**УДК 657**

**Формы бухгалтерского учета в условиях действия МСФО**

*Халидова А. З., студентка 4курса БУ,*

*Научный руководитель: Раджабова М. Г.. к.э.н., доцент,*

*ФГБОУ ВО Дагестанский государственный университет*

*e-mail:radman2016@mail.ru*

*Россия, Махачкала*

Одним из основных понятий теории и практики бухгалтерского учета является понятие формы бухгалтерского учета. Методологически выделяются три основные формы ведения учета: мемориально-ордерная, журнально-ордерная и автоматизированная. В основе всех форм бухгалтерского учета лежат следующие признаки:

- виды и количество применяемых регистров, взаимосвязь между ними;

- последовательность и способы записи в них;

- применение средств вычислительной техники;

- связь учетных показателей регистров с отчетностью

Наиболее распространенной является журнально-ордерная формабухгалтерского учета, которая, как правило, используется в программах автоматизации бухгалтерского учета. Основой журнально-ордерной формы учета являются следующие принципы:

* регистрация записей в журналах-ордерах производится по кредиту счета в корреспонденции с дебетуемыми счетами;
* как правило, в журналах-ордерах записи синтетического и аналитического учета совмещаются в единой системе;
* хозяйственные операции отражаются в учете в разрезе показателей, необходимых для контроля и составления периодической и годовой отчетности;
* возможность накапливания данных первичных документов в разрезах, обеспечивающих синтетический и аналитический учет хозяйственных операций по всем разделам бухгалтерского учета;
* к журналам - ордерам открываются вспомогательные ведомости.

Основой мемориально-ордерной формы бухгалтерского учетаявляется заполнениеспециальных документов - мемориальных ордеров, в которых содержится указание о записи хозяйственной операции на соответствующих счетах бухгалтерского учета. Каждому мемориальному ордеру присваивается постоянный номер, что позволяет составлять по каждой группе однородных операций только один мемориальный ордер в месяц. Затем данные заносятся в главную книгу, на основе которой формируются оборотные ведомости по синтетическим счетам. Эта форма бухгалтерского учета может быть использована лишь для малых предприятий и в настоящее время практически не применяется, поскольку есть более удобная и обеспечивающая охват всех необходимых операций с меньшей трудоемкостью для малых предприятий форма бухгалтерского учета - упрощенная форма ведения бухгалтерского учета.

Характеристика упрощенных форм ведения бухгалтерского учета дана в « [Типовых рекомендациях](http://its.1c.ru/db/garant#content:12014304:1:1000) по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства», утвержденных приказом Минфина России [от 21.12.1998 № 64н](http://its.1c.ru/db/garant#content:12014304:1) .

В соответствии с  [Типовыми рекомендациями](http://its.1c.ru/db/garant#content:12014304:1:21) упрощенная форма бухгалтерского учета малым предприятием может вестись в двух формах:

* по простой форме, при которой не используются регистры бухгалтерского учета имущества;
* по форме бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества предприятия.

Простая форма применима для малых предприятий с незначительным количеством хозяйственных операций, не осуществляющих производства продукции и работ, связанного с большими затратами материальных ресурсов.

Простая форма предполагает регистрацию всех хозяйственных операций малого предприятия в Книге или журнале учета фактов хозяйственной деятельности по форме № К-1, параллельно с которой также ведется ведомость учета заработной платы по форме № В-8.

Книга является регистром и аналитического и синтетического учета, на основе которого определяется наличие имущества и денежных средств, а также их источников формирования имущества у малого предприятия на определенную дату. Она является комбинированным регистром бухгалтерского учета, содержащий все бухгалтерские счета, используемые малым предприятием и позволяющий вести учет хозяйственных операций на каждом из них.

Применение упрощенной формы бухгалтерского учета с использованием регистров учета имущества для учета финансово-хозяйственных операций предполагает использование различных регистров – ведомостей учета затрат, денежных средств и т.п.

Задачам деятельности хозяйствующих субъектов в настоящее время в наибольшей степени отвечает автоматизированная форма, основные характеристики и элементы которой следующие:

1. регистрация, обработка и хранение учетных данных посредством аппаратных и программных средств;
2. бездокуменарный сбор первичных учетных данных;
3. возможность однократной регистрации первичной учетной информации при многократном использовании учетных данных;
4. обеспечение единообразия выполнения операций, т.е. система автоматизации дет возможность использования одних и тех же команд при выполнении идентичных операций бухгалтерского учета, что практически исключает появление случайных ошибок, присущих ручной обработке;
5. возможность автоматических записей в учетные регистры и автоматического формирования отчетности на основе данных, введенных вручную и/или с помощью технических средств;
6. возможность автоматического выполнения типовых учетных операций (например, начисление амортизации), подсчета итогов и оборотов, исчисления налогов и др.;
7. разделение функций и доступа к учетной информации на программном уровне. Система автоматизации позволяет осуществлять разнообразные процедуры внутреннего контроля (путем введения дополнительных мер осуществляется контроль просмотра, ввода, изменения и удаления учетных данных на всех необходимых уровнях);
8. возможность неограниченной аналитичности учета (формирование аналитической информации в любом разрезе, с необходимой степенью обобщения, за любой период времени);
9. обеспечение большей оперативности бухгалтерского учета;
10. снижение числа бухгалтерских ошибок;
11. возможность параллельного ведения учета в РСБУ и МСФО, в том числе возможность получать несколько систем оценок и показателей, рассчитываемых по разным методикам на основании одних и тех же однократно вводимых данных и др.

В условиях введения стандартов МСФО и необходимости составления отчётности по МСФО возможно использование только автоматизированной формы бухгалтерского учета. Причем к автоматизированной системе учета для подготовки отчетности в соответствии с МСФО предъявляются следующие требования:

- мультивалютность, т.е. возможность отражения операций в нескольких валютах, выполнения автоматического пересчета суммы операций в необходимые валюты согласно установленным курсам пересчета;

- ведение таблиц связей счетов и выполнение трансформации (удобный и простой интерфейс таблиц связей, ведение нескольких таблиц связей счетов;

- поддержка механизма проводок для выполнения сбалансированных сложных корректировок, гибкие интерфейсы настройки шаблонов корректирующих проводок, в которых можно настроить корреспонденцию статей, автоматическое выполнение корректировки по настроенным шаблонам и выверенным алгоритмам расчета сумм проводок;

- возможность передачи информации Главной книги из базы данных одной организации в базу данных другой, ведение учета в соответствии с МСФО как в отдельной базе данных, так и при консолидации учетных данных организации (филиалов);

- возможность трансформации на основе механизма проводок по различным статьям Плана счетов в соответствии с МСФО. Поддержка детализации значений статей для получения расшифровок;

- мультиязычный интерфейс (возможность формирования отчетности на иностранных языках) и мн. др.

Основные достоинства и недостатки данных форм ведения учета представлены в следующих таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Мемориально-ордерная | Журнально-ордерная | Автоматизированная |
| **Недостатки существующих форм ведения бухгалтерского учета** | | |
| Большая трудоемкость учета как следствие многократного дублирования записей данных хозяйственных операций сначала в мемориальные ордера, потом в регистрационный журнал, а затем в Главную книгу | Сложность, громоздкость построения журналов- ордеров,  ориентированных на ручное заполнение и затрудняющих механизацию и автоматизацию учета | Относительно высокая стоимость комплексных автоматизированных систем и ПО, а также процесса их внедрения на предприятии |
| Отрыв аналитического учета от синтетического (аналитический учет ведется в карточках, записи производятся на основании первичных или сводных документов) | - | Необходимость наличия ИТ- персонала для поддержки и сопровождения работы системы или периодические затраты на ИТ- аутсортсинг |
| Формы регистров аналитического учета зачастую не содержат показателей для контроля и управленческого учета | - | Затраты на обучение персонала навыкам работы на выбранном ПО |
| **Достоинства существующих форм ведения бухгалтерского учета** | | |
| Простота и доступность учетной техники | Систематическая запись в журналы является одновременно и хронологической (нет необходимости в ведении хронологических регистров) | Снижение временных затрат и труда на формирование финансовой, налоговой и управленческой отчетности |
| Строгая последователь­ность учетного процесса | Отсутствует необходимость в составлении мемориальных ордеров, т.к. данные записываются в журналы в разрезе корреспондирующих счетов | Возможность ведения финансового, управленческого и налогового учета в рамках выбранного ПО |
| Легкость в разделении учетной работы между более и менее  квалифицированными  сотрудниками | Совмещение в одном регистре синтетического и аналитического учета, систематических и хронологических записей, отмена ряда регистров (мемориальные ордера, регистрационного журнала и др.) | Уменьшение количества ошибок в расчетах, уменьшение ручного труда по вводу и обработке учетной информации (использование устройств ввода- вывода данных; экспорт-импорт данных в разные офисные приложения) |
| - | Повышение контрольного значения учета | Возможность разделения учетной работы на уровне прав доступа к выполнению тех или иных операций; настройка уровней доступа сотрудников к конфиденциальным сведениям |