

*Вишникина А. Д.
студентка 2 курса магистратуры направления подготовки
«Экономика» программа «Учет и финансы организаций» ФГБОУ ВО
«Челябинский государственный университет»,*

*Научный руководитель:
Пестунов М. А.
доктор экономических наук, профессор*

ПОНЯТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ЕГО ЗНАЧЕНИЕ В УПРАВЛЕНИИ ОРГАНИЗАЦИЕЙ

Аннотация. В данной статье автором рассматриваются теоретические аспекты бухгалтерского учета и его значение в управлении организацией. Раскрывается понятие бухгалтерского учета, функции и его задачи. Определяется место бухгалтерского учета в системе управления организацией. Выделяются виды бухгалтерского учета, дается их характеристика.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, функции бухгалтерского учета, задачи бухгалтерского учета, виды бухгалтерского учета, управленческий бухгалтерский учет, финансовый бухгалтерский учет.

*Vishnikina A. D.
2nd year student of the Master's degree in Economics program
«Accounting and Finance of organizations» Chelyabinsk State University,*

*Research Supervisor:
Pestunov M. A.,
Doctor of Economics, Professor*

THE CONCEPT OF ACCOUNTING AND ITS IMPORTANCE IN THE MANAGEMENT OF THE ORGANIZATION

***Annotation.** In this article, the author examines the theoretical aspects of accounting and its importance in the management of an organization. The concept of accounting, functions and its tasks are revealed. The place of accounting in the organization's management system is determined. The types of accounting are distinguished, their characteristics are given.*

***Keywords:** accounting, accounting functions, accounting tasks, types of accounting, managerial accounting, financial accounting.*

Законодательное определение бухгалтерского учета содержится в ст. 1 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. от 30 декабря 2021 г.) [1]: «Бухгалтерский учет представляет собой систему формирования документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных законом, в соответствии с требованиями, установленными законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Организация как субъект рынка вынуждена постоянно принимать решения, касающиеся ее деятельности в условиях конкуренции. Принятие решений невозможно без соответствующей информации, прошедшей этапы сбора, обработки и интерпретации. Система бухгалтерского учета направлена на полноту, экономичность, непрерывность и преемственность в учете тех сторон хозяйственной деятельности, которые характеризуют организацию как субъект предпринимательской деятельности в соответствии с Гражданским кодексом РФ. Сбор информации об имуществе, обязательствах и хозяйственных операциях организации составляет основу учета и позволяет при соблюдении вышеперечисленных принципов учета как системы формировать полную и достоверную информацию для обеспечения ею внутренних и внешних пользователей.

В основном большинство авторов в учебной литературе дают определение бухгалтерского учета, основываясь на законодательном определении.

Однако, часть авторов подходит к определению бухгалтерского учета неординарно, например: бухгалтерский учет, как считают С. Е. Палий, Е. Л. Ходырева, представляют собой «совокупность научных знаний и принципов, обеспечивающих получение учетных данных»; М. Ю. Медведев определяет: «учет представляет из себя систему исчисления объектов хозяйственной деятельности. Учет противопоставляется хаосу в сфере хозяйственной деятельности – в этом его суть и идеология»; В. Я. Кожин дает наиболее развернутое определение бухгалтерского учета, которое относит к коммерческим предприятиям: «Бухгалтерский учет на коммерческом предприятии – существенное звено формирования экономической политики, инструмент бизнеса, один из главных механизмов управления производством и сбытом продукции. Он способствует совершенствованию организации производства, оперативного и долгосрочного планирования, прогнозирования и анализа хозяйственной деятельности». Исходя из вышеперечисленных мнений, автор работы дает свое определение. Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Под организацией бухгалтерского учета понимается система условий и элементов построения процесса бухгалтерского учета с целью получения достоверной и своевременной информации о хозяйственной деятельности организации и контроля за рациональным использованием производственных ресурсов и готовой продукции.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при осуществлении хозяйственных операций несут руководители организаций.

Руководители организаций могут в зависимости от объема учетной

работы:

- 1) учредить бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером;
- 2) ввести в штат должность бухгалтера;
- 3) передать на договорных началах ведение бухгалтерского учета централизованной бухгалтерии, специализированной организации или бухгалтеру-специалисту;
- 4) вести бухгалтерский учет лично.

Основными предпосылками рациональной организации бухгалтерского учета являются:

- 1) изучение организации, законоположений и инструкций и других регламентирующих документов по учету и отчетности, установление наиболее рациональных взаимоотношений производственных участков организации с ее бухгалтерией;
- 2) определение характера и объема бухгалтерской информации;
- 3) рациональное распределение труда между работниками учетного аппарата.

Рациональность организации бухгалтерского учета в значительной степени зависит от правильности определения структуры бухгалтерии и бухгалтерского аппарата.

В современных условиях сложилось три основных типа организации структуры бухгалтерии: линейная (иерархическая); линейно-штабная (по вертикали); комбинированная (функциональная).

При линейной организации все работники бухгалтерии подчиняются непосредственно главному бухгалтеру. Такая структура бухгалтерии применяется в небольших организациях.

При организации аппарата бухгалтерии по вертикали создаются промежуточные звенья управления (отделы), возглавляемые старшими бухгалтерами. Данная структура применяется в средних и крупных

организациях.

При комбинированной организации структуры бухгалтерии ее специальные структурные подразделения выполняют замкнутый цикл работ. Такая структура применяется в крупных организациях и в организациях, в которых созданы центры ответственности.

Существенное влияние на структуру бухгалтерского аппарата оказывает принятый порядок распределения учетных работ между отдельными участками хозяйственной деятельности. Применяются две системы организации учета – централизованная и децентрализованная. При централизации учета учетный аппарат предприятия сосредоточен в главной бухгалтерии, в которой осуществляется ведение всего синтетического и аналитического учета. В подразделениях предприятия осуществляют лишь первичную регистрацию хозяйственных операций. При децентрализации учета учетный аппарат рассредоточен по отдельным производственным подразделениям организации, где осуществляется синтетический и аналитический учет и составляются балансы. Главная бухгалтерия производит сводку балансов подразделений и контроль за постановкой учета.

Основными элементами системы организации бухгалтерского учета являются: первичный учет, документооборот, инвентаризация, план счетов бухгалтерского учета, формы бухгалтерского учета, отчетность.

Перечисленные элементы системы организации учета являются частью учетной политики организации, которая утверждается приказом или распоряжением лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет является одной из функций системы управления наряду с такими функциями, как планирование, регулирование и др. (рисунок).



Рисунок – Место бухгалтерского учета в системе управления

В то же время бухгалтерский учет в системе управления организацией выполняет ряд функций, представленных в таблице 1.

Таблица 1 – Функции бухгалтерского учета в системе управления

Функция	Назначение
Информационная	Является одной из главных функций бухгалтерского учета в системе управления. Системный бухгалтерский учет фиксирует и накапливает всестороннюю синтетическую (обобщающую) и аналитическую (детализированную) информацию о состоянии и движении имущества и источниках его образования, хозяйственных процессах, о конечных результатах финансовой и производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Бухгалтерская информация широко используется в оперативно-техническом, статистическом учете, для планирования, прогнозирования, выработки тактики и стратегии деятельности организации. Реализуется информационная функция посредством формирования отчетности для внешних и внутренних пользователей
Контрольная	С помощью специальных приемов и способов бухгалтерского учета ведутся три вида контроля: предварительный – до совершения хозяйственной операции; текущий – во время осуществления операции; последующий – после ее совершения. Качественная учетная информация позволяет осуществлять контроль на разных стадиях производства, т.к. в бухгалтерском учете отражается весь кругооборот средств предприятия и хозяйственные процессы. Контрольная функция реализуется с помощью специальных способов и приемов бухгалтерского учета (двойная запись, оценка и т.д.)
Обеспечения сохранности собственности	Для реализации этой функции необходимы соответствующие предпосылки: наличие оборудованных складских помещений, контрольных и измерительных приборов, мерной тары, расходомеров и др. Основным инструментом реализации данной функции является инвентаризация имущества предприятия, которая позволяет определить изменения, происшедшие в составе собственности
Обратной связи	Используя обратную связь с помощью бухгалтерской информации, отражающей фактические значения показателей, осуществляют контроль за выполнением плановых показателей, стандартов, норм и нормативов, смет, выявляют резервы производства, недостатки и т.д. Функцию выполняет находящаяся на различных носителях исходная информация, поступающая из первичной документации
Аналитическая	Реализация функции позволяет осуществлять анализ по всем разделам бухгалтерского учета, в том числе использования всех видов ресурсов, затрат на производство и реализацию продукции, определить влияние инфляционных процессов

Основными задачами бухгалтерского учета в системе управления организацией являются:

- 1) формирование полной и достоверной информации о

деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности;

2) обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законов РФ при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

3) предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Бухгалтерский учет в системе управления организацией имеет две подсистемы: управленческий учет; финансовый учет.

Характеристика управленческого и финансового бухгалтерского учета представлена в таблице 2.

Таблица 2 – Характеристика управленческого и финансового бухгалтерского учета

Показатель	Вид бухгалтерского учета	
	управленческий	финансовый
Пользователи информации	Внутренние (руководство компании, менеджеры подразделений)	Внешние (владельцы, кредиторы, работники предприятия, государственные службы, общественность)
Цель сбора информации	Принятие финансовых решений, производственных решений, об использовании ресурсов, решений по маркетингу; контроль	Подготовка финансовых отчетов, налоговых деклараций, отчетов регулирующим органам
Периодичность составления отчетности	Устанавливается руководством организации	Устанавливается нормативно-законодательными актами
Точность информации	Определяется руководством в зависимости от принимаемого решения	Повышенные требования к точности информации
Детальность информации	Детализирована (показатели себестоимости, затраты подразделений, по ответственным лицам, секторам)	Укрупнена (в целом по предприятию)
Следование нормативным предписаниям	Отсутствие общих нормативных предписаний	Регламентируется общими для всех правилами и стандартами

Из таблицы 2 видно, что управленческий бухгалтерский учет предназначен для внутреннего использования, он предоставляет необходимую информацию для руководства организации. Эта информация может отличаться от плановых цифр и часть этой информации считается коммерческой тайной.

Целью управленческого бухгалтерского учета является получение информации, которую может использовать менеджер при принятии внутренних решений. Эти решения могут быть разбиты на четыре группы:

1) финансовые решения – определение размера сумм, необходимых для функционирования предприятия (средства на покупку оборудования и текущую деятельность) и принятия решения об источниках финансирования (собственные и заемные средства);

2) решения об использовании ресурсов – определение того, как лучшим образом использовать капитал компании;

3) производственные решения – определение того, какие товары должны производиться, когда и какими средствами;

4) решения по маркетингу – определение продажных цен и расходов на рекламу, рынков сбыта и путей проникновения в них.

Управленческий учет детализован. Он оперирует показателями себестоимости, затратами подразделений, выявляет результаты проведенных операций по ответственным лицам, секторам деятельности, другим подразделениям.

Объектами управленческого учета являются: сметы, нормативы, калькуляции, оптимальные соотношения затрат и результатов.

Управленческий учет отличают: преимущественная ориентация на будущие события; отсутствие общих нормативных предписаний; значительное использование не стоимостных показателей; повышенные требования к своевременности получения информации; ориентация на отдельные подразделения, а не на организацию в целом.

Финансовый бухгалтерский учет предназначен для внешнего использования и содержит ретроспективную информацию. Финансовый учет регламентируется общими для всех правилами, стандартами, что гарантирует единообразие и понятность информации для всех групп пользователей.

Выделяют следующие группы внешних пользователей бухгалтерской информации: владельцы; кредиторы; работники организации; клиенты; государственные службы; общественность.

Вся информация содержится в финансовой отчетности организации, достоверность которой должна подтверждаться независимыми аудиторами.

Финансовая бухгалтерия предоставляет информацию для опубликования по нескольким отчетным формам (баланс, отчет о финансовых результатах, приложения). Финансовую отчетность организации составляют в денежном выражении (стоимостная оценка), на основе утвержденных принципов ее формирования. Хозяйственные операции отражают на счетах обязательно по системе двойной записи, в учете используют общепринятые методы и приемы. Финансовая информация отражает операции, которые уже завершены, поэтому она носит объективный характер и поддается проверке.

Финансовый и управленческий учет – это самостоятельные, но взаимосвязанные подсистемы бухгалтерского учета, основанные на одном и том же массиве первичных данных и первичной документации. Каждая учетная подсистема (финансовая и управленческая) балансируется по всей совокупности отражаемых в ней хозяйственных и финансовых операций, имеет свой баланс данных, который через систему взаимодействия счетов связан с балансом другой системы.

В результате деления бухгалтерского учета на две подсистемы (управленческую и финансовую) бухгалтерская служба имеет следующие

структуры, возглавляемые финансовым директором (главным бухгалтером): финансовая бухгалтерия; управленческая бухгалтерия; общий отдел.

Финансовая бухгалтерия выполняет следующие функции: составление финансовой отчетности; ведение Главной книги; учет расчетов с дебиторами; учет расчетов с кредиторами; учет заработной платы; учет доходов и налогов и т.д.

Управленческая бухгалтерия выполняет следующие функции: составление управленческой отчетности; планирование капитальных вложений; составление сметы текущих затрат; учет расходов (издержек); специальные расчеты и аналитические процедуры; составление бюджетов и прогнозирование и т.д.

Общий отдел выполняет следующие функции: контроль соблюдения методологии учета; ревизия и внутренний аудит отчетности; обеспечение машинной обработки данных; координация проектных работ и т.п.

Небольшие организации с простой структурой могут не создавать управленческий учет как отдельную подсистему. Они организуют только обязательный финансовый учет.

Подводя итоги, можно констатировать, что бухгалтерский учет заключается в документальном сборе и систематизации информации о финансовых и хозяйственных операциях, результаты которых, выраженные в формах отчетности, служат источником для финансово-экономического анализа в целях повышения эффективности управления. В силу универсальности показателей бухгалтерская информация позволяет анализировать активы, обязательства, капитал, доходы, расходы и финансовые результаты деятельности организаций на отраслевом и межотраслевом уровнях, а также по отчетным периодам. Цель и задачи бухгалтерского учета – это формирование достоверной и документально подтвержденной информации для внутренних и внешних пользователей. К

внутренним пользователям относятся руководство организации и учредители. Внешние пользователи – органы статистики, кредиторы, контрагенты по договорам, государственные органы, прочие юридические и физические лица. В общей системе управления организацией бухгалтерский учет играет роль информационного источника для проведения дальнейшего анализа хозяйственной и финансовой деятельности и принятия на его основе соответствующих управленческих решений.

Список литературы

1. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете. Федеральный закон № 402-ФЗ: [принят Государственной Думой 22 нояб. 2011 г.: одобрен Советом Федерации 29 нояб. 2011 г]. – Москва: Проспект; Санкт-Петербург: Кодекс, 2022.

2. Беликова, Т.Н. Бухгалтерский учет и отчетность от нуля до баланса: практ. курс / Т.Н. Беликова. – Санкт-Петербург: Питер, 2016. – 239 с.

3. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / М.А. Вахрушина. – Москва: Омега-Л, 2020. – 570 с.

4. Захаров, И.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для академического бакалавриата по экономическим направлениям и специальностям [Гриф УМО] / И.В. Захаров, О.Н. Калачева ; под ред. И.М. Дмитриевой ; Рос. экон. ун-т им. Г.В. Плеханова. – Москва: Юрайт, 2018. – 422 с.

5. Илышева, Н.Н. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Н.Н. Илышева, Е.Р. Синянская, О.В. Савостина. – Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2016. – 156 с.

6. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет: учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. – Москва: Форум: Инфра-М, 2019. – 512 с.

7. Погорелова, М.Я. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: учебное пособие / М.Я. Погорелов. – Москва: Инфра-М, 2020.
8. Рогуленко, Т.М. Теория бухгалтерского учета: учебник для вузов / Т.М. Рогуленко, С.В. Пономарева. – Москва: КНОРУС, 2018. – 172 с.
9. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие / авт.-сост. И.М. Глухова. – 2-е изд., перераб. – Хабаровск: Изд-во Тихоокеан. гос. ун-та, 2018.