кафедра экономики и управления

# БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

***Тема:* Основные направления реформирования бухгалтерского учета в РФ.**

Контрольная работа.

**Основные направления реформирования бухгалтерского учета в РФ.**

В конце 1997 года была принята правительственная программа по адаптации бухгалтерского учета в РФ к системе международных стандартов. За последние годы в бухгалтерском учете и отчетности произошли определенные изменения, связанные с переходом экономики страны на рыночные отношения. Прежде всего это создание документов (правовые вопросы, методологическая база бухгалтерского учета и т.д.). Среди основных нормативных актов по методологии: Положение о бухгалтерском учете и отчетности, План счетов, и др. Все эти документы заложили основу нормативного регулирования бухгалтерского учета. Были введены новые объекты бухгалтерского учета (лизинг, аренда, нематериальные активы и т.д.). Изменена методология учета многих объектов. Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятиях возложена на руководителя, который получил право привлекать сторонние организации на контрактной основе. Изменения в бухгалтерской отчетности (состав, содержание, адреса в значительной мере соответствуют международным стандартам). Эти и другие изменения дают основание считать их первым этапом перехода национальной системы бухгалтерского учета к системе, отвечающей требованиям рыночной экономики.

К последующим этапам развития бухгалтерского учета относятся:

* Совершенствование правового регулирования бухгалтерского учета
* Разработка отечественных стандартов (положений) по бухгалтерскому учету и отчетности, ориентированные на международные стандарты и в полной мере отвечающие специфике национального учета.
* Разработка организационной системы бухгалтерского учета, связанной с выделением финансового и управленческого учета
* Разработка стратегической системы учета, основанной на гармонизации учета и маркетинга, подготовка и переподготовка бухгалтерских кадров и международное сотрудничество.

Все большее влияние на развитие отечественного бухгалтерского учета оказывает международная практика. Определение основных тенденций регулирования бухгалтерского учета позволяет прогнозировать направление развития национальной системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и соответствующих требований к ней.

Подходы к регулированию бухгалтерского учета (международная практика)

Выделяется 2 основных подхода к организации бухгалтерского учета: британо-американская и континентальная модели бухгалтерского учета.

Британо-американская модель – исключительное саморегулирование бухгалтерского учета. Государство формально не руководит учетной практикой. Эта система учета развивается различными профессиональными ассоциациями бухгалтеров, гибкие учетные стандарты (их разрабатывают на основе накопленного опыта, доводов и т.д.). В основе этой модели – система законодательства общеправовой ориентации (законы общего права, разрешено то, что не запрещено). Такое законодательство детально не регламентирует жизнь физических и юридических лиц, а устанавливает границы свободы действий. Распространена в США, Англии, Голландии и т.д. Основным органом, занятым изданием учетных стандартов является Совет по стандартам финансового учета (FASB). Главная цель Совета – разработка и совершенствование учетных норм, предназначенных для использования в частном секторе экономики, аудиторами и пользователями бухгалтерской отчетности.

Совет является независимым. Независимость обеспечивается тем, что наблюдение за деятельностью Совета осуществляется Фондом финансового учета. Помимо Совета сформирован Совет по стандартам учета в государственных учреждениях. Параллельно с этим Советом регулированием учетной практики занимается правительственная организация Комиссия по ценным бумагам и биржам (представление и защита интересов инвесторов в соответствии с законом о ценных бумагах).

Совокупность норм, регулирующих финансовый учет, образует общепринятые нормы бухгалтерского учета (GAAP). Эти методы исходят из приоритета потребностей внешних пользователей финансовой отчетности. Применяются многими частными компаниями. Хотя для многих частных компаний не существует обязательного аудита и т.д., они часто придерживаются этих общепринятых норм.

Континентальная модель – юридическая регламентация учета, унификация принципов и процедур учета (Германия, Франция, Испания и др.). Здесь учетные стандарты имеют статус государственных актов. Такой подход во многом порожден действием в этих странах кодексов законов, установлен административно-разрешительный режим правового регулирования (строго по букве закона).

Анализ обеих моделей выявляет основные черты современных систем регулирования бухгалтерского учета. Цель регулирования бухгалтерского учета наиболее точно и полно сформулирована международной группой экспертов ООН: обеспечение доступной и сопоставимой информации, включая информацию нефинансового характера, предоставление правдивого и объективного финансового положения, доходов и убытков в финансовой отчетности.

В большинстве стран регулирования бухгалтерского учета сосредоточено на финансовой отчетности (принципы бухгалтерского учета, методы оценки, круг информации в отчетности и т.д.).

В РФ происходит смешение этих двух моделей регулирования бухгалтерского учета. Правовое регулирование бухгалтерского учета в нашей стране можно представить в следующем порядке.

1 уровень. Закон о бухгалтерском учете и иные акты законодательной и исполнительной власти.

2 уровень. Положения по бухгалтерском учете и отчетности, утвержденные Минфином и другими органами с функциями нормативного регулирования бухгалтерского учета.

3 уровень. Методические указания и рекомендации Минфина и др. органов (содержат детальные рекомендации по организации учета по соответственным объектам).

4 уровень. Рабочие инструкции и указания по учету в самих предприятиях и организациях (учетная политика).

Закон о бухгалтерском учете призван определить единые правовые и методологические основы бухгалтерского учета в стране, его организацию, основные направления бухгалтерской деятельности, составление отчетности и состав хозяйствующих субъектов, обязанность вести бухгалтерский учет и составлять отчетность.

Положения по бухгалтерскому учету и отчетности (национальные стандарты) – свод основных правил, устанавливаемых принципы учета определенного объекта (совокупности объектов).

Методические указания и рекомендации по бухгалтерскому учету должны представлять собой свод правил и рекомендаций по порядку учета объектов. Призваны наиболее полно определять правила, в т.ч. отдельные элементы техники ведения учета соответственных объектов (эти инструкции составляются в дополнение к положениям о бухгалтерском учете).

Приведенная система регулирования и организации бухгалтерского учета в РФ является упрощенной, однако она позволяет вычленить то главное, что лежит в основе системы регулирования. До 1992 года в РФ высшей юридической силой по бухгалтерскому учету было положение о бухгалтерском учете и балансах. Регулирование бухгалтерского учета с 1992 года осуществляется на концептуальном уровне и в отношение конкретных учетных методик. Позволяет создать необходимую основу для точной, достоверной информации о деятельности хозяйствующих субъектов и интерпретации информации.

Концептуальные положения: цели и назначение бухгалтерской информации, качественные характеристики, пользователи и потребности, состав и содержание бухгалтерской информации, принципы отчетности. Концептуальные положения наиболее консервативны, те. Наименее всего поддаются изменениям.

Усиление роли государства в регулировании бухгалтерского учета является проявлением тенденции возрастающего значения государственного вмешательства в экономическую жизнь страны.

В последнее время все большую роль в регулировании бухгалтерского учета в РФ играют профессиональные организации. Это отражает тенденцию к тому, что разработка норм учета является в большей степени процессом согласования интересов различных групп.

Резкое расширение функций бухгалтерского учета в условиях перехода к рыночной экономике, введение коммерческой тайны, статус открытости отчетности обуславливают необходимость выделения из бухгалтерского учета в качестве самостоятельных видов учета финансовый и управленческий учет.

*Финансовый учет* ориентирован на получение информации, необходимой для составления финансовой отчетности (в соответствии с законодательством и т.д.).

*Управленческий учет* – на получение внутренней информации, необходимой для управления и принятия решения руководителем на перспективу, исчисление себестоимости, финансовых результатов и т.д. Методику управленческого учета целесообразно применять на предприятии исходя из специфических условий.

Взаимосвязь между финансовым и управленческим учетом осуществляется различными способами (единый План счетов с субсчетами или отдельные Планы счетов и т.д.).

Стратегическая система учета, основанная на гармонизации учета и маркетинга, призвана систематизировать информацию, связанную с реализацией продукции. В условиях рынка, характеризующегося стремительным направлением хозяйственных субъектов завоевать рынок и т.д. будет способствовать информация по значительному числу позиций и т.д.

Другим важным стратегическим элементом стратегической системы учета является определение финансового положения предприятия. Важным условием совершенствования учета является повышение образовательного уровня бухгалтерских кадров в учебных заведениях, необходимо создать особую систему профессионального образования. Важным представляется повышение профессиональной аттестации бухгалтеров.

Международное сотрудничество – важно вступление и осуществление активной работы в международных организациях, взаимодействие с другими международными организациями по регулированию бухгалтерского учета.

Несмотря на все проведенные мероприятия по совершению бухгалтерского учета, действующая система бухгалтерского учета еще не отвечает международным стандартам, т.к. не обеспечивает необходимой информацией. Важная проблема в соотношении правил ведения бухгалтерского учета и налогообложения. Первый существенно зависит от последнего. При действующей налоговой системе часть предприятий сознательно искажает учетные данные. В целях изменения такого положения в конце 1997 года была разработана правительственная программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами. Целью реформирования системы бухгалтерского учета является приведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с международными стандартами финансовой отчетности. Задачи реформирования бухгалтерского учета заключаются:

1. в формировании бухгалтерского учета и отчетности, обеспечивая полезность информации для внешних пользователей,
2. увязка их с международными стандартами,
3. оказание методической помощи предприятию во внедрении системы управленческого учета.

Основные направления системы:

* создание законодательной базы (национальных стандартов),
* методическое обеспечение,
* подготовка кадров,
* международное сотрудничество.

Ключевой этап реформирования бухгалтерского учета – разработка новых и уточнение старых положений о бухгалтерском учете и внедрение их в практику.

**ЗАДАЧА**

1. **Остатки по субсчетам на начало года.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | № счета | Наименование счета | Остатки на начало | |
| Дт | Кт |
| 1 | 01 | Основные средства | 1026000 |  |
| 2 | 10/1 | Материалы | 184000 |  |
| 3 | 43 | Готовая продукция | 50000 |  |
| 4 | 50 | Касса | 2000 |  |
| 5 | 51 | Расчетный счет | 218000 |  |
| 6 | 80 | Уставный капитал |  | 1220000 |
| 7 | 83 | Добавочный капитал |  | 130000 |
| 8 | 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  | 60000 |
| 9 | 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  | 30000 |
| 10 | 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  | 40000 |
| **ИТОГО** | |  | **1480000** | **1480000** |

Расшифровка отдельных остатков по аналитическим счетам на начало года.

1. Расшифровка остатка по субсчету 10/1 «Материалы»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование | Остаток Д-т | Остаток К-т |
| 1. | Алюминий 50тн\*2000руб | 100000 |  |
| 2. | Провод 10000пгн. М.\*4руб | 40000 |  |
| 3 | Сталь 44тн.\*1000руб | 44000 |  |
|  | **ИТОГО** | **184000** |  |

2. Расшифровка остатка по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование | Остаток Д-т | Остаток К-т |
| 1. | Кооператив «Сокол» |  | 25000 |
| 2. | АО «Сталь Конструктор» |  | 15000 |
|  | **ИТОГО** |  | **40000** |

**2. Проставить корреспонденцию счетов. Произвести необходимые расчеты (в рублях).**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операции | Корреспонденция счетов | | Сумма |
| Д-т | К-т |
| 1. | Платежное требование-поручение №86 от 28/02/ от кооператива «Сокол» и приходный ордер склада на поступившие материалы  Провод 6000пгн.м\*4  Алюминий 5тн\*2000руб | 10/1  10/1 | 60  60 | 24000  10000 |
| 2. | Приходный ордер №138 от 04/03/ получили с расчетного счета в кассу | 50 | 51 | 30000 |
| 3. | Расходный кассовый ордер №101 от 06/03/ выдано из кассы з/пл. по расчетно-платежной ведомости № 29 | 70 | 50 | 29800 |
| 4 | Банковская выписка с расчетного счета перечислено в оплату за материалы:  Кооператив «Сокол»  АО «Сталь Конструктор» | 60  60 | 51  51 | 25000  15000 |
| 5 | Лимитно-заборная карта цехов. Отпущено в производство:  Алюминия 40тн\*2000руб  Стали 16тн\*1000руб  Провода 6000пгн.м\*4руб | 20  20  20 | 10/1  10/1  10/1 | 80000  16000  24000 |
| 6 | Начислена з/пл рабочим основного производства | 20 | 70 | 50000 |
| 7 | Платежное требование АО «Сталь Конструктор» №34 от 27/02 и приходный ордер №18. Оприходовано:  Сталь 10тн.\*1000руб.  Алюминий 25тн.\*2000руб | 10/1  10/1 | 60  60 | 10000  50000 |
| 8 | Требование отпущено в производство:  Провод 3000пгн.м\*4руб  Алюминий 10тн\*2000руб  Сталь 7тн.\*1000руб | 20  20  20 | 10/1  10/1  10/1 | 12000  20000  7000 |
| 9 | Акт приема-передачи основных средств №19 от 27/02. Получено безвозмездно оборудование | 08  01 | 98/2  08 | 52000  52000 |
| 10 | Банковская выписка с расчетного счета перечислено в оплату за материалы:  Кооператив «Сокол»  АО «Сталь Конструктор» | 60  60 | 51  51 | 34000  60000 |
| 11 | Накладная №41. Сдана на склад из производства готовая продукция | 43 | 20 | 199000 |

**Счет 01 Основные средства**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | № операции | сумма | Месяц | № операции | сумма |
| **Остаток на начало** | **1** | **1026000** |  |  |  |
|  | 9 | 52000 |  |  |  |
| **Оборот** |  | **52000** |  |  |  |
| **Остаток на конец** |  | **1078000** |  |  |  |

**Счет 08 Учет вложений во внеоборотные активы**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | № операции | сумма | Месяц | № операции | сумма |
| **Остаток на начало** |  | **0** |  |  |  |
|  | 9 | 52000 |  | 9 | 52000 |
| **Оборот** |  | **52000** |  |  | **52000** |
| **Остаток на конец** |  | **0** |  |  | **0** |

***Счет 10/1 Материалы***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Дебет* | | | *Кредит* | | |
| Месяц | № операции | сумма | Месяц | № операции | сумма |
| ***Остаток на начало*** | ***2*** | ***184000*** |  |  |  |
|  | *1* | *34000* |  | *5* | *120000* |
|  | *7* | *60000* |  | *8* | *39000* |
| ***Оборот*** |  | ***94000*** |  |  | *159000* |
| ***Остаток на конец*** |  | ***119000*** |  |  |  |

Расшифровка остатка по субсчету 10/1 «Материалы»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование | Остаток на начало Дт | Поступило | Выбыло | Остаток Д-т | Остаток К-т |
| 1. | Алюминий | 100000 | 60000 | 100000 | 60000 |  |
| 2. | Провод | 40000 | 24000 | 36000 | 28000 |  |
| 3 | Сталь | 44000 | 10000 | 23000 | 31000 |  |
|  | **ИТОГО** | **184000** | **94000** | **159000** | **119000** |  |

**Счет 20 Основное производство**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | № операции | сумма | Месяц | № операции | сумма |
| **Остаток на начало** | 0 | 0 |  |  |  |
|  | 5 | 120000 |  | 11 | 199000 |
|  | 6 | 50000 |  |  |  |
|  | 8 | 39000 |  |  |  |
| **Оборот** |  | **209000** |  |  | **199000** |
| **Остаток на конец** |  | **10000** |  |  |  |

**Счет 43 Готовая продукция**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | № операции | сумма | Месяц | № операции | сумма |
| **Остаток на начало** | **3** | **50000** |  |  |  |
|  | 11 | 199000 |  |  |  |
| **Оборот** |  | **199000** |  |  |  |
| **Остаток на конец** |  | **249000** |  |  |  |

**Счет 50 Касса**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | № операции | сумма | Месяц | № операции | сумма |
| **Остаток на начало** | **4** | **2000** |  |  |  |
|  | 2 | 30000 |  | 3 | 29800 |
| **Оборот** |  | **30000** |  |  | **29800** |
| **Остаток на конец** | | **2200** |  |  |  |

**Счет 51 Расчетный счет**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | № операции | сумма | Месяц | № операции | сумма |
| **Остаток на начало** | **5** | **218000** |  |  |  |
|  |  |  |  | 2 | 30000 |
|  |  |  |  | 4 | 40000 |
|  |  |  |  | 10 | 94000 |
| **Оборот** |  | **0** |  |  | **164000** |
| **Остаток на конец** |  | **54000** |  |  |  |

**Счет 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | № операции | сумма | Месяц | № операции | сумма |
|  |  |  | **Остаток на начало** | **10** | **40000** |
|  | 4 | 40000 |  | 7 | 60000 |
|  | 10 | 94000 |  | 1 | 34000 |
| **Оборот** |  | **134000** |  |  | **94000** |
| **Остаток на конец** |  | **0** |  |  | 0 |

Расшифровка остатка по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование | Остаток на начало Кт | Оплата за материал | Поступил материал | Остаток Д-т | Остаток К-т |
| 1. | Кооператив «Сокол» | 25000 | 59000 | 34000 | 0 | 0 |
| 2. | АО «Сталь Конструктор» | 15000 | 75000 | 60000 | 0 | 0 |
|  | **ИТОГО** | **40000** | **134000** | **94000** | **0** | 0 |

**Счет 70 Расчеты с персоналом по оплате труда**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | № операции | сумма | Месяц | № операции | сумма |
|  |  |  | **Остаток на начало** | **9** | **30000** |
|  | 3 | 29800 |  | 6 | 50000 |
| **Оборот** |  | **29800** |  |  | **50000** |
|  |  |  | **Остаток на конец** | | **50200** |

**Счет 98 Доходы будущих периодов**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | № операции | сумма | Месяц | № операции | сумма |
| **Остаток на начало** |  |  | **Остаток на начало** |  |  |
|  |  |  |  | 9 | 52000 |
| **Оборот** |  |  |  |  | **52000** |
|  |  |  |  | **Остаток на конец** | **52000** |

1. **На основе вышеприведенных данных составить оборотную ведомость по синтетическим счетам.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | счет | Остаток на начало | | Обороты | | Остаток на конец | |
| Д-т | К-т | Д-т | К-т | Д-т | К-т |
| 1 | 01 | 1026000 |  | 52000 |  | 1078000 |  |
| 2 | 08 | 0 | 0 | 52000 | 52000 | 0 | 0 |
| 3 | 10 | 184000 |  | 94000 | 159000 | 119000 |  |
| 4 | 20 |  |  | 209000 | 199000 | 10000 |  |
| 5 | 43 | 50000 |  | 199000 |  | 249000 |  |
| 6 | 50 | 2000 |  | 30000 | 29800 | 2200 |  |
| 7 | 51 | 218000 |  |  | 164000 | 54000 |  |
| 8 | 60 |  | 40000 | 134000 | 94000 | 0 | 0 |
| 9 | 70 |  | 30000 | 29800 | 50000 |  | 50200 |
| 10 | 80 |  | 1220000 |  |  |  | 1220000 |
| 11 | 83 |  | 130000 |  |  |  | 130000 |
| 12 | 84 |  | 60000 |  |  |  | 60000 |
| 13 | 98 |  |  |  | 52000 |  | 52000 |
| **обороты** | | **1480000** | **1480000** | **799800** | **799800** | **1512200** | **1512200** |

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. Утвержден приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000г. N 94н. // Информационная поддержка правовая система «Гарант».
2. Инструкция по применению План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. Утвержден приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000г. N 94н // Информационная поддержка правовая система «Гарант».
3. Л.С. Коваль Международные стандарты и теория бухгалтерского учета. Изд. ГЕЛИОС 2000 год.
4. В.М. Мармеева В.М. Международный бухгалтерский учет GAAP и IAS. Издательство Дис ISBN. 1998 год
5. А.П. Барханов Международный учет. Издательство Маркетинг 2001 год.