МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

*Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования*

**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**(ФГБОУ ВО «КубГУ»)**

**Кафедра бухгалтерского учета, аудита и автоматизированной обработки данных**

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

СТАНОВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ПРОФЕССИИ В РОССИИ

Работу выполнила Куликова Ангелина Игоревна

Факультет экономический курс 2

Направление 38.03.01«Экономика»

Научный руководитель А.А.Папахчян

Нормоконтролер А.А.Папахчян

Краснодар 2018

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ …………………………………………………………….........………3

1. Формирование бухгалтерской профессии в России…………...………..……. 5

1.1 Развитие бухгалтерской профессии в разные исторические периоды…….5

1.2 Организация бухгалтерской службы в России…………….………...……….10

1.3 Профессия бухгалтера в современной России ……………………….……..16

2. Решение сквозной задачи………………………………………………………20

ЗАКЛЮЧЕНИЕ………………………………………………...………….……….39

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИСТОЧНИКОВ……………...40

ВВЕДЕНИЕ

Для того чтобы понять сущность бухгалтерского учета, необходимо изучить его историю, которая позволяет проникнуть в экономическую жизнь прошлых столетий.

Профессия учетного работника возникла в связи с обособлением учета в самостоятельный вид деятельности и развивалась вместе с ним.

Наиболее значительные изменения произошли в содержании деятельности работников бухгалтерии. От простой регистрации, записей главным образом прихода и расхода, фиксации долговых обязательств, выполняемых первыми бухгалтерами, она дошла до регистрации и обработки данных о сложнейшей совокупности учетных операций, отражающих возрастающее многообразие информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности организации в современных рыночных условиях.

Актуальность выбранной темы не вызывает сомнений, так как в современной России профессия бухгалтер занимает важное место в деятельности предприятий. Роль бухгалтера состоит в принятии оперативных и тактических решений по управлению предприятием, так как в условиях постоянно меняющейся рыночной конъюнктуры и развивающейся конкуренции товаропроизводителей необходима своевременная достоверная и аналитическая информация. Это и предопределило объект и предмет темы курсовой работы, а также ее цель и задачи.

Объектом курсовой работы является профессия бухгалтера и ее составляющие.

Предметом – становление бухгалтерской профессии в России.

Цель курсовой работы – изучить профессию бухгалтера в России, ее прошлое, настоящее и будущее. Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

– выявить истоки бухгалтерской профессии в России

– изучить организацию бухгалтерской службы на предприятии

– рассмотреть нынешнее положение бухгалтерского работника

– изучить предположения о развитии данной профессии в России

Теоретико-методологическую основу работы составляют труды отечественных ученых по изучению бухгалтерской профессии, ее становлении в России.

1. Формирование бухгалтерской профессии в России

1.1 Развитие бухгалтерской профессии в разные исторические периоды

Развитие  бухгалтерии и самой профессии  бухгалтера неразрывно связаны с эволюцией самого человечества, его отношения ко всем процессам жизнедеятельности, возникновениям торгового обмена, торговли не только натуральными продуктами и ремесленными, но и услугами . На всем протяжении развития человечества бухгалтерский учет подвергался определенным изменениям форм, дополнениям методов, приводился к единой системе требований и норм. Работа, связанная с учетом постепенно выделялась в особую область деятельности. На протяжении довольно долгого времени роль бухгалтера сводилась к подсчету и учету вверенного ему имущества и чаще всего исполняющим регистратором каких-то хозяйственных дел; отсюда и одно из первых названий бухгалтера - счетовод.

 Славянские корни двойной бухгалтерии.

Возникновение двойной записи в бухгалтерии связано с именем итальянского монаха-математика Луки Пачоли. Однако, существует мнение, что труд Пачоли был не первой книгой, посвященной бухгалтерии. Речь пойдет об ученом-гуманисте со славянскими корнями Бенедетто Котрульи и его сочинении «О торговле и совершенном купце», написанном в 1458 году. Одна из глав работы имела название «О купеческой бухгалтерии». В ней автор доказывал купцу, что нельзя вести свои дела, доверяя лишь своей памяти, ведь «вследствие такого отношения приходилось много раз разочаровываться». Также в данной главе кратко изложено многое из того, что через лет 50 подробно распишет Пачоли: о необходимости ведения «Главной книги», «Журнала» и «Мемориала», о необходимости учета всего инвентаря перед открытием дела, о правилах переноса из завершенной книги. Но при всем этом, Котрульи ни разу не упомянул о том, что являлось основой трактата Луки Пачоли – о системе двойной записи. Хотя все описанные методы не исключают возможности ее применения. Видимо, Котрульи, не будучи ни купцом, ни профессиональным бухгалтером, не воспринимал двойную запись одним из важнейших достижений бухгалтерии того времени, и в силу краткости своей работы не счел необходимым уделить место данной теме. И таким образом, упустил шанс стать первым автором, описавшим систему двойной записи в бухгалтерии.

 Учет в Московии.

Когда Москва уничтожила торговые города-государства Северо-Запада, и большая часть русских земель перешла под влияние московских князей, было принято решение выяснить размеры материальных ресурсов, попавших в их распоряжение. Для этого со второй половины 15 века стали регулярно проводиться описания подвластных земель. В 1497-1504 годах было проведено первое описание всей территории Московии. Документы, в которых фиксировали все полученные данные, назывались писцовыми книгами. В задачу составителей входили такие обязанности как определение количества налогоплательщиков и выяснение налоговой базы. Базовой единицей налогообложения в то время была принята соха. Соха - крестьянское хозяйство определенного размера. Она включала в себя двор, в котором для сельскохозяйственных работ хозяин имел трех лошадей. Также существовала и более мелкая единица – обжа. Обжа подразумевала под собой «однолошадное хозяйство». Так, в писцовых книгах отмечали имена налогоплательщиков, их место проживания и размер территории; дополнительно указывался характер хозяйственной деятельности и соответствие налоговой единице.

Учет во время правления Петра I.

Начавшееся в 17 веке проникновение европейского стиля жизни приобрело необратимый характер в правление царя Петра I. Общеизвестно его стремление придать России европейский лик, что также отразилось и на бухгалтерском учете. В «Воинском уставе», который был опубликован в 1716 году, впервые встречаются законодательные положения, касающиеся правил ведения учета. С ними можно было ознакомиться в главе «О купецких книгах», в которой подробно описывался о порядках и методах составления и представления для контроля отдельных видов отчетности.

Первым бухгалтером на русской службе был назначен голландец Тиммерман, который смог доказать Коммерц-коллегии , занимающийся внешней торговлей, что прекрасно владеет методикой ведения отчетности по образцу европейских купцов. 11 сентября 1732 года был назначен бухгалтером петербургской таможни.

Позднее, проникновение европейской бухгалтерии в Россию связывают с Москвой. Первым шагом послужило издание труда под названием «Торг Амстердамской, содержащий все то, что должно знать купцам и банкирам, как в Амстердаме живущим, так и иностранным» в 1762 году. В нем бухгалтерии и бухгалтерскому делу было посвящено 20 страниц «Торга». После были выпущены книги «Начертание полной купеческой системы, купно с начальными основаниями торговой науки и с приобщением краткой истории о торговле, водою и сухим путем отправляющейся» , «Ключ коммерции или торговли, то есть Наука бухгалтерии, изъявляющая содержание книг и происхождение счетов купеческих», в которых также было рассмотрено бухгалтерское дело.

Процесс адаптации российского счетоводства к системе двойной бухгалтерии занял практически целый век. Новое столетие в России ознаменовано отходом от эпигонства и зарождением собственных традиций бухгалтерского дела.

 Бухгалтерский учет в СССР.

Октябрьская революция привела к переменам во всех социально-экономических сферах жизни, бухгалтерский учет не стал исключением. Новшества постепенно внедрялись в учет и саму бухгалтерскую профессию. Весь процесс развития составил несколько этапов. 1917 – 1921 принято считать первым этапом. Он был связан с попытками стабилизации хозяйства в целом, а также формирования коммунистического общества. В учете происходили процессы адаптации устоявшихся методов ведения учета к новой системе хозяйствования, создания новых учетных единиц. Второй этап представлен периодом с 1921 по 1929. Этот промежуток характерен новой экономической политикой и совершенствованием традиционной системы бухгалтерского учета. Следующий этап 1929 – 1953. Происходило построение социалистического экономического уклада и деформация сложившихся принципов ведения бухгалтерского учета. Четвертый этап, который представляет промежуток с 1953 по 1984, был отмечен развитием учета на производстве, его организационной структуры и распространением механизированной обработки экономической информации. Пятый этап 1984 – 1992 отличился перестройкой социально-экономических отношений в государстве и соответствующей адаптации системы ведения бухгалтерского учета. Завершающий этап, то есть шестой с 1992 и по сегодняшний день выражен созданием и развитием современных рыночных отношений, а также возрождением классических принципов в ведении бухгалтерского учета.

Крупнейшими учеными того времени в сфере бухгалтерского учета были Е.Е.Сивере, А.П. Рудановский, А.М.Галаган. Также нельзя не отметить Н.А.Кипарисова и Р.Я.Вейцман, которые издавали новые и переиздавали старые труды по хозяйственному учету. В этот период учет не был обогащен новым идеями, но и не растерял старых. Одним из самых влиятельных людей в среде бухгалтеров при советской власти был А.М.Галаган. Он имел блестящее бухгалтерское образование, а также был ярым приверженцем ведения двойной бухгалтерской записи, вне диаграфизма и, пользуясь временной стабилизацией обстановки в стране, начал внедрение в систему национализируемого народного хозяйства двойную бухгалтерскую запись. Начиная с 5 декабря 1917 , были изданы постановление Совета Народных Комиссаров «Об образовании и составе коллегии Комиссариата государственного контроля» и декрет «О правах народного комиссариата по государственному контролю в Совете Народных Комиссаров». В составе Комиссариата была создана Центральная государственная бухгалтерия. ЦИК СНК РСФСР 13 июля 1918 издал Основные положения учета имущества. Принятие этих Положений было попыткой перейти в государственном хозяйстве от сметного учета к двойному. Осуществлением учета должен был заниматься отчетный отдел Комиссариата по государственному контролю, а также предусматривалось ведение Главной книги, которая содержала всего три активных счета: Недвижимого имущества, Материалов и Инвентаря. 27 июля 1918 СНК РСФСР принял постановление о торговых книгах, которые в обязательном порядке должны были вести частные торговые и торгово-промышленные предприятия. Так, можно сказать, что первые шаги в области бухгалтерского учета были направлены на широкое распространение классического учета, и при этом использовался опыт европейских стран.

1.2 Организация бухгалтерской службы в России

За организацию бухгалтерского учета на предприятии отвечает руководитель. Он назначает или освобождает от должности главного бухгалтера, который подчиняется непосредственно руководителю. Данное положение сформулировано в соответствии с Законом Российской Федерации «О предприятиях и предпринимательской деятельности». Также руководитель осуществляет контроль над выполнением требований главного бухгалтера по предоставлению всеми службами и подразделениями, которые имеют отношение к учету документов и сведений, оформленных установленным образом.

Бухгалтерская служба предприятия – это подразделение, которое занимается ведением бухгалтерского учета и оформлением бухгалтерской отчетности на предприятии. Бухгалтерия – это необходимое и самостоятельное структурное подразделение, которое возглавляет главный бухгалтер.

В зависимости от величины и специализации предприятия, а также от объема выполняемых операций могут быть выбраны различные варианты организации бухгалтерской службы на предприятии. От размера предприятия и количества функций зависит количество работающих на предприятии бухгалтеров, а также могут быть различным образом скомбинированы функции бухгалтерских работников.

Таблица 1.1 – ­­­Структура бухгалтерской службы

|  |  |
| --- | --- |
| Должность | Функции |
| Главный бухгалтер | Отвечает за весь процесс ведения бухгалтерского учета и контроля на предприятии |
| Бухгалтер по расчетам с персоналом | Расчет заработной платы, учет расчетов с работниками предприятия |
| Бухгалтер по учету материалов | Учет поступления и расходования основных средств и материальных ценностей, их хранение и использование, расчеты с поставщиками и подрядчиками |
| Бухгалтер по расчету себестоимости | Учет затрат по всем видам производства, калькуляции себестоимости выпускаемой продукции, определение затрат на незавершенное производство |
| Бухгалтер по подготовке отчетности | Учет дебиторов и кредиторов, сведение данных в Главную книгу, составление финансовой отчетности |
| Бухгалтер-кассир | Ведение кассовых операций |

Главный бухгалтер

Главный бухгалтер предприятия отвечает за ведения бухгалтерского учета и контроля на предприятии и входит в состав дирекции предприятия. Права и обязанности главного бухгалтера регламентированы в «Положении о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации» и в «Положении о главных бухгалтерах», утвержденном постановлением Совета Министров СССР № 59 от 24 января 1980 года.

Главный бухгалтер обеспечивает:

– контроль и отражение на счетах всех операций, проводимых предприятием

– предоставление оперативной информации

– составление бухгалтерской отчетности на назначенные сроки

– осуществление полного экономического анализа о деятельности предприятия

Кассир

Кассир осуществляет кассовые операции на предприятии. На нем лежит материальная ответственность за сохранность всех принятых им денежных ресурсов.

Бухгалтерский учет наличных денежных средств предприятия, которые хранятся в его кассе, ведется в соответствии с «Порядком ведения кассовых операций в народном хозяйстве».

В данном документе утвержден порядок приема и выдачи наличных денежных средств и оформления кассовой документации, порядок ведения кассовой книги и хранения денежных средств, порядок ревизии кассы и контроля над выполнением правил кассовой дисциплины, порядок и признаки определения платежности денежных знаков, рекомендации по обеспечению сохранности денег.

Квалификационные требования к бухгалтерам

С возросшим количеством различных предприятий возникла острая необходимость в квалифицированных работниках бухгалтерских служб. Так, для подбора достойной кандидатуры на эту должность Государственным Комитетом СССР по труду и социальным вопросам были разработаны квалификационные характеристики работников бухгалтерии, которые были опубликованы в нормативном документе «Квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и служащих», издание 1989 года. Ниже будут приведены основные пункты из 1 раздела «Общие положения», 2 раздела «Обязанности главных бухгалтеров», 3 раздела «Права главных бухгалтеров», 4 раздела «Ответственность главных бухгалтеров».

Таблица 1.2 – общие положения

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | Настоящее Положение распространяется на главных бухгалтеров объединений, предприятий, организаций, учреждений, ведущих бухгалтерский учет и составляющих законченную бухгалтерскую отчетность, а также на главных бухгалтеров централизованных бухгалтерий.Особенности применения Положения в колхозах определяются Союзным советом колхозов. |
| 2 | Главные бухгалтеры обеспечивают организацию бухгалтерского учета в объединениях, на предприятиях, в организациях, учреждениях и контроль за рациональным, экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сохранностью социалистической собственности. |
| 3 | Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю объединения, предприятия, организации, учреждения, а по вопросам организации бухгалтерского учета и составления отчетности, порядка и методики осуществления контроля - начальнику управления (отдела) бухгалтерского учета и отчетности (главному бухгалтеру) вышестоящего органа. |
| 4 | Главные бухгалтеры назначаются на должность и освобождаются от должности органами, назначающими руководителей объединений, предприятий, организаций, учреждений, по представлению руководителей этих объединений, предприятий, организаций, учреждений и начальников управлений (отделов) бухгалтерского учета и отчетности (главных бухгалтеров) вышестоящих органов.Назначение на должность и освобождение от должности главных бухгалтеров предприятий и организаций потребительской кооперации, а также общественных организаций утверждаются вышестоящим органом в порядке, установленном в соответствии с их уставами.Возглавляемые главными бухгалтерами бухгалтерии объединений, предприятий, организаций, учреждений являются их самостоятельными структурными подразделениями (службами) и не должны входить в состав какого-либо другого подразделения (службы). |
| 5 | На должность главного бухгалтера назначаются лица, имеющие высшее специальное образование. |

Таблица 1.3 – обязанности главных бухгалтеров

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Главный бухгалтер, осуществляя организацию бухгалтерского учета на основе установленных правил его ведения, обязан обеспечить: | широкое использование современных средств механизации и автоматизации учетно-вычислительных работ, прогрессивных форм и методов бухгалтерского учета;полный учет поступающих денежных средств, товарно-материальных ценностей и основных средств, а также своевременное отражение в бухгалтерском учете операций, связанных с их движением;точный учет результатов хозяйственно-финансовой деятельности объединения, предприятия, организации, учреждения в соответствии с установленными правилами. |
| 2 | Главный бухгалтер обязан активно участвовать в подготовке мероприятий, предупреждающих образование недостач и незаконное расходование денежных средств и товарно-материальных ценностей, нарушения финансового и хозяйственного законодательства. |
| 3 | При наличии в составе объединения, предприятия, организации, учреждения самостоятельной финансовой службы на главного бухгалтера возлагаются обязанности по учету финансовых, расчетных и кредитных операций и контролю за законностью, своевременностью и правильностью оформления этих операций. |

Таблица 1.4 – права главных бухгалтеров

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | Главный бухгалтер устанавливает служебные обязанности для подчиненных ему работников с тем, чтобы каждый работник знал круг своих обязанностей и нес ответственность за их выполнение. Работники других подразделений и служб, занятые бухгалтерским учетом, по вопросам организации и ведения учета и отчетности подчиняются главному бухгалтеру. |
| 2 | Назначение, увольнение и перемещение материально-ответственных лиц (кассиров, заведующих складами и других) производятся по согласованию с главным бухгалтером. |
| 3 | Договоры и соглашения, заключаемые объединением, предприятием, организацией, учреждением на получение или отпуск товарно-материальных ценностей и на выполнение работ и услуг, а также приказы и распоряжения об установлении работникам должностных окладов, надбавок к заработной плате и о премировании предварительно рассматриваются и визируются главным бухгалтером. |

Таблица 1.5 – ответственность главных бухгалтеров

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Главный бухгалтер несет ответственность в случаях: | неправильного ведения бухгалтерского учета, следствием чего явились запущенность в бухгалтерском учете и искажения в бухгалтерской отчетности;принятия к исполнению и оформлению документов по операциям, которые противоречат установленному порядку приемки, оприходования, хранения и расходования денежных средств, товарно-материальных и других ценностей;несвоевременной и неправильной выверки операций по расчетному и другим счетам в банках, расчетов с дебиторами и кредиторами;нарушения порядка списания с бухгалтерских балансов недостач, дебиторской задолженности и других потерь;несвоевременного проведения в производственных (структурных) единицах объединений, а также в производствах и хозяйствах, выделенных на отдельный баланс, проверок и документальных ревизий;составления недостоверной бухгалтерской отчетности по вине бухгалтерии;других нарушений положений и инструкций по организации бухгалтерского учета. |
| 2 | Главный бухгалтер несет наравне с руководителем объединения, предприятия, организации, учреждения ответственность: | за нарушение правил и положений, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность;за несвоевременное взыскание денежных начетов с должностных лиц на основе постановлений комитетов народного контроля;за нарушение сроков представления месячных, квартальных и годовых бухгалтерских отчетов и балансов соответствующим органам. |
| 3 | Дисциплинарная, материальная и уголовная ответственность главных бухгалтеров определяется в соответствии с действующим законодательством.При этом дисциплинарное взыскание на главного бухгалтера налагается в порядке подчиненности соответствующим вышестоящим органом. |

1.3 Профессия бухгалтера в современной России

Сегодня бухгалтерский учет сформировал творческую, интересную и престижную профессию. Она специализируется по следующим направлениям:

– независимая бухгалтерская деятельность

– финансовый и управленческий учет

– экономические экспертизы (бухгалтерские, финансовые)

– бюджетный учет

– финансовое управление (менеджмент)

– преподавательская, научно-исследовательская или управленческая деятельность в перечисленных выше направлениях

Главный бухгалтер занимается сферой финансового и управленческого учета, работает в организациях различных форм собственности. Бухгалтер оказывает большое влияние на принятие решений, касаемо управления предприятия. А все благодаря широкому, всестороннему и глубокому взгляду на все стороны деятельности организации.

Основополагающие черты, которые характеризуют статус главного бухгалтера, отражены в Федеральном законе «О бухгалтерском учете». Этот же документ регулирует общие основания юридической ответственности главного бухгалтера, определяемые функциями и задачами, которые возложены на него Законом.

Основная задача бухгалтера по финансовому учетузаключается в сборе, подготовке, систематизации и обобщении учетной информации, обеспечивающей бухгалтерское оформление и регистрацию фактов хозяйственной деятельности, их стоимостное измерение, текущую группировку и составление финансовой отчетности. Обязанностью бухгалтера является соблюдение норм финансового и налогового законодательства.

Задачей бухгалтера по управленческому учетуявляется обеспечение руководства организации информацией, необходимой для принятия управленческих решений.

Тот, кто хочет посвятить свою жизнь работе бухгалтера должен подтвердить свою профессиональную компетентность и подготовку путем прохождения аттестации на получение квалификационного аттестата профессионального бухгалтера.

Независимая бухгалтерская деятельностьпредполагает работу бухгалтера по предоставлению своих услуг. Сфера такой независимой деятельности охватывает предоставление платных услуг по проведению аудиторских проверок, налогообложению, опенке активов организации, собственности, недвижимости, управленческому консультированию и др. Однако для осуществления такой деятельности необходимо наличие лицензии и соответствующего сертификата, подтверждающего профессиональные качества аудитора, оценщика, финансового менеджера.

В крупнейших многопрофильных организациях, построенных по западному типу, для управления финансовой деятельностью вводятся должности финансовых менеджеров, контролеров, казначеев. Это высококвалифицированные специалисты, обладающие знаниями в области финансов и бухгалтерского учета, кредитования и ценообразования, налогового законодательства, биржевой и инвестиционной деятельности и др.

Перед финансовым менеджеромстоят многочисленные задачи. Управление оборотным капиталом, определение оптимальной его величины и структуры, управление дебиторской и кредиторской задолженностью, оценкой эффективности инвестиционных проектов с учетом рисков, связанных с их осуществлением, анализом хозяйственной деятельности, финансовым контролем. Финансовый менеджер несет ответственность за качество анализа финансовых проблем, выработку рекомендаций руководству коммерческих организаций.

Должностные обязанности контролеров и казначеев зависят от содержания учетной политики организации.

Функции контролераимеют внутренний характер и заключаются в ведении учетной документации, отслеживании документооборота и контроле финансовых результатов по прошлой и текущей деятельности. В сущности, контролер является бухгалтером компании. В его обязанности входит составление промежуточной отчетности, налоговых деклараций, годовой бухгалтерской отчетности.

Деятельность казначея направлена на решение глобальных вопросов по обеспечению финансовой устойчивости организаций. Он формирует структуру основного и оборотного капитала, проводит оценку затрат на капитал, управляет денежным оборотом, привлекает краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы, организует расчеты с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками.

Бухгалтер, который работает в области экспертной деятельности, обладает специальными знаниями и привлекается органами расследования, судом и иными государственными (арбитраж) и общественными (третейский суд) органами для проведения экономических экспертиз. В их составе можно выделить: финансовые, бухгалтерские, налоговые и другие подвиды экспертиз, содержание которых определяется предметом экспертного исследования.

Бухгалтеры, работающие в организациях, применяющих бюджетный учет, сталкиваются с тем, что, с одной стороны, он является частью системы бухгалтерского учета в целом, а с другой - характеризуется наличием специальной нормативной базы. Организация бухгалтерского учета бюджетных организаций в подавляющем большинстве учреждений базируется на централизованных принципах его ведения с учетом воздействия рыночных условий, недостаточности бюджетного финансирования, а также с использованием внебюджетных источников на их содержание.

Современный этап развития бюджетного учета предполагает объединение двух его традиционных секторов (учета исполнения бюджетов и учета в самих бюджетных учреждениях) и переход к единому плану счетов. На основе данных бюджетного учета, а, следовательно, и учета в каждом отдельном бюджетном учреждении будет формироваться баланс государства. Это даст возможность представлять информацию внутренним и внешним пользователям, на качественно новой основе.

Бухгалтеры, занимающиеся педагогической деятельностью, направляют свои усилия на подготовку специалистов в области бухгалтерского учета. Сегодня в России сложилась фундаментальная школа подготовки бухгалтеров. Многие вузы готовят бухгалтеров, обеспечивая потребности конкретных отраслей и регионов.

Среди официальных документов, регулирующих профессиональную деятельность бухгалтеров, как в России, так и в других странах, следует выделить Кодекс этики бухгалтера. На его основании, Международная федерация бухгалтеров разработала нормы этики бухгалтера. При разработке основных положений Кодекса Международная федерация бухгалтеров исходила из того, что цели и фундаментальные принципы действительны для всех профессиональных бухгалтеров.

Независимо от сферы его деятельности бухгалтер должен владеть определенными профессиональными навыками, быть приверженным общему Кодексу ценностей и принципов повеления, осознавать свой долг не только перед конкретной организацией, но и перед всем обществом.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Делая вывод по данной курсовой работе можно сказать, что бухгалтерское дело представляет собой профессиональную деятельность бухгалтера во всех ее проявлениях – ведении учёта, составлении отчётности, формировании учётной политики организации, контроле, анализе отчётных данных, участий в профессиональных организациях и т.д.

Развитие экономики и постоянное усложнение деятельности юридических лиц стимулирует развитие бухгалтерского дела. Современное законодательство в сферах бухгалтерского учёта и налогообложения требует от бухгалтера приобретения навыков юриста, аналитика, внутреннего аудитора, освоения приёмов работы на компьютере. В Российской Федерации продолжается реформа бухгалтерского учёта и налогообложения, рассчитанная до 2007 , и бухгалтеру необходимо оперативно отслеживать все нововведения.

Таким образом, составляющие бухгалтерского дела динамично развиваются и постоянно усложняются.

На сегодняшний день бухгалтерская профессия находиться на пороге нового вызова. Наша страна объявила о переходе на Международные Стандарты Финансовой Отчетности (МСФО). МСФО - это целая бухгалтерская философия, основанная на многолетнем мировом опыте, это передовой опыт в профессии, это несколько тысяч страниц текста, сложного для понимания, а для практического применения тем более. Субъекты публичного интереса обязаны применять МСФО для составления финансовой отчетности. Изучение и практическое применение МСФО для всех, кто причастен к бухгалтерской профессии  главная цель.

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИСТОЧНИКОВ

1. *Кутер, М.И.* Бухгалтерский учет: предпосылки возникновения / М.И. Кутер // Введение в бухгалтерский учет. — 2013. — С. 23—27
2. *Андросов, А.М.* Организация бухгалтерской службы на предприятии / А.М. Андросов // Бухгалтерский учет и отчетность в России. Практическое руководство с документами и комментариями. — 1994. — С. 50—60
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: Приказ Минфина РФ №34н от 29.07.98 г. (в ред. от 11.04.18 г.) // СПС КонсультантПлюс.— Москва, 2018.
4. Положение о главных бухгалтерах: Постановление Совета Министров СССР № 59 от 24.01.80 г. // СПС КонсультантПлюс.— Москва, 2018.
5. *Алексеев, Д.Ю.* Учет приходит в Россию / Д.Ю. Алексеев // Очерки истории бухгалтерского учета. — 2006. — С. 60
6. *Ковалев, В.В.* О некоторых критических выступлениях против двойной бухгалтерии / В.В. Ковалев // Вестник Санкт-Петербургского университета. Сер. 5, Экономика. — 2014.
7. *Медведев, М.Ю.* История русской бухгалтерии / М.Ю. Медведев. Д.В. Назаров. — Москва: Бухгалтерский учет, 2007.
8. *Соколов, Я.В.* Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: учебное пособие для вузов / Я.В. Соколов. — Москва: Аудит: ЮНИТИ, 1996.
9. *Медведев М.Ю.* Кто есть кто в российской бухгалтерии / М.Ю. Медведев. — 2005.
10. *Кирьянова З.В.* Теория бухгалтерского учета / З.В. Кирьянова. — Москва: Финансы и статистика, 2009.
11. *Климова М.А.* Бухгалтерское дело / М.А. Климова. — Москва: ИНФРА-М, 2005.
12. *Бабаев Ю.А.* Бухгалтерский учет / Ю.А. Бабаев. — Москва, 2001.