



АЛМАТЫ МЕНЕДЖМЕНТ УНИВЕРСИТЕТ

«Hospitality and Tourism Financial Accounting»

ФИО преподавателя: Еспергенова Л.Р.

ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ МАТЕРИАЛ

К ТЕМЕ № 1

Концепции, стандарты и принципы бухгалтерского учета

Тема 1 - Концепции, стандарты и принципы бухгалтерского учета

- **Что студент узнает из данной темы?**

Нормативно-правовые акты, регулирующие организацию бухгалтерского учета в компании, виды измерителей, принципы, применяемые при формировании финансовой отчетности

- **Как студент может применить полученные знания?**

Использование видов измерителей при ведении синтетического и аналитического учетов объектов бухгалтерского учета, применение принципов бухгалтерского учета при формировании финансовой отчетности.

Основные вопросы темы лекции:

1. Бухгалтерская информация и принятие управленческих решений.
2. Принципы учетной информации: Качественные характеристики финансовой отчетности.
3. Предмет, метод бухгалтерского учета и его задачи.
4. Измерители, применяемые в учете
5. Финансовая отчетность, как источник экономической информации.
6. Пользователи финансовой отчетности.

1. Бухгалтерская информация и принятие управленческих решений.

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах и капитале и их движении путем сплошного, непрерывного и документального отражения всех хозяйственных операций.

Бухгалтерский учет имеет свои особенности, отличающие его от остальных видов учета:

- является документально обоснованным учетом;
- непрерывен во времени и сплошной по охвату всех изменений, происходящих в финансово-хозяйственной деятельности организаций;
- применяет особые, только ему присущие способы обработки данных (бух счета, двойная запись, баланс и др.).

Главная цель бухгалтерского учета - формирование полной и достоверной информации, обеспечение его внутренних и внешних пользователей сведениями для выявления

тенденций развития организаций, выбора различных альтернатив, принятия управленческих решений, а также предоставление как можно более правдивой информации о финансовом положении фирмы, ее доходах и расход

2. Принципы учетной информации: Качественные характеристики финансовой отчетности.

Основные допущения (принципы) составления финансовой отчетности

Принцип начисления.

Непрерывность деятельности.

Качественные характеристики - понятность, уместность, надежность и сопоставимость.

Баланс между качественными характеристиками (balance between qualitative Characteristics). На практике часто необходимо равновесие или компромисс между качественными характеристиками. Цель заключается в достижении соответствующего соотношения между характеристиками. Относительная важность характеристик в различных случаях — это дело профессионального суждения.

3. Предмет, метод бухгалтерского учета и его задачи

Содержание предмета бухгалтерского учета раскрывается в экономической сущности учитываемых объектов. Объектами бухгалтерского учета являются имущество организации, ее обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые в процессе финансово-хозяйственной деятельности.

Объекты бухгалтерского учета подразделяются на три взаимосвязанных раздела: имущество организации по составу и размещению; имущество организации по источникам его образования (собственные и заемные); хозяйственные операции и их результаты, получаемые в сферах снабжения, производства и продажи. Отсюда предмет бухгалтерского учета подразделяется на три аналогичных раздела, каждый из которых включает в себя конкретные виды имущества. В частности, имущество по составу и размещению — внеоборотные и оборотные активы, имущество по источникам образования (собственные и заемные обязательства) — капитал и резервы, долгосрочные обязательства, краткосрочные обязательства, хозяйственные операции (процессы) и их результаты — снабжение, производство, продажа и финансовые результаты. Бухгалтерский учет дает обширный информационный материал для внутренних и внешних пользователей.

В целом объектами бухгалтерского учета являются объекты, обеспечивающие (хозяйственные средства и их источники) и составляющие экономическую жизнь организации (хозяйственные процессы по видам или последовательности в кругообороте и их отдельные факты в виде хозяйственных операций). Все элементы хозяйственной деятельности входят в состав объектов бухгалтерского учета, которые в совокупности являются конкретным выражением его предмета. Таким образом, объектами бухгалтерского учета являются отдельные элементы хозяйственной деятельности, а **предметом** — вся хозяйственная деятельность организации в целом.

Методы бухгалтерского учета представляют собой систему способов и определенных приемов, осуществляемых посредством документации, инвентаризации, бухгалтерского баланса, системы синтетических и аналитических счетов с применением метода двойной записи, оценки имущества и обязательств, других статей баланса, калькуляции и отчетности организации.

Элементы метода бухгалтерского учета:

Документация — это первичная регистрация хозяйственных операций с помощью документов в момент и в местах их совершения.

Документация позволяет вести сплошное наблюдение за хозяйственными процессами.

Обязательное условие отражения хозяйственных операций в системном бухгалтерском учете — оформление их первичными документами, обладающими определенными

характеристиками и отвечающими предъявляемым к ним требованиям (они должны быть достоверными, ясными, объективными и др.).

Инвентаризация — способ проверки соответствия фактического наличия имущества в натуре данным бухгалтерского учета. Инвентаризация проводится с целью обеспечения достоверности показателей бухгалтерского учета и сохранности имущества организации. Система счетов и двойная запись — прием, который означает, что имущество, источники его образования, хозяйственные операции в бухгалтерском учете группируются также и с помощью системы счетов (синтетических и аналитических) с применением метода двойной записи.

Счет — это экономическая группировка, в которой систематизируется, накапливается текущая информация о состоянии имущества, источниках его образования, хозяйственных операциях.

Двойная запись — это способ регистрации хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета. Этот способ заключается в том, что каждая хозяйственная операция записывается в двух счетах бухгалтерского учета в равных суммах.

Оценка представляет собой способ выражения в денежном измерении имущества организации и его источников. Реальность и правильность оценки имущества организации и его источников имеют важнейшее значение для построения всей системы бухгалтерского учета. В основе оценки имущества лежат реальные затраты, выраженные в денежном измерении.

Калькуляция — способ группировки затрат и определения себестоимости. Исчисление себестоимости продукции (работ, услуг) — способ определения фактических затрат организации в денежной форме на единицу продукции (работ, услуг).

Бухгалтерский баланс — способ экономической группировки и обобщения информации об имуществе организации по составу и размещению и источникам их образования в денежной оценке на определенную дату, как правило, на 1-е число месяца.

Отчетность организации представляет собой систему показателей, характеризующих ее производственно-хозяйственную и финансовую деятельность за определенный период (месяц, квартал).

Задачами бухгалтерского учета и финансовой отчетности являются:

1. Обеспечение субъекта, а также заинтересованных лиц полной и достоверной информацией о его хозяйственной деятельности.
2. Обеспечение информацией, необходимой государственным органом для контроля за соблюдением законодательства РК при осуществлении субъектом хозяйственной деятельности.

4. Измерители, применяемые в учете.

Для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете используют **три вида измерителей**: натуральные, трудовые и стоимостной.

Натуральные измерители необходимы для получения информации об объектах учета в количественном выражении. В зависимости от физических свойств и особенностей учитываемых объектов применяются те или иные натуральные измерители:

- ☐ одни объекты учитывают по весу (килограммы, тонны, центнеры);
- ☐ другие - по счету (штуки, пучки);
- ☐ третьи - по длине и площади (метры, гектары);
- ☐ четвертые - по объему (литры, кубические метры).

Натуральные измерители применяются для учета товарно-материальных ценностей (основных средств, материалов, готовой продукции, товаров). С их помощью осуществляется контроль наличия и движения имущества организации, объемов процессов заготовки сырья, производства и реализации продукции (работ, услуг).

Трудовые измерители применяются для учета количества затраченного рабочего времени. Такими измерителями являются человеко-часы, человеко-дни. В ряде случаев

трудовые измерители применяются в сочетании с натуральными.

Денежный измеритель используют для обобщения учитываемых объектов в единой оценке, то есть в денежном выражении (в тенге). В бухгалтерском учете денежный измеритель применяется в сочетании с натуральными и трудовыми измерителями. Этот измеритель является обобщающим, универсальным и наиболее важным в учете. Используя денежный измеритель, можно исчислять себестоимость продукции, рентабельность хозяйства, осуществлять расчеты одних организаций с другими, определять финансовые результаты (прибыль или убыток).

5. Финансовая отчетность, как источник экономической информации

Составление финансовой отчетности - завершающий этап учетной работы. Значение финансовой отчетности состоит в том, что она является объектом аудита и информационной базой финансового анализа, на основе которого осуществляется текущее и перспективное планирование многогранной деятельности хозяйствующего субъекта, принимаются научно обоснованные, оптимальные управленческие, производственные и финансовые решения.

Целью финансовой отчетности является обеспечение пользователей полезной, значимой и достоверной информацией о финансовом положении юридического лица, результатах деятельности и изменениях в его финансовом положении за отчетный период».

Финансовые отчеты являются частью финансовой отчетности. Они тесно взаимосвязаны, так как отражают различные аспекты одних и тех же фактов хозяйственной жизни и представляют собой единое целое. Они отражают финансовые результаты сделок и других событий и представляют собой «модели хозяйствующей единицы».

Финансовая отчетность (которая должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении):

- ☐ формируется исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету;
- ☐ отражает итоговые данные, характеризующие имущественное и финансовое положение предприятия, результаты хозяйственной деятельности предприятия;
- ☐ позволяет установить излишек или недостаток источников средств для формирования запасов и затрат, при этом имеется возможность определить обеспеченность предприятия собственными, кредитными и другими заемными источниками;
- ☐ дает возможность оценить кредитоспособность предприятия, то есть его способность полностью и своевременно рассчитываться по обязательствам (ликвидность баланса определяется как степень покрытия обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в деньги соответствует сроку погашения обязательств);
- ☐ позволяет определить активы: наиболее ликвидные активы, быстро реализуемые, медленно реализуемые и трудно реализуемые.

Сроки и порядок представления финансовой отчетности. Отчетным годом для всех организаций является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.

Первым отчетным годом для вновь созданных предприятий - период с даты их государственной регистрации по 31 декабря. Месячная и квартальная отчетность является промежуточной и составляется нарастающим итогом с начала отчетного года. Предприятия представляют квартальную финансовую отчетность в течение 15 дней по окончании квартала.

Организации, кроме бюджетных, представляют годовую финансовую отчетность в течение 90 дней налоговым органам, а также по окончании года в соответствии с учредительными документами учредителям, участникам организации или собственникам ее имущества (не ранее 60 дней по окончании отчетного года), территориальным органам

государственной статистики по месту их регистрации.

Требования, предъявляемые к финансовой отчетности. Финансовая отчетность организаций должна отвечать следующим основным требованиям: достоверность, целостность, последовательность, сопоставимость, всеобщность отчетного периода, соответствующее оформление и публичность.

Достоверность - полное представление об имущественном и финансовом положении организации, а также финансовых результатах ее хозяйственной деятельности. Достоверной считается финансовая отчетность, сформированная и составленная по правилам, установленным нормативными актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Республике Казахстан.

Достоверность финансовой отчетности усиливается ее целостностью, то есть она должна включать показатели финансово-хозяйственной деятельности как самого предприятия, так и его филиалов, представительств и иных структурных подразделений, в том числе выделенных на самостоятельные балансы.

Целостность отчетности позволяет принимать более обоснованные управленческие решения. С этой целью данные синтетического и аналитического учета должны быть подтверждены результатами инвентаризации и заключением независимой аудиторской организации.

Последовательность закрепляет в практике составления финансовой отчетности постоянство содержания и форм бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним от одного отчетного периода к другому.

Требование сопоставимости: в финансовой отчетности должны приводиться данные по конкретному показателю как за предыдущий, так и за отчетный год. В случае, когда данные за период, предшествующий отчетному, несопоставимы с данными за отчетный период по ряду причин, то данные предшествующего периода подлежат корректировке по установленным правилам.

Требование общности отчетного периода устанавливает, что для всех организаций отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря календарного года включительно.

Оформление - следующее требование, предъявляемое к финансовой отчетности. Составление отчетности, равно как и ведение бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, осуществляется на русском языке в национальной валюте - тенге. Отчетность подписывается руководителем организации и специалистом, ведущим бухгалтерский учет.

Публичность финансовой отчетности осуществляется организациями, перечень которых регламентирован действующим законодательством. К ним отнесены открытые акционерные общества, кредитные и страховые организации, биржи, инвестиционные фонды и фонды, созданные за счет частных, общественных и государственных источников. Публикации должна предшествовать аудиторская проверка с обязательным утверждением годового отчета общим собранием акционеров.

Внутренняя финансовая отчетность не подлежит публикации, так как отнесена к объектам коммерческой тайны.

В системе финансовой отчетности стержневую роль продолжает играть **«Отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс)»**, отражающий ресурсы хозяйствующего субъекта и источники их формирования на определенную дату. Он выполняет важные функции. Во-первых, знакомит собственников и менеджеров с имущественным состоянием хозяйствующего субъекта, т.е. они узнают, каков в количественном и качественном отношении тот запас материальных средств, которым субъект способен распоряжаться. Во-вторых, по балансу определяют, сумеет ли субъект в ближайшее время оправдать взятые на себя обязательства перед третьими лицами. В-третьих, содержание статей активов и источников их формирования дает возможность

использовать его как внутренними, так и внешними пользователями. Являясь центральной формой финансовой отчетности, бухгалтерский баланс позволяет определить на отчетную дату состав и структуру имущества субъекта, ликвидность и оборачиваемость текущих активов, наличие собственного капитала и обязательств, состояние и динамику дебиторской и кредиторской задолженности, кредитоспособность и платежеспособность субъекта. По его данным можно оценить эффективность размещения капитала и достаточность для текущей и предстоящей хозяйственной деятельности, размер, структуру заемных источников и эффективность их привлечения. Его значение настолько велико, что анализ финансового положения нередко в специальной литературе называют анализом баланса. Это вполне понятно и объяснимо, так как активы, собственный капитал и обязательства, отражающиеся в бухгалтерском балансе, являются элементами финансовой отчетности, непосредственно связанными с определением финансового положения хозяйствующего субъекта.

Важной формой финансовой отчетности является **«Отчет о совокупном доходе (отчет о прибылях и убытках)»**. Он включает в себя сведения о двух оставшихся элементах финансовой отчетности - о доходах и расходах. Доходы означают увеличение активов либо уменьшение обязательств, а расходы - уменьшение активов либо увеличение обязательств в отчетном периоде. Отчет о результатах финансово-хозяйственной деятельности содержит сравнение суммы всех доходов субъекта с суммой всех расходов, понесенных им для поддержания своей деятельности, и в отличие от баланса показывает не сиюминутное состояние, не застывшее финансовое положение субъекта, а движение капитала во времени, финансовый результат субъекта за отчетный период. Поэтому по сравнению с балансом, этот документ является для аналитика более важным и информативным. Он обеспечивает оценку результатов деятельности хозяйствующего субъекта за определенный отчетный период с помощью достаточно подробной разбивки данных о доходах и расходах для определения того, приносит ли субъект доход или убыток.

Другой основной формой финансовой отчетности является **«Отчет о движении денежных средств»**. Отчет показывает, достаточны ли средства, получаемые от основной деятельности, для покрытия расходуемых денежных средств субъекта за данный отчетный период. Он позволяет пользователям оценить изменения в финансовом положении субъекта, обеспечивая их информацией о поступлении и выбытии денежных средств за отчетный период в разрезе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Операционная деятельность – включает все операции, отражающие основную уставную деятельность предприятия, основной источник дохода и денежных потоков.

Инвестиционная деятельность – связана с приобретением и реализацией внеоборотных активов, призванных обеспечить организацию операционной деятельности предприятия, а также с инвестированием капитала с целью получения дохода.

Финансовая деятельность – отражает структуру финансирования деятельности за счет привлечения заемных средств или увеличения размера Уставного капитала.

Отчет о движении денежных средств - это документ, позволяющий показать, откуда хозяйствующий субъект получает средства и как они затем используются. Не все операции, в результате которых увеличиваются или уменьшаются экономические выгоды, классифицируются как доходы или расходы. Также не все поступления и выбытия денежных средств приводят к признанию дохода и расхода. Не всегда признание дохода и расходов сопровождается притоком и оттоком денежных средств.

Отчет о движении денежных средств дает возможность оценить место генерирования денежных средств и как ими распоряжается предприятие. Основная цель отчета о движении денежных средств – обеспечить информацией о поступлении и выбытии денежных средств в ходе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности субъекта за отчетный период.

Выделяют два альтернативных метода составления отчета о движении денежных средств:

Прямой метод – основан на анализе данных первичных документов по всем денежным счетам с классификацией по видам деятельности;

Косвенный метод - основан на анализе изменений статей Баланса для корректировки суммы чистого дохода (убытка) на изменение текущих активов и обязательств, на суммы не денежных операций, а также на доходы и расходы от инвестиционной и финансовой деятельности.

Другой основной формой финансовой отчетности является также «**Отчет об изменениях в собственном капитале**». Целью отчета является раскрытие причин изменения стоимости собственного капитала за отчетный период отраженного в балансе. Собственный капитал определяется как разность между активами и обязательствами субъекта и складывается из Уставного капитала, резервных фондов, дополнительного оплаченного капитала, дополнительного неоплаченного капитала от переоценки активов, нераспределенной прибыли.

Финансовая отчетность также содержит пояснительную записку, в которой должно говориться о том, какой политике учета и отчетности следует данный субъект, раскрываться другая важная информация в соответствии с потребностями пользователей финансовой отчетности.

6. Пользователи финансовой информации

К числу пользователей финансовой отчетности относятся настоящие и потенциальные инвесторы, кредиторы, поставщики, покупатели, работники, а также правительственные учреждения, министерства, ведомства, общественность и другие заинтересованные пользователи для удовлетворения различных информационных потребностей. Всех пользователей финансовой отчетности можно подразделить на внутренних и внешних пользователей.

В информации о компании могут быть заинтересованы:

- Инвесторы
- Акционеры
- Кредиторы
- Поставщики и другие торговые кредиторы (suppliers and other trade creditors)
- Покупатели
- Руководство (management),
- Сотрудники (employees),
- Государство и его ведомства (governments and their agencies),
- Общественность (public), .

Существование различных групп пользователей финансовой информации привело к тому, что бухгалтерский учет, как единая система, подразделяется на две части: Финансовый учет; и Управленческий учет.

Финансовый учет (financial accounting) занимается составлением и использованием бухгалтерских отчетов, которые передаются как внешним пользователям, так и руководству. Форматы отчетов соответствуют определенным нормам и требованиям. Отчеты предоставляются в установленные сроки.

Управленческий учет (management accounting) сфокусирован на подготовке информации в основном для внутреннего использования руководством предприятия (менеджерами), которые нуждаются в бухгалтерской информации для осуществления контроля над экономическими операциями и производством продукции, в осуществлении мониторинга исполнения бюджета и получения прибыли, а также для принятия решений, нацеленных на достижение будущего успеха компании. Форматы отчетов соответствуют нормам, принятым внутри компании. Отчеты предоставляются по мере необходимости.

Таким образом, бухгалтерский учет является не целью, а инструментом, который предоставляет информацию, необходимую для того, чтобы сделать обоснованный выбор между альтернативными использованиями ограниченных ресурсов при ведении бизнеса и

экономической деятельности.

Тестовые вопросы для самопроверки:

1) Бухгалтерский учет – представляет:

- а) собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах и капитале и их движении путем сплошного, непрерывного и документального отражения всех хозяйственных операций.
- б) собой систему регистрации, обобщения и изучения массовых, качественно однородных социально-экономических явлений (в масштабе предприятия, отрасли, экономического региона, страны).
- в) систему, которая занимается составлением и использованием бухгалтерских отчетов, которые передаются как внешним пользователям, так и руководству. Форматы отчетов соответствуют определенным нормам и требованиям. Отчеты предоставляются в установленные сроки.
- с) систему, которая сфокусирована на подготовке информации в основном для внутреннего использования руководством предприятия (менеджерами), которые нуждаются в бухгалтерской информации для осуществления контроля над экономическими операциями и производством продукции, в осуществлении мониторинга исполнения бюджета и получения прибыли, а также для принятия решений, нацеленных на достижение будущего успеха компании.
- д) систему, которая сфокусирована на подготовке информации в основном для внутреннего использования руководством предприятия (менеджерами).

2) К основополагающим принципам относятся:

- а) начисление и непрерывность;
- б) начисление и понятность;
- в) надежность и непрерывность;
- с) уместность и непрерывность;
- д) понятность и надежность.

3. Универсальный и обобщающий измеритель, с помощью которого все учитываемые объекты оцениваются в денежном выражении -

- A) стоимостной измеритель;
- B) трудовой;
- C) натуральный;
- D) справедливый;
- E) ускоренный.

4. К внешним пользователям бухгалтерской информации, имеющим прямой финансовый интерес относятся:

- A) собственники, руководители подразделений, аппарат управления;
- B) налоговые органы, органы управления экономикой;
- C) инвесторы, кредиторы, поставщики, акционеры, покупатели;
- D) общественность, профсоюзы, органы статистики;
- E) обслуживающие банки, аудиторские фирмы.

5. Финансовая отчетность (кроме государственных и финансовых организаций) включает в себя:

- A) Учетную политику и пояснительную записку;
- B) Бухгалтерский баланс и Отчет об изменениях в капитале;
- C) Бухгалтерский баланс и Отчет о прибылях и убытках;
- D) Бухгалтерский баланс и Отчет о движении денежных средств;
- E) Бухгалтерский баланс, Отчет о прибылях и убытках, Отчет о движении денежных средств, Отчет об изменениях в капитале, информация об учетной политике и пояснительную записку.

Литература:

1. Закон РК «О Бухгалтерском учете и финансовой отчетности»
2. Кабылова, Н. и др. Бухгалтер (Основы бухгалтерского учета): учебник / 3-е изд., перераб. и доп.- Астана:Фолиант, 2011.- 376 с. Доступ через РМЭБ
3. Абдушукуров, Р.С., Мырзалиев, Б.С. Теория и практика бухгалтерского учета. Алматы: Нур-пресс, 2007. Доступ через РМЭБ