СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ…………………………………………………………………….3

1. Принципы бухгалтерского учёта и их характеристика………………….. 5

1.1 Разделение принципов бухгалтерского учёта на допущение и требования……………………………………………………………………...8

1.2 Общепринятые принципы бухгалтерского учёта……………………….12

1.3 Сравнительная характеристика принципов бухгалтерского учёта по российским и международным стандартам ……………………………..…16

2. Практическое задание……………………………………………………..

ЗАКЛЮЧЕНИЕ…………………………………………………………...….

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ……………………….

ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерский учет - основное звено формирования экономической политики, инструмент бизнеса, один из главных механизмов управления процессами производства и продажей продукции - способствует совершенствованию организации производства, оперативного и долгосрочного планирования, прогнозирования и анализа хозяйственной деятельности. Информация, полученная в системе бухгалтерского учета, становится одной из важнейших составляющих системы управления хозяйствующими субъектами, а бухгалтеры - участниками разработки их экономической стратегии, направленной в первую очередь на получение прибыли. Они не только подготавливают информацию для управления предпринимательской деятельностью организации, но и принимают активное участие в прогнозировании, в планировании, в нормировании и бюджетировании, в учете фактически произведенных затрат себестоимости продукции, а также в анализе.

Для обеспечения управления экономическими процессами, способствующими устранению элементов неопределенности при прогнозировании планировании и регулировании хозяйственной деятельности, применяются тесно взаимосвязанные и взаимодействующие виды учета: оперативный, бухгалтерский, налоговый и статистический.

Бухгалтерский учет отличается от оперативного непрерывным, взаимосвязанным, системным и последовательным отражением процесса расширенного воспроизводства на субъекте с целью наблюдения, регистрации, обобщения и анализа информации о хозяйственной деятельности. Основным измерителем в бухгалтерском учете является денежный измеритель. Бухгалтерский учет представляет собой такой способ наблюдения за хозяйственными процессами, при котором регистрируется каждая хозяйственная операция на основе сплошного документирования. Наличие документа позволяет использовать учетные данные для контроля за деятельностью материально ответственных лиц.

Целью данной работы является изучить принципы ведения бухгалтерского учета и их роль.

Для реализации этой цели в курсовой работе были поставлены следующие задачи:

* изучить основные принципы бухгалтерского учёта;
* определить их сущность;
* рассмотреть сравнительную характеристику бухгалтерского учёта.

1.Принципы бухгалтерского учёта и их характеристика

Принцип — основа, исходное, базовое положение бухгалтерского учета как науки, которое предопределяет все последующие, вытекающие из него утверждения.

Основными принципами бухгалтерского учета, можно считать следующие:

1) Принцип автономности предполагает, что та или иная организация существует как единое самостоятельное юридическое лицо; ее имущество строго обособлено от имущества ее совладельцев, работников и других организаций. Данные бухгалтерского учета представляют единую систему, отвечающую задачам управления имуществом, обязательствам и хозяйственным операциям, осуществляемым организацией в процессе ее функционирования. Элементы учета, не оказывающие влияния на хозяйственные процессы, изъяты из системы учета как излишние. В бухгалтерском учете и балансе отражается только имущество, которое признается собственностью именно этой конкретной организации;

2) Принцип двойной записи - двойное непрерывное отражение хозяйственных явлений, фактов и операций, предопределенное использованием двойной записи на счетах, т.е. одновременно и на одинаковую сумму по дебету одного счета и кредиту другого бухгалтерского счета;

3) Принцип объективности (регистрации) - все хозяйственные операции должны находить отражение в бухгалтерском учете, быть зарегистрированы на протяжении всех этапов учета, подтверждаться оправдательными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет;

4) Принцип начислений (условные факты хозяйственной деятельности) - операции записываются по мере их возникновения, а не в момент оплаты, и относятся к тому отчетному периоду, когда была совершена операция;

Этот принцип условно можно разделить на:

принцип регистрации дохода ('выручки) - доход отражается в том периоде, когда он получен, а не когда произведена оплата. В России момент продажи продукции определяется по отгрузке. Международные стандарты допускают фиксировать реализацию по отгрузке, поставке, получению денег продавцом или агентом;

принцип соответствия - доходы отчетного периода должны быть соотнесены с расходами, благодаря которым эти доходы и были получены, Разумеется, расходы (доходы), относящиеся к соответствующим доходам (расходам), признанным в другом отчетном периоде, учитываются отдельно.

5) Принцип периодичности - регулярное, периодически повторяющееся балансовое обобщение - составление баланса и отчетности за год, полугодие, квартал, месяц. Названный принцип обеспечивает сопоставимость отчетных данных, позволяет по истечении определенных периодов времени исчислить финансовые результаты;

6) Принцип конфиденциальности. Содержание внутренней учетной информации - коммерческая тайна организации, за разглашение и нанесение ущерба ее интересам предусмотрена установленная законодательством ответственность;

7) Принцип денежного измерения - количественное измерение и исчисление фактов хозяйственной деятельности и производственных процессов. В качестве единицы измерения выступает валюта страны;

8) Принцип преемственности в бухгалтерском учете - разумная приверженность национальным традициям, достижениям отечественной науки и практики.

Учетные принципы, являясь основой, общей концепцией бухгалтерского учета, способствуют разработке его стандартов. Несоблюдение или нарушение этих принципов приведет к значительным искажениям учетной информации, к утрате ею объективности и достоверности и, следовательно, к невозможности ее использования в процессе принятия конкретных управленческих решений, направленных на совершенствование деятельности организации.

В настоящее время основные принципы ведения бухгалтерского учета определены Федеральным законом от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ст. 8) и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (раздел II).

1.1 Разделение принципов бухгалтерского учёта на допущение и требования

На сегодняшний день принципы бухгалтерского учета делятся на допущения и требования.

Перечень допущений предусматривает:

* Имущественную обособленность экономического субъекта;
* Двойственность;
* Момент стоимости;
* Непрерывность деятельности;
* Разграничение текущих издержек на производство и вложения во внеоборотные активы;
* Последовательность применения выбранных приоритетов;
* Временную определенность отражения в учете хозяйственных операций;
* Соответствие расходов и доходов;
* Осмотрительность экономического субъекта;
* Наличие денежного измерения;
* Периодичность обобщения экономических событий.

Допущения имущественной обособленности исходит из права собственности. Имущество и обязательства каждого предприятия строго разграничены и существуют обособленно от имущества и обязательств его собственников или других предприятий. Признается, что предприятие является самостоятельным хозяйствующим субъектом. Бухгалтерский учет ведется по определенной системе, соответствующей одной из систем его нормативного регулирования.

Двойственность в бухгалтерском учете предусматривает обязательное равенство активов организации с источниками их образования на любую дату функционирования организации.

Принято считать, что ценность объекта в бухгалтерском учете формируется только под влияние спроса и предложения. Поэтому первичной в учете признается стоимость приобретения, а вторичным ожидаемый доход от использования приобретаемого имущества. Последний реализуется только исходя из действия принципа непрерывности деятельности организации, который не всегда соблюдается в условиях инфляционных процессов, что приводит к банкротству экономического субъекта.

Непрерывность деятельности или принцип продолжающейся деятельности, исходит из предположения, что предприятие, однажды зарегистрировавшись, не ставит перед собой цели самоликвидации в ближайшей или отдаленной перспективе. Образно говоря, данный принцип соответствует содержанию кривой Бернулли, изображенном на международном гербе бухгалтеров, Короче говоря, данный принцип предполагает неопределенность эксплуатационного периода организации, в течение которого ей предстоит реализовать свои уставные цели. Разграничение текущих издержек на производство и вложения во внеоборотные активы позволяет правильно и в полном объеме исчислить затраты на отдельные виды продукции, выполненные работы или оказанные услуги.

Последовательность применения выбранных приоритетов предполагает, что выбранные стандарты (приоритеты) предприятие использует неизменно от данного отчетного периода к другому. Возможны исключения из данного правила в связи с изменением действующих нормативных актов по решению органов, на которые возложены данные полномочия, или возникновения различных реорганизационных процедур (слияние, выделение).

Временная определенность отражения в учете хозяйственных операций. Означает, что доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете не в том отчетном периоде, в котором они имеют место, а когда заработаны эти доходы и соответственно в данном отчетном периоде регистрируются только те расходы, которые способствовали получению доходов данного периода.

Когда по времени совпадают формирование расходов и доходов, наступает момент соответствия доходов и расходов. Для бухгалтерского учета такая ситуация представляется идеальной, ибо позволяет не только соизмерить но и сопоставить, полученные доходы с произведенными расходами, имеющими отношение к данному отчетному периоду.

Осмотрительность экономического субъекта – допущение не декларируемое, но тем не менее признаваемое в бухгалтерском учете. Иногда данное допущение рассматривается как консерватизм – осторожность, проявляющемся в большей готовности предприятия к учету потенциальных убытков, а не потенциальных прибылей. Поэтому общепризнанным принципом в рыночной экономике выступает оценка активов и доходов на наиболее низком из возможных уровней. Результатом такой осмотрительности является формирования различного рода резервов по сомнительным долгам или оценки отдельных видов имущества по наименьшей стоимости.

Наличие денежного измерения. Он декларируется в системе нормативного регулирования бухгалтерским учетом. Так среди основных требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету (ст.8 ФЗ РФ “О бухгалтерском учете”), первым требование является то, что бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций организаций ведется в валюте Российской Федерации – в рублях.

Вместе с тем отмечая достоинства денежного измерителя, следует указать и недостатки ему присущие. Основной из них – нестабильность как результат инфляционных процессов.

Говоря о основных требованиях, то они включают в себя:

* Документальное оформление экономических событий;
* Сопоставимость учетных показателей с плановыми;
* Полноту;
* Своевременность;
* Приоритет содержания над формой;
* Точность;
* Существенность;
* Непротиворечивость;
* Ясность и доступность;
* Экономичность и рациональность.

Нарушение любого из принципов может повлечь к краху всего бухгалтерского учета на предприятии или к потере актуальности и достоверности отчетных документов. При этом соблюдение принципов может показать истинное положение дел на предприятии, а так же спрогнозировать возможное развитие предприятия на ближайший отчетный период.

1.2 Общепринятые принципы бухгалтерского учёта

Принципы бухгалтерского учета различаются в разных странах. Фраза "общепринятые принципы бухгалтерского учета" относится к концепциям бухгалтерского учета Соединенных Штатов. Однако, эти принципы в Канаде, Великобритании и ряде других стран весьма схожи. Кроме того, иностранные компании, импортирующие капитал из США, обычно составляют финансовую отчетность в соответствии с принципами бухгалтерского учета США.

В настоящее время несколько международных организаций пытаются унифицировать принципы бухгалтерского учета во всем мире. Организации, влияющие на практику бухгалтерского учета.

В США многие организаций играют активную роль в развитии общепринятых принципов бухгалтерского учета и в улучшении качества финансовой отчетности. Среди наиболее влиятельных - Финансовое Управление Стандартов Бухгалтерского учета, Американский Институт Лицензированных Аудиторов, Комиссия по Ценным Бумагам и Обменным Курсам и Американская Ассоциация Бухгалтерского Учета.

Финансовое Управление Стандартов Бухгалтерского учета (FASB)- наиболее авторитетный источник общепринятых принципов бухгалтерского учета. Это независимая организация, состоящая из семи членов, специалистов в области бухгалтерского учета, представителей промышленности, правительства и образования. Им помогает консультативный совет и большой исследовательский штат. FASB издает “Положения о Стандартах Финансовой Отчетности”, которые представляют официальное выражение общепринятых принципов бухгалтерского учета. До настоящего времени вышло в свет свыше 100 таких изданий.

В дополнение к изданию “Положений”, FASB закончило проектное описание концептуальной структуры финансовой отчетности, которое включает:

* цели финансового отчета;
* желательные характеристики бухгалтерской информации (уместность, надежность и понятность);
* элементы финансовых отчетов;
* критерии включения информации в отчетность;
* концепции подсчета, касающиеся итоговых сумм финансовых отчетов.

Первичная цель концептуальной структуры состоит в том, чтобы помочь руководству FASB в разработке новых стандартов бухгалтерского учета. Разрабатывая каждый новый стандарт, согласующийся с этой структурой, FASB надеется, что ее работа поможет разрешить проблемы бухгалтерского учета логическим и последовательным способом. Сама по себе концептуальная структура не является обязательной для компаний, составляющих финансовые отчеты, в отличие от “Положений” FASB.

FASB- часть частного сектора экономики, а не правительственная организация. Разработка принципов бухгалтерского учета в Соединенных Штатах традиционно было возложено на частный сектор, хотя правительство, действуя через свои организации, оказывает значительное влияние.

До создания FASB, комитеты Американского Института Лицензированных Аудиторов (AICPA) были ответственны за определение общепринятых принципов бухгалтерского учета. AICPA активно участвует во многих областях бухгалтерского учета. Например, он разработал кодекс профессиональной этики, который все члены Института должны соблюдать. Кроме того, комитет AICPA устанавливает профессиональные стандарты ревизии обязательные для всех аудиторов. AICPA также анализирует проблемы бухгалтерского учета и делится своими результатами с FASB.

Комиссия по Ценным Бумагам и Обменным Курсам (SEC)- правительственная организация, имеющая юридические полномочия, которые позволяют устанавливать принципы бухгалтерского учета и требования к финансовой отчетности государственных корпораций. В прошлом, SEC следовала рекомендациям FASB и не занималась разработкой собственного набора принципов бухгалтерского учета. Таким образом, принципы бухгалтерского учета продолжают разрабатываться частным сектором, но принимают силу закона после одобрения SEC.

Для того, чтобы новые стандарты бухгалтерского учета стали широко распространенными, FASB нуждается в поддержке SEС, поэтому эти две организации тесно сотрудничают. Комиссия также проверяет соответствие финансовых отчетов государственных корпораций с предъявляемыми требованиями. В случае, если это соответствие не наблюдается, то SEC может принять меры к корпорации и виновным лицам. Таким образом, Корпорация "принуждает" соблюдать принципы бухгалтерского учета.

Американская Ассоциация Бухгалтерского Учета состоит в основном из педагогов. Ассоциация поддержала ряд исследовательских программ и изданий, в которых авторы и члены комитетов Ассоциации высказывали свое мнение по различным проблемам бухгалтерского учета, Однако, Американская Ассоциация Бухгалтерского Учета не имеет никакой власти и не может диктовать свои взгляды; ее сила - престиж авторов и убедительность аргументов.

Американская Ассоциация Бухгалтерского Учета также оказывает поддержку Комиссии по Обучению Бухгалтерскому Учету, которая в настоящее время изыскивает новые творческие пути повышения качества образования.

"Силовая поддержка” принципов бухгалтерского учета необходима для того, чтобы они квалифицировались как "общепринятые". Принципы, стандарты и правила, сформулированные официальными органами (типа FASB), автоматически становятся общепринятыми. Однако многие принципы поддерживаются и неофициальными источниками, например, широким использованием учебников и другой "неофициальной" литературы по бухгалтерскому учету. Таким образом, фраза "общепринятые принципы бухгалтерского учета" включает больше концепций и правил, нежели предусматривается в "официальной" литературе.

1.3 Сравнительная характеристика принципов бухгалтерского учёта по российским и международным стандартам

Несмотря на наличие большого сходства между вариантами учетных политик, использование которых разрешено в соответствии с российскими и международными стандартами бухгалтерского учета, применение этих вариантов зачастую строится на различных основополагающих принципах, теориях и целях. Расхождения между российской системой бухгалтерского учета и МСФО приводят к значительным различиям между финансовой отчетностью, составляемой в России и в западных странах.

Основные различия между МСФО и российской системой учета связаны с исторически обусловленной разницей в конечных целях использования финансовой информации. Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, используется инвесторами, а также другими предприятиями и финансовыми институтами. Финансовая отчетность, которая ранее составлялась в соответствии с российской системой учета, использовалась органами государственного управления и статистики. Так как эти группы пользователей имели различные интересы и различные потребности в информации, принципы, лежащие в основе составления финансовой отчетности, развивались в различных направлениях.

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» была продекларирована такая задача бухгалтерского учета в России как формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним – инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России более широко трактует данную цель, акцентируя внимание на то, что отчетность должна, прежде всего, отвечать интересам ее внутренних и внешних заинтересованных пользователей для принятия решений. Несомненно, признание данных целей является значительным шагом в сторону МСФО, хотя следует отметить, что на практике, составители отчетности преследуют иные цели, прежде всего, фискальные.

Например, одним из принципов, являющихся обязательными в МСФО, но не всегда применяемых в российской системе учета, является приоритет содержания над формой представления финансовой информации. В соответствии с МСФО содержание операций или других событий не всегда соответствует тому, каким оно представляется на основании их юридической или отраженной в учете формы. В соответствии с российской системой учета операции чаще всего правило учитываются строго в соответствии с их юридической формой, а не отражают экономическую сущность операции. Примером, когда форма превалирует над содержанием в российской системе учета, является случай отсутствия надлежащей документации для списания основных средств, что не дает оснований для их списания, несмотря на то, что руководству известно, что такие объекты более не существуют по указанной балансовой стоимости.

Вторым главным принципом международных стандартов учета, отличающим их от российской системы учета, и ведущим к возникновению множественных различий в финансовой отчетности, является отражение затрат. Международные стандарты учета предписывают следовать принципу соответствия, согласно которому затраты отражаются в периоде ожидаемого получения дохода, в то время как в российской системе учета затраты отражаются после выполнения определенных требований в отношении документации. Необходимость наличия надлежащей документации зачастую не позволяет российским предприятиям учесть все операции, относящиеся к определенному периоду. Эта разница приводит к различиям в моменте учета этих операций.

В России принципы бухгалтерского учёта сформулированы в Федеральном законе «О бухгалтерском учёте» от 21 ноября 1996 г. (в виде требований к ведению бухгалтерского учёта), Положениях по бухгалтерскому учёту «Учётная политика предприятия» (ПБУ 1/98) (в виде требований и допущений) и «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), а также в принятой Концепции бухгалтерского учёта в рыночной экономике. Однако существуют сложности с реализацией продекларированных принципов на практике. Эта главная проблема, которая пока остается нерешенной до настоящего времени.

В таблице приведён сравнительный анализ концептуальных основ бухучёта в международной и российской практике.

Таблица 1. Сравнение принципов подготовки финансовой отчетности в международной практике и России

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **МСФО** | **Российское законодательство** | **Источник** | **Комментарий** |
| I. Основополагающие допущения | | | |
| 1. Метод начислений | Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности | Концепция, п. 4.1; ПБУ 1/98, п. 6 | В МСФО используется другой термин, термин «метод начислений» в российской практике используется в налоговом законодательстве |
| 2. Непрерывность деятельности | Допущение непрерывности деятельности организации | Концепция, п. 4.1; ПБУ 1/98, п. 6; ФЗ «О бухгалтерском учете», ст. 8, п. 3 | В Концепции не раскрывается необходимость использования и раскрытия другой основы составления отчетности в случае, если предприятие не отвечает требованию непрерывности деятельности |
| - | Допущение последовательности применения учетной политики | Концепция, п. 4.1; ПБУ 1/98, п. 6; | В МСФО данное допущение отсутствует |
| ПБУ 4/99, п. 9 |
| - | Допущение имущественной обособленности организации | Концепция, п. 4.1; ПБУ 1/98, п. 6; ФЗ «О бухгалтерском учете», ст. 8, п. 3 | В МСФО данное допущение отсутствует |
| II. Качественные характеристики финансовой отчетности | | | |
| 1. Понятность | - | - | В России данное требование не сформулировано |
| 2. Уместность | Уместность | Концепция, | В МСФО данная характеристика раскрывается более подробно |
| п. 6.2.1. |
| 2.1. Характер | Содержание | Концепция, | Существенных различий нет |
| п. 6.2.1. |
| 2.2. Существенность | Существенность | Концепция, | Существенных различий нет, в Приказе Минфина РФ от 22.07.2003 №67н «О формах бухгалтерской отчетности» существенной может признаваться сумма в 5% от общего итога |
| п. 6.2.1. |
| 3. Надежность | Надежность | Концепция, п. 6.3. | В МСФО данная характеристика раскрывается более подробно |
| 3.1. Правдивое представление | Объективное отражение | Концепция, | Существенных различий нет |
| п. 6.3.1. |
| 3.2. Приоритет содержания над формой | Приоритет содержания над формой | Концепция, | Существенных различий нет |
| п. 6.3.2.; |
| ПБУ 1/98, п.7. |
| 3.3. Нейтральность | Нейтральность | Концепция, | В Концепции данное требование не распространяется на отчеты специального назначения |
| п. 6.3.3.; ПБУ 4/99, п.7 |
| 3.4. Осмотрительность | Осмотрительность | Концепция, | Существенных различий нет |
| п. 6.3.4.; |
| ПБУ 1/98, п.7 |
| 3.5. Полнота | Полнота | Концепция, | Существенных различий нет |
| п. 6.3.5.; ПБУ 1/98, п.7; ПБУ 4/99, п.6 |
| 4. Сопоставимость | Сравнимость | Концепция, | Существенных различий нет |
| п. 6.4.; ПБУ 4/99, п.33 |
| - | Непротиворечивость | ПБУ 1/98, п.7 | МСФО не предусматривает требования противоречивости, тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца обеспечивается за счет правдивого представления информации |
| III. Ограничения уместности и надежности информации | | | |
| 1. Своевременность | Своевременность | Концепция, | В ПБУ данное ограничение сформулировано как требование, а не ограничение уместности и надежности информации |
| п. 6.5.1.; ПБУ 1/98, п.7 |
| 2. Баланс между выгодами и затратами | Баланс между выгодами и затратами, рациональность (согласно ПБУ) | Концепция, | Данное ограничение в ПБУ 1/98 сформулировано как требование рациональности, однако подробно данное требование не раскрыто |
| п. 6.5.2. |
| 3. Баланс между качественными характеристиками | Баланс между качественными характеристиками, рациональность (согласно ПБУ) | Концепция, | Данное ограничение в ПБУ 1/98 сформулировано как требование рациональности, однако подробно данное требование не раскрыто |
| п. 6.5.3. |
| IV. Достоверное и объективное представление | | | |
| Обеспечивается благодаря применению основных качественных характеристик и бухгалтерских стандартов | Достоверное и полное представление | ПБУ 4/99, п.6 | В ФЗ «О бухгалтерском учете» (ст. 1, п.3) одной из задач бухгалтерского учета является формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении |

Резюмируя различия в основных принципах подготовки финансовой отчетности в соответствии с МСФО и российским законодательством, можно сделать следующие выводы:

* Согласно Закону «О бухгалтерском учете» основными задачами бухгалтерского учета, помимо формирования полной и достоверной информации, являются обеспечение информацией, необходимой для контроля над соблюдением законодательства, соответствием нормам и предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности;
* В российской практике присутствуют 2 допущения, непредусмотренные МСФО;
* В российской практике большинство принципов раскрыто менее подробно, чем в МСФО;
* Структура принципов в российском законодательстве не соответствует МСФО (например, ограничение уместности и надежности сформулировано как требование) и не представлена в логическом и последовательном порядке ни в одном отдельно взятом российском нормативном акте.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основным содержанием бухгалтерского учета является формирование информации о предпринимательской деятельности хозяйствующего субъекта, в особенности данных об оценке состояния и изменения основного и оборотного капитала, собственных и заемных источников финансирования, активов организации, о движении денежных потоков за отчетный период, а также информации о финансовом положении, финансовых результатах деятельности организации, необходимой ее внутренним и внешним пользователям.

Для реализации целей, присущих бухгалтерскому учету как одной из важнейших составляющих системы управления, к нему предъявляются соответствующие требования, устанавливаются определенные правила и процедуры его ведения. При этом доминирующую роль играют общепринятые правила и принципы бухгалтерского учета как системы в целом.

Исполнение правил и требований обеспечивает достоверность информации, формирующейся в бухгалтерском учете, а принципы являются основой для правил бухгалтерского учета.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Кутер М.И. «Введение в бухгалтерский учет»: Учебник. – Краснодар: Просвещение-ЮГ, 2012.
2. Соколова Е.С., Егорова Л.И., Арабян К.К. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебно-практическое пособие / Московский государственный университет экономики, статистики и информатики. - М., 2006 г.
3. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учеб. - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008 г.
4. Журнал "Консультант бухгалтера" №6, 2008 г.
5. Сорокина Е.М. Бухгалтерская и финансовая отчетность организаций: Учебное пособие / Е.М. Сорокина. - М.: Финансы и статистика, 2006. - 192 с.
6. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
7. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»
8. Бабаев Ю.А., Петров А.М. Теория бухгалтерского учета. – М.: Проспект, 2012.
9. Безруких П. С. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. – М, 2008
10. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет. – М.: Рид Групп, 2011
11. Пипко, В.А., Булавина Л.Н. Бухгалтерский учет и аудит внеоборотных активов: учебное пособие. М.: Финансы и статистика. 2006
12. Хендрикен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета/ под ред. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 1997.
13. Лахина Л. А. Теория бухгалтерского учёта. Предмет и метод бухгалтерского учёта : учеб. пособие Л. А. Лахина, Ю. А. Котлова. – Хабаровск : РИЦ ХГАЭП, 2006.
14. Шац А.А. «Практическое пособие по бухгалтерскому учету», М., Библиотека журнала «Бухгалтерский учет», 2002 г.
15. Кирьянова З.В. «Теория бухгалтерского учета» М.,”Финансовая статистика”2001 г.
16. Стуков Л. С. «Реформирование системы бухгалтерского учета и международные стандарты финансовой отчетности», «Аудиторские ведомости», № 3, 2003 г.
17. Астахов В.П. «Теория бухгалтерского учета» Ростов-на-Дону,2002 г.