

УДК 657.33/34.011.56

Ю.В. Койнова (4 курс, каф. ЭиМТМ), А.А. Яковлев, к.э.н., доц.

О СОВЕРШЕНСТВОВАНИИ ФОРМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет имеет несколько определений. Итак, бухгалтерский учет – это система непрерывного, сплошного, документально обоснованного и взаимосвязанного отражения финансово-хозяйственной деятельности в обобщенном денежном выражении в целях управления ею и обеспечения сохранности имущества.

В бухгалтерском учете используются различные измерители: денежные (имеют основное значение, т.к. позволяют получать обобщенную информацию), натуральные, трудовые, временные. Он строится на основе непрерывного, сплошного и документированного отражения хозяйственных операций и осуществляется спецслужбой – бухгалтерией.

Подсистема бухгалтерского учета делится на учет основных средств; учет материалов, сырья; учет затрат на производство и т.д.

Предметом бухгалтерского учета является хозяйственная деятельность предприятия или физического лица, осуществляемая с помощью хозяйственных средств, включающих основные средства; нематериальные активы; оборотные средства; денежные средства; средства в расчетах; отвлеченные средства. Указанные средства приобретают за счет собственных (уставный капитал, прибыль, отчисления в специальные и резервные фонды от прибыли прошлых лет) или заемных (кредиты банков, займы предприятий и физических лиц, отсрочки платежей (коммерческие кредиты) и кредиторские задолженности) источников.

Бухгалтерский учет ведется на основе следующих принципов: 1) принцип сохранения информации; 2) принцип взаимосвязи событий и явлений; 3) принцип сопоставления ценностей и операций; 4) принцип остановки; 5) принцип минимальности.

Бухгалтерский учет необходим для государственных целей; субъектов хозяйства; контрольных органов. Он отражает деятельность любого хозяйственного субъекта и определяет результаты этой деятельности. Руководство бухгалтерским учетом в РФ осуществляет Минфин РФ, существует также Департамент методологии бухгалтерского учета и отчетности.

Особенности бухгалтерского учета: сплошной и непрерывный во времени; документальный; специфические приемы и способы обработки учетных данных (система счетов, двойная запись на счетах, бухгалтерский баланс и т.д.); использует все три вида измерителей; организуется в рамках отдельных предприятий, организаций, учреждений (в целом по хозяйству он не ведется).

Метод бухгалтерского учета – ведение бухгалтерского учета посредством использования различных способов и приемов. Состоит из документации и инвентаризации; системы счетов и двойной записи; оценки и калькуляции. Способы и приемы бухгалтерского учета, составляющие его методологию, взаимосвязаны и взаимообусловлены. Их применение обеспечивает непрерывное, сплошное и документально обоснованное отражение в системе бухгалтерского учета в денежном выражении учитываемых объектов.

Форма бухгалтерского учета – это совокупность учетных регистров, используемых для ведения учетных записей в определенной последовательности и взаимосвязи.

Особенности отдельных форм бухгалтерского учета характеризуются способами и техникой учетной регистрации, характером хронологической взаимосвязи и системой учета, аналитическим и синтетическим учетом, методами хранения, поиска и обобщения учетных данных с помощью вычислительной техники с целью получения итоговых показателей в деятельности предприятий, необходимых для принятия управленческих решений. Сейчас наиболее распространенными являются мемориально-ордерная; журнально-ордерная; упрощенная форма; автоматизированная форма с использованием вычислительной техники.

Для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете используют различные учетные регистры. Определенное сочетание, применяемое в бухгалтерском учете, хронологических и систематических регистров, порядок ведения синтетического и аналитического учетов, формы связей между учетными регистрами, способ и техника учетных записей – все это и определяет форму ведения бухгалтерского учета. Отличительные признаки формы бухгалтерского учета: количество применяемых учетных регистров, их назначение, содержание, форма; способ и последовательность записи в учетные регистры; взаимосвязь регистров хронологического и синтетического учета; взаимосвязь регистров синтетического и аналитического учетов. Наиболее распространенных на сегодняшний день формы.

1) Мемориально-ордерная форма (МОФ).

Достоинства: простота; возможность исправления ошибок при сверке данных; легкость проверки правильности отражения хозяйственных операций; возможность применения в любых отраслях народного хозяйства и бюджетных организациях (сейчас применяется в бюджетных организациях и на некоторых предприятиях в сочетании с ЖОФ); проводки составляются сразу при составлении мемориальных ордеров.

Недостатки: многократность записи одной и той же суммы в разных регистрах увеличение объема работ и вероятности ошибки; отрыв (отставание) аналитического учета от синтетического; сложность составления отчетности (конечного результата), т.к. не все регистры приспособлены к тому, чтобы их можно было сразу перенести в отчетность; большой объем работ приходится на конец отчетного периода, возможны задержки; трудоемкость в учете; неприспособленность к анализу хозяйственно-финансовой деятельности фирмы.

В связи с этим необходимо использовать новые формы, но, несмотря на недостатки, многие предприятия используют МОФ.

Форма “журнал-главная” (разновидность МОФ).

Достоинства: сочетаются хронологические и систематические записи; простота учетных регистров.

Недостатки: при большом объеме операций становится громоздкой, ошибки, не содержит более 20-25 синтетических счетов; сохраняет все недостатки МОФ.

2) Журнально-ордерная форма (ЖОФ).

Достоинства: облегчение составления отчетности; улучшение увязки синтетического и аналитического учетов; создание условий для переложения этой формы в условиях автоматизации.

Недостатки: сложность построения основных регистров и сложность построения комбинированных регистров, заполняемых показателями из разных видов сводных документов; затраты ручного труда (использование для аналитического и синтетического учета накопительных и группировочных ведомостей с сохранением значительных затрат ручного труда на осуществление учетной регистрации); сохранение книг для ведения кассовых и некоторых др. операций.

3) Упрощенная форма.

Она для организаций, являющихся субъектами малого предпринимательства. При ней не применяются регистры бухгалтерского учета и принцип двойной записи по счетам.

4) Автоматизированная система учета.

Она чаще всего формирует учетные регистры на основе данных Журнала учета хозяйственных операций. Одним из основных принципов формы является накапливание данных по корреспондирующим счетам. Автоматизированное ведение бухгалтерского учета снижает трудоемкость обработки и формирования учетной информации, повышает оперативность учетных данных для нужд управления, а роль первичных документов сведена к машинным носителям информации.

Итак, форму ведения бухгалтерского учета выбирают главный бухгалтер и руководитель предприятия, руководствуясь опытом, квалификацией, наличием вычислительных средств на предприятии, а также имеющимися традициями. Она определяет идеологию реги-

страции хозяйственной деятельности и величину организационных расходов на нее, а также она должна входить в учетную политику предприятия.

С переходом к рыночным отношениям изменились подходы к постановке бухгалтерского учета. От жесткой регламентации учетного процесса со стороны государства в прошлом в настоящее время перешли к разумному сочетанию государственного регулирования и самостоятельности организации в постановке бухгалтерского учета. Сущность новых подходов к этому процессу заключается, в основном, в том, что на основе установленных государством общих правил бухгалтерского учета организации самостоятельно разрабатывают учетную политику для решения поставленных перед учетом задач. От избранной организацией формы бухгалтерского учета зависят номенклатура применяемых (формируемых) учетных регистров и порядок их использования в учете.

Что касается широко используемых компьютерных программ бухгалтерского учета, то одним из основных требований к программе со стороны покупателя зачастую является возможность получения учетных регистров на выходе в привычном для бухгалтера виде, т.е. в виде журналов-ордеров, мемориальных ордеров, ведомостей аналитического учета и т.п. Вероятно в будущем все предприятия перейдут на автоматизированную форму бухгалтерского учета с использованием вычислительной техники (а многие уже перешли), т.к. она является оптимальной из всех существующих форм. Автоматизированная форма максимально упростила работу бухгалтера, увеличив тем самым его производительность.