

ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерский учёт служит для наблюдения и контроля за хозяйственной деятельностью предприятий, учреждений, организаций и их объединений. Он охватывает менее широкий круг объектов, чем статистический, но является более широким, чем оперативный учёт.

Бухгалтерский учёт изучает количественную сторону хозяйственных явлений в неразрывной связи с их качественной стороной путём сплошной, непрерывной, документально обоснованной и взаимосвязанной регистрации хозяйственных фактов как в денежном, так и в натуральном исчислении.

Как известно, бухгалтер – одна из древнейших профессий. В цивилизованном мире она весьма престижна. У научного обоснования бухгалтерского учёта стоял друг Леонардо да Винчи профессор математики Лука Пачоли. Специалисты ставят его в один ряд с Ломоносовым, Коперником, Декартом.

С древних времён профессия счётных работников признавалась одной из самых почитаемых и уважаемых. Они занимали высокое положение в обществе, и их труд достойно оценивался. Например, счётные работники не платили налогов, освобождались от побоев и были защищены от тяжелого труда.

На гербе бухгалтеров, признанным интернациональной эмблемой счётных работников, изображены солнце, весы, кривая Бернули и начертан девиз: « Наука – Добросовестность – Независимость». В свою очередь, солнце означает освещение бухгалтерским учётом финансовой деятельности, весы символизируют баланс, а кривая Бернули – символ того, что учёт, возникнув однажды, будет существовать вечно.

Цель данной работы исследовать основные понятия о бухгалтерском учёте и теоретические подходы к анализу оборотных активов.

Предметом темы курсовой работы является понятие и сущность бухгалтерского учёта.

Объект работы – анализ оборотных активов и понятия о бухгалтерском учёте.

Задачами данной курсовой работы является рассмотрение истории развития бухгалтерского учёта и проведение анализа оборотных активов.

На мой взгляд, актуальность исследования не вызывает сомнений, потому что данная тема во все времена имеет особое значение. Актуальность не может быть вечной! Попробуйте формулировать конкретнее.

Структура данной курсовой работы обусловлена целями и задачами и включает в себя: содержание, введение, два раздела, и заключение, список использованных источников.

1 Основные понятия о бухгалтерском учёте и теоретические подходы к анализу оборотных активов

1.1 История развития бухгалтерского учёта

Возникновение учета относят к этапу приблизительно 3600 года до нашей эры. Доказательства данному отыскали археологи, расшифровавшие шумерское письмо на глиняных табличках, получившее название «клинопись». Самые ранние записи принадлежат храмовым чиновникам Междуречья, которые должны были считать, сколько семян, масла и мяса произведено в хозяйстве, сколько выдано работникам на пропитание, сколько осталось в распоряжении храма. Развитие счетоводства было вызвано потребностями жизни и происходило параллельно развитию экономических отношений. Вещественными предпосылками развития учета явился распад родового строя, возникновение семьи и индивидуального имущества. Для сохранности и рационального использования частного хозяйства, собственник стремился к регулярному пересчету собственности.

На протяжении первых тысячелетий формировался униграфический учет (простая бухгалтерия), который воспроизводил факты хозяйственной жизни в тех единицах измерения, в которых они появились.

Простая бухгалтерия развивалась в пять этапов:

- 1) Инвентарный учет;
- 2) Контокоррент;
- 3) Деньги, выступающие объектом учета;
- 4) Деньги как объект учета слились с учетом расчетов;
- 5) Деньги и контокоррент поглотили учет инвентаря.

Инвентарный учет фиксировал только остатки вещественных ценностей в их статике, не отражая учет самих операций по движению ценностей. Ежедневные инвентаризации (т.е. пересчет имущества и сличение

фактического наличия ценностей с учетными записями) требовали значительных затрат времени и сил. Инвентарный учет затруднял маневренное и динамичное управление хозяйством.

По мере углубления товарных отношений появляется контокоррент (счета расчётов). Так, уже в своде законов Хаммураби выделяются два типа расчетных операций по хранению имущества на государственных и храмовых складах: бесплатные (депозит) и платные.

Простая бухгалтерия презентовала собою концепцию непрерывного и регулярного исследования за процессом домашнего хозяйства. Она дала возможность сформировать общую систему учета и взять под контроль все материальные и денежные средства, а также расчеты.

Однако данная система обладала несколькими недочётами:

- 1) В учете отсутствовало зеркальное отражение;
- 2) Применялся принцип приблизительности;
- 3) Учет носил регистрационный характер;
- 4) Не раскрывался юридический и экономический смысл всех приводимых в нем фактов;
- 5) Не использовались учетные ресурсы для определения прибыли;
- 6) Отсутствовали итоги, позволяющие контролировать правильность учетных записей.

Последующее развитие учет получил при возникновении бартера. Из товарного мира спонтанно выделился продукт труда, постоянно пользующийся большим спросом. Товаром, который выразил, стоимость всех других товаров и на который все они обменивались, стали деньги. Деньги при обмене позволили соизмерить товары и исполнили роль всеобщего эквивалента. Они использовались для обобщения сведений об имуществе. С возникновением наличных средств весь товарный мир поделился на два полюса; товар и деньги. И с этого этапа времени в учете стало применяться два измерителя - натуральный и денежный.

В половине XV столетия было изобретено книгопечатание и одной из первых печатных книг и первым теоретическим исследованием в области бухгалтерского учета считается трактат XI «О счетах и записях». Этот трактат является частью труда францисканского монаха, научного работника, математика с мировым именем Луки Пачоли. В своём трактате учёный описал закон двойной записи и показал, что, основываясь на нем, в любом хозяйстве можно построить целесообразную систему счетов и книг.

В XIX веке, когда Трактат был переведён на многие языки мира, исследователи бухгалтерской истории разделились на два лагеря: пачолистов, которые возносили заслуги Луки Пачоли и антипачолистов, следовательно, которые отрицали заслуги автора данного труда.

Однако стоит отметить то, что двойная запись возникла не во времена Пачоли, а гораздо раньше. Учёный только лишь описал ранее сформировавшуюся до него систему. На сегодняшний день точно установлено, что первая книга, в которой описывалась система двойной записи – труд Бенедетто Котрульи «О торговле и современном купце», написанная от руки в 1458г., выпущенная в 1573г. По этой причине книга Луки Пачоли признается абсолютно всеми историками науки как первая печатная работа, давшая толчок формированию новой концепции бухгалтерского учета.

Двойная запись в наиболее удобном и полноценном виде отражала хозяйственный процесс. Система счетов простой бухгалтерии восполнилась счетами собственных средств, а материальные счета приобрели денежную оценку, вследствие чего все факты хозяйственной жизни стали отражаться дважды. Возникновение операционных счетов, которые в условной форме фиксировали изменения и движения средств, позволило установить регулярное наблюдение за такими величинами, как капитал и прибыль. Счета дали бухгалтерам возможность перейти от простого денежного учета к учету всех объектов и операций в денежном эквиваленте. Двойная запись, став неотъемлемой частью бухгалтерского учета, превратила весь учет в стройную

систему, облегчающую контроль как за сохранностью ценностей, так и за управлением ими.

Пачоли сформулировал две цели учета:

1) Получение информации о состоянии дел, ибо учет следует вести так, «чтобы можно было без задержки получать всякие сведения, как относительно долгов, так и требований».

2) Исчисление финансового результата, ибо «цель купца состоит в том, чтобы приобрести дозволенно соответствующую выгоду для своего содержания».

Сформулированные цели, стоящие перед учетом, достигаются благодаря счетам и двойной записи.

Таким образом, можно сказать, что первоначальный этап развития бухгалтерского учета прошел в Италии. Непосредственно с данных пор зафиксировались многочисленные определения бухгалтерского учета, которые имеют итальянское (латинское) происхождение.

1.2 Предмет, метод, цели и задачи бухгалтерского учёта

Бухгалтерский учёт представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации (индивидуального предпринимателя) и их движений путём сплошного, непрерывного и документального отчёта всех хозяйственных операций. Имея в виду документальную обоснованность всех фактов деятельности хозяйствующих субъектов, бухгалтерский учёт можно охарактеризовать точной экономической наукой.

В данном определении отражены:

- 1) Основные этапы учётного процесса.
- 2) Основные отличия бухгалтерского учёта от других видов.

Необходимо отметить, что бухгалтерский учёт обязаны вести все организации, находящиеся на территории Российской Федерации. Его ведут с целью формирования полной и достоверной информации о деятельности организации, её имущественном положении и финансовом состоянии, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчётностью.

В настоящее время в России продолжается формироваться система нормативного регулирования бухгалтерского учёта. Она представляет четыре уровня:

- 1) Законодательный.
- 2) Нормативный.
- 3) Методический.
- 4) Уровень, который базируется на рабочих документах организации.

К бухгалтерскому учёту предъявляются особые требования:

- 1) Сопоставимость планируемых и учётных показателей.
- 2) Достоверность всех данных.
- 3) Своевременность и оперативность учёта.

Таким образом, мы можем сформулировать основные задачи бухгалтерского учёта следующими тезисами:

- 1) Формирование полной и достоверной информации о хозяйственной деятельности организации, которая необходима внутренним пользователям бухгалтерской отчетности.
- 2) Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности.
- 3) Выявление внутрипроизводственных резервов для обеспечения устойчивого финансового положения на рынке.

Для решения задач, которые стоят перед бухгалтерским учётом, необходимо соблюдать и придерживаться к основным требованиям к его ведению, которые изложены в статье 8 Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ « О бухгалтерском учёте».

Основной целью бухгалтерского учета считается предоставление учетной информации собственным и сторонним пользователям в соответствии с законом и потребностями в информации.

Что же является предметом бухгалтерского учёта? Исходя из выше сказанного, можно сделать вывод, что предметом бухгалтерского учёта считается: имущество в виде активов, капитала, обязательств, движение данного имущества посредством хозяйственных операций и конечно же финансовые результаты деятельности этой организации.

Стоит отметить, что предмет состоит из отдельных составных частей, которые называются объектами учета. Объекты бухгалтерского учета подразделяются на три взаимосвязанных раздела:

- 1) Имущество организации по составу и размещению;
- 2) Имущество организации по источникам его образования (собственные и заемные обязательства);
- 3) Хозяйственные операции и их результаты, получаемые в сферах снабжения, производства и продажи.

Совокупность приёмов и способов, применяемых в определённой последовательности и взаимосвязи для отражения объектов бухгалтерского учёта, составляет его метод. Элементами метода являются: документация, оценка, бухгалтерские счета, двойная запись, инвентаризация, калькуляция, отчётность.

Документация представляет собой способ сплошного и непрерывного фиксирования каждой хозяйственной операции. В документах или технических носителях информации отражают данные о содержании произведённых операций, которые затем подвергаются экономической группировке и обобщению. Документальное оформление операций является важнейшим средством контроля за соблюдением законности.

Для дальнейшего отражения и обобщения документально подтверждённых разнородных хозяйственных операций их следует подвергнуть оценке, которая заключается в денежном измерении средств.

Для получения конечных данных о каждом объекте бухгалтерского учёта после оценки все операции обобщают и группируют в определённом порядке. Для этого используют бухгалтерские счета.

Отражение хозяйственных операций производится с помощью способа двойной записи. А правильность отражения любых хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учёта периодически проверяется инвентаризацией.

Документально обоснованные данные, выраженные в денежной форме, сгруппированные на счетах бухгалтерского учёта с применением двойной записи и проверенные с помощью инвентаризации, служат основанием для калькуляции.

Итоговые данные по счетам, полученные с помощью двойной записи, и исчисленный финансовый результат подвергают дальнейшей укрупненной группировке с целью получения общих показателей, для этого применяются баланс и отчётность.

Таким образом, можно сказать, что все элементы бухгалтерского учёта неразрывно связаны между собой и дополняют друг друга.

1.3 Техника, формы и организация бухгалтерского учёта

Под техникой бухгалтерского учета подразумевается метод его ведения, то есть регистрацию учетных данных, которая осуществляется вручную, или возможно с применением средств автоматизации. Для этой цели разработаны учетные регистры. Регистры бухгалтерского учета предусмотрены с целью систематизации и накопления данных, содержащихся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности. Точность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Учетные регистры - это таблицы специальной формы, предназначенные для регистрации хозяйственных операций. Они делятся согласно внешнему виду, по объему содержания операций, по характеру записей и по строению.

По своему внешнему виду регистры подразделяются на карточки, свободные листы и книги, по своему содержанию – на регистры аналитического, синтетического учета и комбинированные, то есть сочетающие эти два вида учета.

Бухгалтерские книги – это сброшюрованные учетные таблицы (листы бумаги) со специальной графовой. Они используются для учета в бухгалтерии согласно местам производства. Все без исключения страницы в бухгалтерской книге нумеруются, а в конце книги ставится подпись главного бухгалтера и указывается количество страниц. Наиболее распространенные книги Главная и складского учета.

Карточки – это отдельные листы, разграфленные для нужд учета, изготовленные из бумаги или картона стандартного размера. При открытии карточки фиксируются в особом реестре, где каждой из них присваивается свой последовательный номер, что даёт возможность в любой момент времени проверить и проконтролировать наличие абсолютно всех карточек.

Необходимо отметить, что записи в учетных регистрах базируются на тщательно проверенных документах, поэтому и сами регистры обретают законодательную силу при использовании их показателей для анализа хозяйственной деятельности предприятия, при контроле за состоянием средств и при выявлении результатов его деятельности.

Таким образом, исходя из выше изложенного, можно сделать вывод, что все хозяйственные операции отражаются в учетных регистрах.

Изучив технику бухгалтерского учёта, мы знаем, что он ведется в многочисленных регистрах, и как следствие это приводит к образованию разнородных форм бухгалтерского учета.

Под формой бухгалтерского учета подразумевается процедура обработки учетных данных при различном сочетании регистров

аналитического и синтетического учета, их взаимосвязь и очерёдность записи в них.

Признаки, отличающие одну форму бухгалтерского учёта от другой:

- 1) Вид, содержание и структура, так же количество применяемых учётных регистров.
- 2) Степень взаимосвязи систематических и хронологических регистров.
- 3) Степень автоматизации учётных процессов.

Наиболее обширное использование в настоящий время находят: журнально-ордерная форма, форма Журнал-Главная (в ручном варианте) и таблично -автоматизированная форма учета.

1.4 Состав и структура оборотных средств

Оборотные средства являются одной из составных частей имущества предприятия, и как мы понимаем, что состояние и эффективность их использования – одно из главных условий успешной деятельности предприятия.

Оборотные средства предприятия - это совокупность денежных средств предприятия, предназначенных для образования оборотных фондов и фондов обращения.

Как известно, в практике учета и планирования оборотные производственные фонды делятся на три группы:

- 1) Предметы труда, которые будут использоваться в производстве – производственные запасы;
- 2) Предметы труда, которые уже подвергались обработке, но еще не стали готовой продукцией – незавершенное производство, полуфабрикаты собственного производства;
- 3) Расходы будущих периодов.

Рассмотрим более подробно их состав. Итак:

Производственные резервы – это предметы труда, которые еще не вступили в производственный процесс. В них могут входить: сырьё, основные материалы, вспомогательные материалы, комплектующие изделия, топливо и горючее, тара и тарные материалы.

Средства в производстве: незавершенное производство – предметы труда, находящиеся в процессе производства до выхода готового продукта; Полуфабрикаты собственного производства – разновидность незавершенного производства – предметы труда, которые полностью закончены обработкой на одной стадии и предназначены к дальнейшей обработке на других участках того же предприятия.

Расходы будущих периодов – это невещественные элементы оборотных фондов, включающие издержки на подготовку и освоение новой продукции, которые производятся в данном периоде, но относятся на продукцию будущего периода.

Оборотные активы (оборотный капитал) состоят из материальных оборотных средств, денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и средств в расчётах.

Под структурой оборотных средств понимается соотношение между их отдельными элементами или составными частями.

Структура оборотных средств в определенной мере характеризует финансовое состояние компании. Повышение готовой продукции на складах предприятия и незавершенного производства показывает на ухудшение финансового состояния предприятия, так как происходит отвлечение оборотных средств из оборота, уменьшается объем реализации, снижается прибыль. Структура оборотных средств зависит от отраслевых особенностей и специфики работы предприятия, качества изготовленной продукции, уровня кооперирования, комбинирования, внедрения научнотехнического прогресса.

Структура оборотных средств исчисляется в процентах. Отдельные отрасли промышленности и организации имеют различную структуру.

Это зависит от следующих условий:

- 1) Формы собственности.
- 2) Специфики организации производственного процесса.
- 3) Удельного веса материальных затрат в себестоимости продукции.
- 4) Особенности технологии производства и длительности производственного цикла.
- 5) Отношений с поставщиками и покупателями.
- 6) Условий организованности снабжения и сбыта.
- 7) Финансового состояния.

Таким образом, можно сделать вывод, что структура и состав производственных запасов, незавершенного производства и готовой продукции считаются значимыми признаками коммерческой деятельности компании. Определение структуры и выявление тенденций изменения элементов оборотных средств дают возможность прогнозировать параметры развития предпринимательской деятельности.

1.5 Сущность анализа оборотных активов

Как нам уже известно, что оборотные средства являются одной из составных частей имущества предприятия. Состояние и эффективность их использования – одно из главных условий эффективной деятельности предприятия.

Оборотные активы (оборотный капитал) состоят из материальных оборотных средств, денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и средств в расчётах.

Материальные оборотные средства – это сырьё и материалы,

На **мой** **наш** взгляд, целью анализа оборотных активов **является** **считается** повышение эффективности управления оборотными средствами.

Стратегия и тактика управления оборотными средствами, по моему мнению, есть поиск компромисса между риском утраты ликвидности и

эффективностью работы. Это ставит перед предприятием необходимость решения двух важных задач:

- 1) Обеспечение платежеспособности.
- 2) Обеспечение приемлемого объема, структуры и рентабельности активов.

При недостаточном анализе и контроле оборотных активов могут появиться некоторые риски, обусловленные объемом и структурой оборотных средств:

- 1) Недостаточность товаров - риск дополнительных издержек или остановки деятельности предприятия.
- 2) Недостаточность собственных кредитных возможностей – риск утраты ликвидности.
- 3) Избыточный объем оборотных средств – риск повышения затрат финансирования и уменьшение прибыли.

В анализе оборотных активов особое значение уделяется их оборачиваемости, то есть скорости оборота. Показатели оборачиваемости оборотных активов в виде коэффициентов, отражающих количество оборотов, совершенных активами, а также в виде показателей средней продолжительности их одного оборота (в днях). Показатели оборачиваемости характеризуют эффективность использования оборотных активов и определяются по каждой статье раздела II бухгалтерского баланса и по его итогу.

Анализ оборотных активов проводится по данным баланса (раздел II) (прил. 1), формы № 5 (прил. 2), форма № 2 (прил. 3), а также по аналитическим учетным данным. Основными источниками информации служит статистическая и бухгалтерская отчетность предприятия, как внутригодовая (за неделю, месяц, квартал, полугодие, так и годовая). Наиболее обширная информация содержится в годовом отчете предприятия, где отражаются различные показатели, характеризующие деятельность предприятия в целом за год. Он включает в себя ряд отчетных форм и пояснительную записку.

Источником информации о показателях за срок менее года служит текущая статистическая и периодическая бухгалтерская отчетность.

Таким образом, необходимо проводить анализ оборотных активов для успешной деятельности организации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Работая над темой курсовой работы, мы убедились, что бухгалтерский учёт во все времена и эпохи не менял свои цели, которая заключается в отражении имеющегося имущества и расчётах между участниками хозяйственных оборотов.

Изучив принципы и составляющие бухгалтерского учёта, можно прийти к выводу, что, следуя своему назначению, бухгалтерский учёт выполняет три основные функции: контрольную, информационную и аналитическую.

Делая общий вывод по итогам проведенного исследования, можно сказать, что бухгалтерский учет ведется организацией непрерывно с момента ее регистрации в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета. Данные аналитического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на 1-ое число каждого месяца. В бухгалтерском учете организаций текущие затраты на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг и затраты, связанные с капитальными и финансовыми вложениями, учитываются отдельно.

Проведя анализ **чего?**, мы изучили **что?** и достигли поставленных целей.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Бабаев Ю. А. Теория бухгалтерского учета.: Учебник для вузов, изд. «Прспект», 2012. – С. 240.
- 2 Вещунова Н. Л. Бухгалтерский учет.: Учебник для вузов, изд. «Рид Групп», 2011. – С. 608.
- 3 Гомола А. И., Кирилов С. В. Бухгалтерский учет.: Учебник для вузов, изд. «Академия», 2012. – С. 432.
- 4 Касьянова Г. Ю. Главная книга бухгалтера, изд. «АБАК», 2013. – С. 864.
- 5 Кеворкова Ж. А., Сапожникова Н. Г., Савин А. А. План и корреспонденция счетов бухгалтерского учета. Более 10000 проводок. Практика применения Плана счетов: практическое пособие.: Учебник для вузов, изд. «Прспект», 2012. – С. 592.
- 6 Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет.: Учебник для вузов, изд. «Инфра–М», 2012. – С. 656.
- 7 Кондраков Н. П., Кондраков И. Н. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах.: Учебник для вузов, изд. «Прспект», 2013. – С. 280.
- 8 Лебедева Е. М. Бухгалтерский учет.: Учебник для вузов, изд. «Академия», 2012. – С. 304.
- 9 Липатова В. А. Учет заработной платы.: Учебник для вузов, изд. «Академия», 2013. – С. 225.
- 10 Одегов Ю. Г., Никонова Т. В. Аудит и контроллинг персонала, изд. «Альфа–Пресс», 2012. – С. 672.
- 11 Пашуто В. П. Организация, нормирование и оплата труда на предприятии, изд. «Кнорус», 2012. – С. 320.
- 12 Пошерстник Н. В. Бухгалтерский учет на современном предприятии, изд. «Прспект», 2010. – С. 560.
- 13 Чая В. Т., Латыпова О. В. Бухгалтерский учет.: Учебник для вузов, изд. «Кнорус», 2011. – С. 520.

14 Невешкина Е. В. Бухгалтерский учет в торговле.: Учебник для вузов, изд. «Дашков и К», 2012. – С. 245.

15 Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет.: Учебник для вузов, изд. «Юрайт», 2011. – С. 249.

16 Воронова Е. Ю. Управленческий учет.: Учебник для вузов, изд. «Юрайт», 2011. – С. 297.

17 Зонова А. В. Бухгалтерский финансовый учет.: Учебник для вузов, изд. «Питер», 2011. – С. 198.

18 Миргородская Т. В. Аудит, изд. «КНОРУС», 2011. – С. 177.

19 Пластинин А. М. Бухучет в торговых организациях.: Учебник для вузов, изд. «Дело и Сервис», 2011. – С. 175.

20 Полещук Т. А. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях.: Учебник для вузов, изд. «ИНФРА – М», 2011. – С. 198.