

Предисловие

В современных условиях, когда экономика России перестраивается на рыночные отношения и происходит интеграция в международное экономическое сообщество, переосмыслена роль бухгалтерского учета в обществе. Если ранее бухгалтерский учет был средством централизованного контроля государства над деятельностью предприятий и государственной собственностью, то в настоящее время бухгалтерский учет становится средством эффективного управления организацией. Без правильно поставленной системы учета невозможно успешное функционирование организации любого типа.

Бухгалтерский учет представляет огромный интерес для всех людей, которые имеют отношение к предпринимательству, управлению собственностью, инвестированию и финансированию. Всем им необходимо знать «язык бизнеса», каким по праву является бухгалтерский учет.

Процесс бухгалтерского учета деятельности организации можно подразделить на несколько стадий (этапов). На первой стадии выявляется экономическая сущность произошедших хозяйственных явлений, после чего они подразделяются на отдельные хозяйственные операции, которые должны быть оформлены подтверждающими первичными документами. На следующей стадии конкретизируется, какое именно имущество организации или источники его формирования оказались задействованы при совершении операций. Определяются счета бухгалтерского учета, на которых должны быть отражены совершенные хозяйственные операции, и информация об операциях регистрируется в символическом представлении. На третьей стадии анализируется результирующее влияние всех операций, совершенных за определенный период времени, на состояние имущества организации и источников его формирования.

Таким образом, бухгалтерский учет охватывает все стороны деятельности организации, объектами бухгалтерского учета являются имущество организации, хозяйственные операции организации и источники формирования имущества. Изучение бухгалтерского учета влечет за собой изучение базовых экономических понятий, раскрывает основы предпринимательства.

Цель данной книги – представить целостную картину бухгалтерского учета как всестороннего аналитического отражения деятельности организации. Поэтому данная книга объединяет в себе учебные материалы к курсам «Основы бухгалтерского учета», «Бухгалтерский (финансовый) учет», «Управленческий учет», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Международные стандарты

бухгалтерского учета». Книга делится на части в соответствии с вышеуказанными курсами.

В *первой части* излагаются основы бухгалтерского учета. Большое внимание уделено объяснению основного равенства бухгалтерского учета, системы счетов, раскрытию влияния хозяйственных операций на имущество организации и источники его формирования.

Во *второй части* раскрывается бухгалтерский (финансовый) учет. Структура построения учебного материала полностью соответствует структуре главного документа бухгалтерской отчетности – *бухгалтерского баланса*. Такое построение присуще большинству фундаментальных зарубежных учебников и позволяет раскрыть экономическое содержание и бухгалтерский учет всех видов активов и пассивов в соотнесении с их влиянием на имущественное и финансовое положение организации.

Третья часть посвящена бухгалтерской (финансовой) отчетности. Представлены общие положения бухгалтерской отчетности и подробный порядок ее составления. Материал данной части является логическим продолжением материала, изложенного во второй части, что позволяет читателю без усилий овладеть умением «читать» финансовую отчетность и сосредоточить свое внимание на аналитических аспектах. Изложение принципов анализа финансовой отчетности показывает роль информации бухгалтерского учета для принятия обоснованных управленческих решений.

Четвертая часть – «Управленческий учет» – выделена обособленно, что соответствует разграничению финансового и управленческого учета в современном отечественном бухгалтерском учете.

В заключительной *пятой части* раскрываются международные стандарты бухгалтерского учета и отчетности, а также приводится сравнительная характеристика национальных систем бухгалтерского учета. Данный материал позволяет познакомиться с методологией бухгалтерского учета в странах с развитой рыночной экономикой, а также оценить изменения в российской системе бухгалтерского учета как последовательные шаги к переходу на международные стандарты.

Данная книга учитывает потребности читателя, изучающего теорию и практику бухгалтерского учета, что во многом определило отбор и способы изложения учебного материала:

- По каждой теме разграничены «экономическая» и «бухгалтерская» части изложения. Сначала раскрывается экономическое содержание хозяйственных операций, приводятся основные элементы их законодательного регулирования. После того как соответствующие явления хозяйственной жизни представлены в своей целостности, раскрывается их отражение на счетах бухгалтерского учета. Такое построение способствует лучшему усвоению материала, а также делает данный учебник своеобразным руководством по основам предпринимательства.

- По всем операциям приведены циклы бухгалтерских проводок. Это иллюстрирует представление сложных хозяйственных операций как комплекса простых, а также служит примером регистрации хозяйственных явлений.
- Восприятие читателя не перегружается специфической информацией, относящейся к особенностям учета некоторых операций, видов деятельности и прочее. Например, учет расчетов по налогу на добавленную стоимость раскрыт обособленно. В тексте не делаются ссылки на действующие нормативные источники, их список приведен в конце книги.
- Материал данной книги учитывает все существенные изменения в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета, связанные с развитием российской системы бухгалтерского учета. В изложении используются современные экономические и бухгалтерские термины, принятые в действующих нормативных документах.
- Материал разбивается на главы, приблизительно равные по объему и завершающиеся вопросами для самопроверки. Главы части I «Основы бухгалтерского учета» снабжены задачами.
- В книге не только рассматривается порядок бухгалтерского учета имущества, операций и обязательств, но и раскрывается порядок применения практически всех счетов бухгалтерского учета.
- Книга содержит указатель используемых терминов.

Данная книга может быть использована для учебных и практических целей. Изложенный материал построен в соответствии со следующими документами:

- 1) Государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования к содержанию и уровню подготовки *специалиста по специальности «Бухгалтерский учет и аудит»*;
- 2) Программой подготовки и аттестации *профессиональных бухгалтеров и финансовых менеджеров* (раздел «Бухгалтерский учет и отчетность»), утвержденной Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов России;
- 3) Программой проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата *аудитора в области общего аудита* (раздел «Бухгалтерский учет и отчетность»), утвержденной Центральной аттестационно-лицензионной комиссией Министерства финансов России;
- 4) Программой аттестации специалистов организаций, осуществляющих профессиональную деятельность на рынке ценных бумаг, на получение *лицензии на право работы на рынке ценных бумаг* (раздел «Бухгалтерский учет операций с ценными бумагами»), утвержденной Федеральной комиссией по ценным бумагам.

Авторы выражают благодарность рецензентам книги профессору В.И. Петровой и профессору А.П. Зудилину за их замечания и рекомендации, а также профессору А. Карлей из Школы Вартон (Wharton) Пенсильванского университета за его консультации по вопросам методики преподавания бухгалтерского учета.

А.М. Андросов
Е.В. Викулова