

УДК 657.22

А. А. ВОВК, д-р.экон. наук

Московский государственный университет путей

Ю. А. ВОВК, канд. экон. наук

ОАО «Российские железные дороги», г. Москва

З. В. ЧУПРИКОВА, канд. экон. наук

Московский государственный университет путей сообщения

КЛАССИФИКАЦИЯ ВИДОВ УЧЕТА КАК ОСНОВА РАЗВИТИЯ ИХ И ОТЧЕТНОСТИ

В статье обоснована необходимость классификации видов учета, выделившихся из бухгалтерского учета в традиционном его понимании и, в частности, раскрыты особенности бухгалтерского и финансового учета.

В современной экономической науке принято выделять бухгалтерский, финансовый, налоговый и управленческий учет. Отчетность, ранее называемую бухгалтерской, теперь именуют финансовой. Это произошло без какого-либо научного обоснования, а внедряется в теорию через нормативные документы. В связи с этим возникает необходимость в осмыслении результатов развития учета и отчетности с тем, чтобы внести ясность в вопрос об соотношении выделяемых частей, а также в случае выявления целесообразности такого деления дать надлежащее обоснование.

Такое обоснование можно сделать на основе четкой формулировки предмета каждого из выделяемых видов учета и определения элементов метода, которые используются ими.

По нашему мнению, более-менее четко обособляется предмет налогового и управленческого учета. Управленческий и налоговый учет обособились в силу особенностей сферы, которую они охватывают и задач, которые они решают. В то же время обособление бухгалтерского и финансового учета в теории не обосновывалось, о чем свидетельствует появление терминов «бухгалтерский финансовый учет», хотя управленческий учет существует без указания на его связь с бухгалтерским учетом.

На нынешнем этапе развития все, что ранее было объединено одним понятием «бухгалтерский учет» теперь разделено на части. В силу этого современное понимание бухгалтерского учета отличается от того, что понима-

лось под бухгалтерским учетом раньше. Из этого и следует исходить при установлении единства и различий разных частей учета.

В рамках статьи полагаем целесообразным остановиться на вопросах взаимосвязи бухгалтерского (в современном понимании) и финансового учета. Что касается предмета бухгалтерского учета, то этот вопрос нами рассматривался в ряде статей, в которых мы отмечали отсутствие надлежащего его определения, и было сформулировано предложение в качестве предмета бухгалтерского учета рассматривать материальные и нематериальные ценности, находящиеся в юридическом распоряжении организации.

Поскольку финансы – это денежные средства, то тогда предметом финансового учета должны быть денежные средства, находящиеся в юридическом распоряжении организации, которые воплощены в различных материальных и нематериальных ценностях. Иначе говоря, особенностью финансового учета является рассмотрение всех ценностей как определенного количества денежных средств.

Учет этих ценностей в натуральном выражении – объект бухгалтерского учета. О правильности такого суждения свидетельствуют названия в учебниках по бухгалтерскому учету глав: «Учет основных средств», «Учет нематериальных ценностей», «Учет производственных запасов» и т.п. Поскольку учет именно ценностей ведется в рамках аналитического учета, то собственно бухгалтерский учет ограничивается той частью, которую принято называть аналитическим учетом.

Для того чтобы вести обобщенный (синтетический) учет материальных и нематериальных ценностей необходима их денежная оценка. Следовательно, как только мы применим денежную оценку ценностей, находящихся в юридическом распоряжении организации, сразу же получим предмет финансового учета, – денежные средства, поскольку по существу переходим к учету денежных средств, воплощенных в этих ценностях, но отнюдь не самих этих ценностей. Таким образом, учет материальных и нематериальных ценностей в денежной оценке, т.е. синтетический учет – это финансовый учет. В силу взаимосвязи аналитического и синтетического учета существует взаимосвязь между бухгалтерским и финансовым учетом, а поэтому учебную дисциплину, раскрывающую принципы организации учета, логично назвать «Бухгалтерский и финансовый учет»

Особенности предмета бухгалтерского и финансового учета обуславливают и особенности применяемых элементов метода. Так, по нашему мнению, из общепринятых элементов метода традиционного бухгалтерского учета: документация, инвентаризация, счета и двойная запись, калькуляция, оценка, балансовое обобщение, отчетность бухгалтерский учет в современном понимании используют документацию и инвентаризацию. В то же время элементами метода финансового учета являются документация, инвентаризация, счета и двойная запись, оценка, балансовое обобщение, отчетность, т.е. все элементы метода за исключением калькуляции.

Такое уточнение предмета и элементов метода бухгалтерского и финансового учета обуславливает необходимость осмысления особенностей элементов метода. Так, бухгалтерским учетом используется первичная документация – накладные, приходные кассовые ордера, приходные и расходные ордера, книги и другие регистры аналитического учета. Документация финансового учета – документы, в которых имеется уже денежная оценка ценностей. В ряде случаев это одни и те же документы.

Инвентаризация также имеет особенности: в рамках бухгалтерского учета – проверка в натуре наличия ценностей по их видам с составлением сличительных ведомостей и других документов; в рамках финансового учета – проверка показателей в денежном выражении.

В рамках аналитического учета ведется учет прихода, расхода и определяется остаток ценностей в натуральном выражении на конец периода (на момент), т.е. используются приемы простой записи. Финансовый учет использует счета и принципы двойной записи операций по счетам, которые по нашему мнению уже не следует называть бухгалтерскими. В связи с установленным, что на синтетических счетах ведется учет не материальных и нематериальных ценностей, а финансов, названия счетов в финансовом учете должны указывать не сколько на вид ценностей, учитываемых на каждом из них, как это имеет место в настоящее время, а на то, что на счете учитывается соответствующая часть денежных средств или отношений, возникающих по их поводу. Например, счет «Основные средства» в финансовом учете может иметь название «Денежные средства, воплощенные в собственных основных средствах» – или «Капитал, воплощенный в собственных основных средствах». Однако напрашивается и другое предложение: названия счетов можно и не изменять, но тем не менее должно быть четко определено, что на синтетических счетах ведется учет финансов и другого быть не должно. То есть должно быть сформировано однозначное понимание содержания начального сальдо, оборотов и конечного сальдо синтетических счетов как характеристики соответствующей части финансов.

Поскольку в отчетности, составляемой, как правило, на основе данных синтетического учета отражается размещение и источники образования финансов, то ее правомерно называть «Финансовая отчетность». По этой причине название отчетной формы «Бухгалтерский баланс» следует заменить на «Отчет о размещении финансов и источников их образования» или на «Финансовый баланс», который следует отличать от «Баланса доходов и расходов». Естественно нуждаются в изменении и принципы построения отчетности. Однако после установления того, что отчетность является финансовой даже без изменения названия основной отчетной формы, рассуждать об активах, якобы отражаемых в бухгалтерском балансе, о расположении их по степени ликвидности и т.п. становится неприличным. В результате этого нуждаются в научном осмыслении и подходы к оценке финансо-

вого состояния организации и другие расчеты, выполняемые на основе данных бухгалтерского баланса.

Если признать приведенную нами аргументацию сущности собственно бухгалтерского и финансового учета убедительной, то взаимосвязь между бухгалтерским и финансовым учетом проявляется через взаимосвязь аналитического и синтетического учета, которые по отдельным счетам вообще совмещены. В то же время по ряду счетов возникает необходимость разграничения некоторых важных моментов.

Так, только в рамках бухгалтерского учета следует вести речь об учете основных средств (нематериальных активов) и их состоянии, в частности об износе основных средств – пообъектно; наличии денежных средств – по видам валюты и т.п., потому что выражение различной валюты в одной — рублях, это ее денежная оценка.

В рамках финансового учета следует вести учет процесса амортизации (восстановления) в денежной форме денежных средств первоначально, авансированных на орудия труда. Счета, применяемые для этого в финансовом учете должны иметь соответствующее название, по крайней мере, в плане счетов финансового учета не должно быть счетов с употреблением термина «износ», они должны содержать в названии словосочетание амортизация (восстановление).

Таким образом, классификация видов учета, предусматривающая выделение собственно бухгалтерского и финансового учета позволяет осмыслить сущность каждого из них, произвести разграничение их и в то же время установить общее. Так, нами сформулирован вывод, что собственно бухгалтерский учет – это аналитический учет материальных и нематериальных ценностей.; финансовый учет – синтетический учет, в рамках которого на счетах отражаются не материальные и нематериальные ценности, а финансы (денежные средства), воплощенные в каждом виде ценностей. Следовательно, отчетность, составляемая на основе данных финансового учета – финансовая, поскольку содержит информацию о размещении финансов, находящихся в юридическом распоряжении организации. С учетом этого нуждаются в обосновании и изменении принципы построения отчетности. Принципы оценки финансового состояния организации нуждаются в научном обосновании и изменении.

*A. VOVK, Dr. Hab, professor
Moscow State University of Railway Transport
Ju. VOVK, PhD
JSC "Russian Railways", Moscow
Z. CHUPRIKOVA, PhD
Moscow State University of Railway Transport*

CLASSIFICATION OF ACCOUNTING AS THE BASIS OF THEIR AND REPORTING

The article substantiates the necessity of the classification, types of accounting, separated from accounting in the traditional understanding and in particular describes the peculiarities of their own accounting and financial accounting.

Получено 16.07.2012

**ISSN 2225-6741. Рынок транспортных услуг
(проблемы повышения эффективности).
Вып. 5. Ч. 1. Гомель, 2012**

УДК 656.2.003

*В. Г. ГИЗАТУЛЛИНА, канд. экон. наук, профессор
Е. О. БЕКО
Белорусский государственный университет транспорта*

РАЗВИТИЕ ТЕОРИИ И МЕТОДИКИ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ СЕБЕСТОИМОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ХОЗЯЙСТВЕННУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ЖЕЛЕЗНОЙ ДОРОГИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ

В статье рассмотрены состояние методики калькулирования показателей себестоимости перевозок для современных условий функционирования, а также основные направления развития калькуляционного учета на железной дороге.

Деятельность железной дороги должна осуществляться по принципам рациональной организации труда персонала, эффективного использования всех видов ресурсов, применения экономичных технологий с целью получения максимальной прибыли от реализации произведенной продукции (работ, услуг).

Эффективное управление хозяйственной деятельностью и процесса формирования финансовых результатов железной дороги определяет необходимость наличия достоверной, качественной и своевременной информации, которая готовится соответствующими службами и работниками, занятыми в управлении.

В современных условиях хозяйствования и определения экономической политики развития организации Республики Беларусь актуальной становится проблема разработки соответствующего механизма управления, поиск инструментария использования экономических законов. Как составная часть механизма управления наибольшее воздействие на экономическую эффектив-