты, представляются за период, который больше или меньше 1 года, предприятию следует:

- пояснить причину, по которой используется иной период, отличный от 1года

- указать, что сумма разных отчетных периодов, приведенная в отчетах, которые охватывают период между датой баланса и примечания к ним, не являются сопоставимы.

Качественными характеристиками определяют степень полезности информации, приведенной в финансовых отчетах. Выделяют четыре основные качественные характеристики финансовой информации:

- понятность

- уместность

- достоверность

- сопоставимость

Для того чтобы финансовая отчетность была понятой пользователем, она должна содержать данные о :

- предприятии

- дате отчетности и отчетном периоде

- валюте отчетности и единице измерения

- соответствующей информации относительно отчетного и предыдущего периода

- учетной политике предприятия и ее изменениях

- консолидации финансовых отчетов

- прекращении отдельных видов деятельности

- ограничении относительно владения активами

- участи в совместных предприятиях

- выявленных ошибок прошлых лет и связанных с ними корректировках

- переоценке статей финансовых отчетов

- другую информацию, раскрытие которой предусмотрено соответствующими положениями (стандартами)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Переход к рыночной экономике децентрализация принятия экономических решений, передача экономической власти предприятиям порождают неопределенность, риск в предпринимательской деятельности. Но даже в таких условиях предприятиям необходимо принимать различного рода решения, а для этого необходимо иметь надежную информацию. Такую информацию могут дать результаты бухгалтерского учета и финансовая отчетность. Бухгалтерский учет является обязательным видом учета, который ведется на предприятии, базируется на определенных принципах и методах и служит основой для других видов учета и отчетности.

Проанализировав материал, я пришел к выводу, что финансовая отчетность является базовым документом предприятия, куда оно систематизирует свои данные о своем состоянии на отчетный период, и предоставляет информацию внешних пользователей, которые не имеют доступа к внутренней информации предприятия. А принципы являются основой для правил бухгалтерского учета.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНКОВ

1. Закон Украины “О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине” от 16июля 1999г. №996-14.
2. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 1 “Общие требования к финансовой отчетности”, утвержденного приказам МФУ от 31.03.99г. //Баланс.-1999г. №30.
3. Торицкая Н., Торицкая Е.. Анализ сущности национального П(с)БУ “Общие требования к финансовой отчетности”. //Бизнес – 1999.-№33.-с.31-37
4. Кергет В. Основные требования к ФО в соответствии с МСБУ. //Бизнес-1999.№15.-с.90-95.
5. Экономика предприятия: Учебное пособие / Под. Общ. Ред. д.э.н., проф, Л.Г. Мельника. – Сумы: ИТД «Университетская книга», 2002. – 632с.