

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
(ФГБОУ ВО «КубГУ»)

**Кафедра информатики и математики**

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

**ЗАРУБЕЖНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ**

Работу выполнила: \_\_\_\_\_ Огородникова А.С.  
(подпись, дата)

Филиал ФГБОУ ВО «КубГУ» в г. Новороссийске курс 2 ОФО  
Направление 38.03.01 Экономика

Научный руководитель  
к.э.н., доцент \_\_\_\_\_ Хлусова О.С.  
(подпись, дата)

Нормоконтролер  
к.э.н., доцент \_\_\_\_\_ Хлусова О.С.  
(подпись, дата)

Краснодар 2018

## Содержание

Введение .....	3
1 Особенности бухгалтерского учета за рубежом .....	4
1.1 Модели бухгалтерского учета .....	4
1.2 Общая характеристика международных стандартов финансовой отчетности .....	10
1.3 Принципы построения бухгалтерского баланса за рубежом .....	14
2 Практическая часть .....	19
Заключение .....	48
Список использованных источников .....	49
Приложение А .....	52
Приложение Б .....	54

## Введение

В настоящее время особое значение приобретает изучение и анализ международной системы бухгалтерского учета, стандартов, рекомендаций и положений межправительственных, профессиональных и профсоюзных организаций мира.

Для современного уровня экономической интеграции характерна интернационализация экономической жизни, прежде всего в сфере производства. Развитие транснациональных корпораций сыграло главную роль в распространении технологии бухгалтерского учета из одной страны в другую. Интернационализация бизнеса привела к тому, что многие вопросы учета стали рассматриваться в международном аспекте.

Целью курсовой работы является обобщение принципов бухгалтерского учета в зарубежных странах, исследование их сходств и различий.

В соответствии с этой целью ставятся следующие задачи:

- рассмотреть национальные модели бухгалтерского учета;
- охарактеризовать международные стандарты финансовой отчетности;
- исследовать принципы построения бухгалтерского баланса в зарубежных странах.

При написании курсовой работы использовались законодательные и нормативные акты по теме исследования, статьи из экономических журналов, научная и учебная литература.

В процессе исследования использовались методы: логический, экономический, статистический, а также методы обработки, обобщения и анализа информации.

Структура курсовой работы представляет собой введение, две главы, заключение, список использованной литературы и приложения.

# **1 Особенности бухгалтерского учета за рубежом**

## **1.1 Модели бухгалтерского учета**

В современном мире бухгалтерский учет — это формирование систематизированной информации об объектах и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности [1]. Такая информация необходима всем заинтересованным лицам. Но не всегда принципы составления бухгалтерской отчетности совпадают в силу того, что на эти принципы оказывают влияние экономические, социальные, культурные, политические факторы, которые и формируют в совокупности систему бухгалтерского учета в определенной стране и национальные принципы составления отчетности.

При этом нужно понимать, что экономические, политические, социальные и прочие изменения одной страны могут прямо или косвенно повлиять на экономику другой, что в свою очередь влияет на систему бухгалтерского учета. Последствием такого влияния является создание единой системы бухгалтерского учета для стран со схожими принципами [10, с. 108].

Бухгалтерская информация формируется исходя из потребностей и запросов заинтересованных пользователей. В разных странах у пользователей разные запросы. Вследствие решения поставленных пользователями задач формируется система бухгалтерского учета, сложность которой напрямую зависит от уровня развития экономики страны. Большинство экспертов в области бухгалтерского учета склонны считать, что в мире не существует и двух стран с тождественными системами учета. И хотя все страны мира используют метод ведения бухгалтерского учета, при котором данные отражаются, как минимум, на двух бухгалтерских счетах, образуя, тем самым,

бухгалтерскую проводку, тем не менее, объясняют и применяют они данный метод по-разному. Но, все же, страны со схожими принципами ведения бухгалтерского учета объединяют в определенные модели учета.

Выделяют следующие основные модели бухгалтерского учета:

- англо-американскую;
- континентальную;
- южноамериканскую;
- интернациональную;
- исламскую [8, с.101].

Рассмотрим характеристики каждой из этих моделей.

Основоположниками англо-американской модели являются такие страны как Великобритания, США и Голландия. Данная модель основывается на интересах инвесторов и кредиторов, так как в этих странах активно развивается акционерная форма капитала — компании являются участниками рынка ценных бумаг, что вынуждает организации представлять объективную информацию о своем финансовом положении.

Основная задача данной модели — обеспечение интересов инвесторов и кредиторов при минимальном вмешательстве государства в систему формирования данных бухгалтерского учета [14, с.135].

Основная цель пользователей бухгалтерской отчетности — это оценка финансовой деятельности предприятия для того, чтобы наиболее выгодно разместить свои средства. Соответственно, для того, чтобы у инвесторов была возможность сравнивать ту или иную компанию, возникает потребность в единообразии предоставляемой информации. Информация должна быть стандартной и соответствующей единым правилам и нормам. В тех странах, в которых используется англо-американская модель, стандарты разрабатываются общественными профессиональными организациями.

К странам с англо-американской моделью учета относятся: Австралия, Багамы, Барбадос, Великобритания, Венесуэла, Гонконг, Доминиканская Республика, Замбия, Зимбабве, Израиль, Индия, Индонезия, Ирландия,

Канада, Кипр, Колумбия, Малайзия, Мексика, Нигерия, Нидерланды, Новая Зеландия, Пакистан, Панама, Пуэрто-Рико, Сингапур, США, Тринидад и Тобаго, Уганда, Фиджи, Филиппины, Центральноамериканские страны, ЮАР, Ямайка и другие страны [17, с. 87].

Отличительной чертой континентальной модели бухгалтерского учета является высокая степень вмешательства государства в систему учета в организациях. Весь учет в таких странах регламентируется государством: государство разрабатывает принципы и нормы, обязательные для использования организациями. В отличие от англо-американской модели, в которой рынок ценных бумаг оказывает большое влияние на систему учета, континентальная модель характеризуется сильным влиянием налогового законодательства.

Основными пользователями бухгалтерской отчетности в континентальной модели являются государство и банки. Такая высокая роль государства обусловлена историческим аспектом — многовековая традиция централизации управления и стремление предпринимателей заручиться поддержкой государства. Из этого следует, что система учета в континентальной модели, прежде всего, ориентирована на удовлетворение потребностей государства. Ориентация на управленческие запросы кредиторов и инвесторов не является приоритетной задачей учета [11, с. 96].

Континентальная модель так же включает в себя принципы корректировки бухгалтерской прибыли для того, чтобы определить налоговые обязательства.

Несложно догадаться, что Россия относится к странам, использующим континентальную модель учета. Так же, данную модель используют следующие страны: Австрия, Германия, Дания, Испания, Италия, Франция, Швейцария и прочие.

Южноамериканская модель учета характеризуется тем, что показатели отчетности корректируются с учетом общего уровня цен, так как на формирование бухгалтерского учета оказали влияние инфляционные

процессы. Для того чтобы показатели отчетности отражались наиболее достоверно, применяется поправка на инфляцию. Такая корректировка отчетности ориентирована на интересы государства, которое имеет потребности по исполнению доходной части бюджета. Так же, ориентированность отчетности на государство в южноамериканской модели обусловлена еще и тем, что полученная из бухгалтерской отчетности информация используется для ведения налогово-бюджетной политики [10, с.109].

В данной модели используется межнациональный план счетов, благодаря которому отчетность является прозрачной и имеется возможность сопоставить данные бухгалтерского учета с международными стандартами.

Страны, которые используют данную модель, это Аргентина, Бразилия, Уругвай, Парагвай, Эквадор и прочие [6, с.312].

Интернациональная модель учета начала развиваться по причине активного роста межгосударственных хозяйственных связей. Такая модель дает возможность сопоставлять данные отчетности, составленной в разных странах, а значит, способна удовлетворять информационные потребности инвесторов, государства и прочих пользователей. Но, к сожалению, не многие предприятия могут похвастаться тем, что их отчетность составляется в соответствии с международными стандартами ведения бухгалтерского учета [20, с.38].

На протяжении длительного времени ведется объединение принципов разных стран, для того, чтобы удовлетворить интересы международных участников рынка. Результатом этих разработок является создание принципов МСФО, которые все больше используются во всем мире.

Основная цель интернациональной модели — это разработка общих стандартов, которые будут понятны пользователям разных стран. Сегодня МСФО разрешены к использованию во многих странах и, так же, есть государства, в которых стандарты используются в обязательном порядке [18, с.14].

Процесс объединения стандартов делает отчетность более прозрачной и понятной для всех пользователей бухгалтерской отчетности и позволит им принимать наиболее эффективные решения. Но следует отметить, что любое изменение системы учета требует как временных, так и финансовых затрат. Важно сопоставить эти затраты с теми экономическими выгодами, которые организация получит благодаря переходу на международные стандарты учета.

Исламская модель, в отличие от других моделей, основывается на религиозном факторе. Нормативное регулирование исламского бухгалтерского учета отличается от других моделей тем, что в ней доминирует религиозный фактор, который углубляет и развивает заложенную в Коране систему человеческих ценностей. Это выражается в том, что принципы учета обеспечивают равновесие между духовными потребностями и материальными. С экономической точки зрения, главным элементом данной модели является запрет на спекулятивный доход и на ряд видов деятельности [10, с. 110].

Таким образом, мы рассмотрели основные модели бухгалтерского учета в разных странах. Сравним основные характеристики этих моделей, представленные в таблице 1.

Таблица 1 - Основные характеристики моделей бухгалтерского учета

Модель учета	Основная характеристика
Англо-американская	Ориентация на интересы инвесторов, кредиторов и акционеров.
Континентальная	Высокая степень вмешательства государства в учетную политику организаций.
Южноамериканская	Ориентация на запросы государственных органов для ведения фискальной политики.



Продолжение таблицы 1

Интернациональная	Ориентация на интересы транснациональных корпораций и иностранных участников международного валютного рынка.
Исламская	Доминирует религиозный фактор, предполагает запрет на спекулятивный доход и ряд видов деятельности.

Изучение бухгалтерского учета разных стран позволяет проанализировать, какие проблемы в становлении и развитии учета присутствуют в тех или иных странах, какие задачи являются наиболее приоритетными, на чем основывается и строится бухгалтерский учет. За счет таких исследований происходит обогащение бухгалтерского учета, как науки.

## **1.2 Общая характеристика международных стандартов финансовой отчетности**

Национальные системы бухгалтерского учета разных стран существенно различаются. Это связано с общим уровнем образования в каждой стране, ее политическими и экономическими связями в мире, различием законодательных систем. Очень важную роль здесь играют и способ производства, и уровень инфляции, и темпы экономического развития.

Международные стандарты бухгалтерского учета представляют собой совокупность положений, разработанных Комитетом международных бухгалтерских стандартов (англ.- International Accounting Standards Committee, или IASC), членами которого являются бухгалтеры более чем из 80 стран. Целью разработки и внедрения международных стандартов является улучшение и гармонизация законодательства, стандартов бухгалтерского учета и порядка составления финансовой отчетности во всем мире. а также многие экономические факторы [22, с. 26].

Основой для создания международной системы бухгалтерского учета (МСБУ) послужила система учета в США - она наиболее разработана и содержит методические основы учета в международных объединениях, что вызвано проникновением американского капитала практически во все национальные экономические системы.

Комитет по международным стандартам бухгалтерского учета (IASB) был создан в 1973 г., и на сегодняшний день уже более 120 стран мира принимают участие в его работе, применяя выработанные и опробованные принципы и стандарты бухгалтерского учета. Эти стандарты публикуются на английском языке и являются основным документом бухгалтерского учета для стран, входящих в КМСБУ. По-английски стандарты обозначаются как IAS (International Accounting Standards) [21, с. 117].

Международные стандарты широко используются во всём мире. Можно выделить несколько уровней их применения:

1. Применение МСФО в качестве государственных стандартов.
2. Национальные организации по разработке форм финансовой отчетности используют МСФО как ориентир для разработки собственных стандартов (большинство развитых стран и постоянно растущее число развивающихся стран и стран с переходной экономикой) [16, с. 109].
3. Фондовые биржи и регулирующие органы, обязывающие или разрешающие компаниям предоставлять консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО (среди них практически все ведущие биржи в мире: Нью-йоркская фондовая биржа, NASDAQ, Лондонская, Токийская и Франкфуртская биржи – всего около 70 фондовых бирж из 50 стран мира).
4. Наднациональные организации, например, Европейский Союз, который заявил о введении МСФО с 2005 года для компаний, котирующихся на международных фондовых рынках; некоторые организации используют МСФО при составлении своей отчетности (Европейский банк реконструкции и развития, Международная организация комиссий по ценным бумагам, Международный Олимпийский комитет, ОЭСР, Мировой Банк).
5. Сами компании – по информации КМФСО в настоящее время уже предоставляют финансовую отчетность в полном соответствии с МСФО такие гиганты, как Microsoft, Nestle, Allianz, ENI, Nokia, Air France, Renault, Deutsche Bank, Olivetti, Roche, Fiat, Volkswagen, Lufthansa, Adidas и т.д. [18, с.55].

В настоящее время действует 43 стандарта отчетности IAS и IFRS (Приложение А). Каждый стандарт включает определенные элементы:

- 1) объект учёта – даётся определение объекта учёта и основных понятий, связанных с ним;
- 2) признание объекта учёта – даётся описание критериев отнесения объектов учёта к различным элементам отчетности;

3) оценка объекта учёта – приводятся рекомендации по использованию методов оценки и требований к оценке различных элементов отчётности;

4) отражение в финансовой отчётности – раскрытие информации об объекте учёта в различных формах финансовой отчётности [24].

Помимо стандартов, обязательными для применения являются толкования, раскрывающие тот или иной вопрос применения стандартов. Интерпретации Комитета по интерпретациям – это важная составная часть международных стандартов. Интерпретации разрабатываются в контексте существующих МСФО и принципов их применения; они разъясняют отдельные положения стандартов и регулируют вопросы бухгалтерского учёта там, где отсутствуют соответствующие стандарты [23, с. 167].

Интерпретации можно разделить на две категории:

- назревшие вопросы (неудовлетворительная практика в рамках существующих международных стандартов);

- новые вопросы (новые темы, относящиеся к существующему стандарту, но не рассматривавшиеся при его разработке).

Необходимость широкого использования международных стандартов обусловлена несколькими причинами:

1) формирование отчетности в соответствии с МСФО - это важное условие приобщения к международным рынкам капитала. Общеизвестно, что капитал, особенно иностранный, требует полной открытости организации перед инвесторами;

2) отчетность, подготовленная по МСФО, рассматривается как один из важнейших элементов корпоративного управления. При разработке МСФО во главу угла поставлены информационные потребности конкретных пользователей, в первую очередь акционеров (собственников) и инвесторов;

3) использование МСФО позволяет значительно сократить время и ресурсы, необходимые для совершенствования национальных систем учета;

4) применение МСФО существенно расширяет возможности различных моделей учета; отчетность, сформированная в соответствии с МСФО,

становится понятной представителям деловых кругов самых разных стран [23, с.190].

Распространение МСФО сталкивается с определенными трудностями, которые носят объективный характер. Прежде всего, МСФО используются в основном развивающимися странами, где экономика особенно сильно зависит от иностранного капитала. Ведущие мировые державы с исторически сложившимися национальными системами бухгалтерского учета отдают предпочтение своим внутренним стандартам, отражающим специфику и обычаи делового оборота конкретной страны [22, с. 63].

Таким образом, становится очевидной роль МСФО как фактора повышения эффективности работы отдельных компаний и рыночной экономики в целом, стимулирования экономического роста и развития международных финансовых рынков.

### 1.3 Принципы построения бухгалтерского баланса за рубежом

Бухгалтерский баланс является не только одной из основных форм финансовой отчетности, но и содержит в себе важные методологические предпосылки, определяющие методологию ведения бухгалтерского учета [12, с. 6].

Баланс западной компании (Balans Sheet) отражает финансовое состояние предприятия на определенную дату. Бухгалтерские статьи классифицируются или группируются по экономически однородным признакам.

Международные стандарты не устанавливают единой формы баланса и отчета о прибылях и убытках, а лишь регламентируют минимальное количество информации, которое должно быть раскрыто в отчетах, и устанавливают некоторые принципы подачи этой информации .

Адресная часть баланса должна содержать название компании, ее юридический статус и дату составления. Причем дата составления в отличие от российской отчетности может быть любой. Единственное требование - постоянство выбранной даты [7, с. 8].

Порядок расположения статей в балансе может сильно варьироваться. К примеру, в США и Англии актив баланса расположен слева, а пассив - справа. При этом в активе идет убывание ликвидности сверху вниз (от кассы до основных средств), а в пассиве статьи баланса располагаются по сроку задолженности: от короткого к долгому. Собственный капитал замыкает правую часть баланса. В Великобритании было принято обратное расположение, а в последнее время статьи располагаются одна за другой. В Германии и Франции статьи располагаются в порядке увеличения ликвидности аналогично российской практике; в США и Великобритании - в порядке ее уменьшения (на первом месте в балансе стоят статьи денежных

средств, товаров, запасов). В России до конца 20-х годов минувшего столетия было характерно именно такое построение баланса [20, с. 137].

В целом в зарубежной практике выделяются две формы баланса:

- форма счета, или горизонтальная форма (account form);
- форма отчета, или вертикальная форма (report form).

При горизонтальной форме баланса активы располагаются в левой части баланса, а обязательства - в правой части (Таблица 2). Каждой статье соответствует сальдо определенного счета или нескольких счетов. Если же сальдо по счету отрицательное, то его указывают в круглых скобках, и оно вычитается при подсчете итоговой суммы [20, с.180].

Таблица 2 - Горизонтальная форма построения баланса

АКТИВ	сумма	ПАССИВ	сумма
Основные средства	100		
Оборотные активы:	80	Краткосрочные обязательства	35
- сырьё, материалы	30		
- дебиторы	40		
- денежные средства	10		
		Акционерный капитал	25
		Нераспределенная прибыль	120
Баланс	180	Баланс	180

Горизонтальная форма построения баланса характерна для США. Балансовое уравнение в этом случае выглядит следующим образом:

$$\text{Актив} = \text{Обязательства} + \text{Собственный капитал.} \quad (1)$$

Вертикальное построение баланса наблюдается у большей части западных компаний. Эта форма также предполагает две части: актив и пассив. Вначале отражаются активы, и следом за ними – обязательства и капитал (Таблица 3).

Таблица 3 - Вертикальная форма построения баланса

Балансовая статья	Сумма
1. Основные средства	100
2. Оборотные активы:	80
- сырьё, материалы	30
- дебиторы	40
- денежные средства	10
3. Краткосрочные обязательства	35
4. Нетто-оборотные активы (стр.2 - стр.3)	45
<b>5. Нетто-активы (стр.1 + стр. 4)</b>	<b>145</b>
6. Акционерный капитал	25
7. Нераспределенная прибыль	120
<b>8. Итого собственный капитал (стр.6 + стр.7)</b>	<b>145</b>

Актив можно истолковывать как средства, а пассив - как источники этих средств. При вертикальном построении баланса равенство преобразуется в следующее уравнение:

$$\text{Активы} - \text{Обязательства} = \text{Собственный капитал.} \quad (2)$$

Бухгалтерский баланс согласно МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» должен включать следующие показатели:

- основные средства;
- материальные активы;
- финансовые активы;
- инвестиции, учтенные по методу участия;
- запасы;
- доля меньшинства;
- денежные средства и их эквиваленты;
- торговая и прочая кредиторская задолженность;
- налоговые обязательства;
- налоговые требования;
- резервы (по обязательствам);
- долгосрочные процентные обязательства;



- торговая и прочая дебиторская задолженность;
- выпущенный капитал;
- резервы (по капиталу) [4].

Основная идея составления бухгалтерского баланса заключается в раскрытии средств компании и их источников в разрезе основных статей активов и обязательств, а также в сопоставлении данных за отчетный период с данными за предшествующий период. Существует форма баланса, рекомендованная международными стандартами финансовой отчетности (Приложение Б).

Статьи данной формы баланса делятся на «краткосрочные» и «долгосрочные». Если такое разделение не производится, то компания должна представлять свои активы и пассивы в порядке их ликвидности. Суммы к возмещению и погашению должны быть разделены по срокам возмещения или погашения в течение 12 месяцев и в более длительный срок [9, с. 166].

При сопоставлении формы бухгалтерского баланса, рекомендованного МСФО, и баланса, составляемого отечественными организациями, можно сделать вывод, что эти два баланса почти ничем не отличаются друг от друга [3]. Несмотря на то, что внешне чем-то балансы похожи, существуют определенные различия: МСФО проводят четкое разделение активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные. Кроме того, актив классифицируется как краткосрочный, когда он является активом в виде денежных средств или их эквивалентов, не имеющих ограничений на использование. Понятие «денежные эквиваленты» применяется только в странах зарубежья.

Налоги учитываются в соответствии с законодательством каждой страны, поэтому налоговая база и метод уплаты различны в разных странах мирового сообщества. При этом в законодательстве каждой страны обязательно указаны методы бухгалтерского учета этих налогов [19, с. 355].

В МСБУ применяется только мемориально-ордерная форма. Что связано с компьютеризацией учета: журналы-ордера и обобщенные ведомости неудобны для введения и обработки в компьютерах. Это налагает на бухгалтера обязательства вести соответствующий учет [4].

В МСБУ принято считать временем совершения операции не запись или расчет, а реальный период совершения затрат, например, по отгрузке, а не по оплате операции. Это принцип соответствия. В России банковский платеж записывается на дату получения выписки банка, на Западе - в момент печати платежного поручения. Возникающие в конце месяца расхождения исключаются специальной операцией «выверки».

Согласно принципам МСФО информацию, представляемую в финансовой отчетности, делают полезной для пользователей качественные характеристики, такие как понятность, уместность, надежность и сопоставимость. Определение относительной важности характеристик в каждом конкретном случае является профессиональным суждением, позволяющим сделать обоснованный выбор методики учета. МСФО не задают строгой формы баланса и оставляют предприятию возможность учесть все имеющиеся условия в каждой конкретной ситуации [19, с. 357].

Таким образом, профессиональное суждение в западной практике является важнейшим элементом культуры бухгалтерской профессии, проявлением либерализма.

## 2 Практическая часть

### ЗАДАНИЕ № 1.

Определить обороты и остатки по расчетному счету (сальдо конечное):

а) остаток денежных средств на начало месяца составил 3000000 руб.;

б) за расчетный месяц проведены следующие хозяйственные операции:

1) 10/XX получены с расчетного счета и оприходованы в кассе деньги – 1000000 руб.;

2) 15/XX погашена задолженность поставщикам 800000 руб.;

3) 15/XX перечислено налогов в бюджет 600000 руб.;

4) 20/XX перечислены денежные средства по месту нахождения подотчетного лица 8400 руб.;

5) 21/XX перечислены с расчетного счета и оприходованы в кассе деньги 200000 руб.;

б) за расчетный период зачислена на расчетный счет выручка от реализации 1200000 руб.

### РЕШЕНИЕ.

1) 10/XX получены с расчетного счета и оприходованы в кассе деньги – 1000000 руб.:

Д50К51 1000000руб.

2) 15/XX погашена задолженность поставщикам 800000 руб.:

Д60К51 800000руб.

3) 15/XX перечислено налогов в бюджет 600000 руб.:

Д68,69К51 600000 руб.

4) 20/XX перечислены денежные средства по месту нахождения подотчетного лица 8400 руб.:

Д71К51 8400 руб.

5) 21/XX перечислены с расчетного счета и оприходованы в кассе деньги 200000 руб.:

Д50К51 200000 руб.

б) за расчетный период зачислена на расчетный счет выручка от реализации 1200000 руб.:

Д51К62 1200000 руб.

#### Счет 51 Расчетные счета

Д	51	К
Сальдо начальное	3000000	
	1	1000000
	2	800000
	3	600000
	4	8400
6	5	200000
		1200000
Оборот	1200000	Оборот 2608400
Сальдо конечное	1591600	

#### ЗАДАНИЕ № 2.

На основании хозяйственных операций открыть счета синтетического учета и записать в них суммы начальных остатков. После регистрации каждой операции в журнале записать ее на счетах.

Подсчитать фактическую себестоимость выпущенной продукции, финансовые результаты от продажи продукции, прочих операций, налог на прибыль, чистую прибыль предприятия. Вывести конечные остатки по счетам.

По данным счетов составить оборотную ведомость, баланс на начало и конец отчетного периода, отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств за отчетный период.

## РЕШЕНИЕ.

Таблица 4 - Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	Принят счет поставщика за поступившее оборудование, требующее монтажа (в том числе НДС 18 %)	200 000	07	60
1	в том числе НДС	36 000	19	60
2	Передано в монтаж оборудование для строящегося цеха	170 000	08	07
3	Принят счет подрядной организации за выполненные строительные работы цеха (в том числе НДС 18%)	216 949	08	60
3	в том числе НДС	39 051	19	60
4	Списано морально устаревшее оборудование:			
4	первоначальная стоимость	145 000	01.2	01
4	сумма начисленной амортизации на дату списания	104 000	02	01.2
4	списана остаточная стоимость	41 000	91	01.2
4	стоимость оприходованных зап.частей по цене возможного использования	14 800	10	91
4	финансовый результат от списания оборудования	26 200	99	91
5	Принят счет организации за принятые по акту работы по монтажу оборудования (в том числе НДС 18%)	50 000	08	60
5	в том числе НДС	9 000	19	60
6	Приняты в эксплуатацию законченные объекты основных средств:			
6	Здание цеха	216 949	01	08
6	Производственное оборудование	220 000	01	08
7	Отпущены со склада и израсходованы материалы (по факт.себестоимости):			
7	на изготовление продукции в основном производстве	178 000	20	10

Продолжение таблицы 4

7	на ремонт ОС цехов, хозяйственные нужды цехов	31 100	25	10
7	на общехозяйственные нужды	23 900	26	10
7	на упаковку продаваемой продукции	12 600	44	10
8	Начислена амортизация основных средств:			
8	производственного оборудования	71 900	25	02
8	зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения	17 500	26	02
9	Начислена амортизация НМА, используемых для общепроизводственных нужд	68 100	25	05
10	Получены счета поставщиков и сторонних организаций:			
10	за текущий ремонт здания офиса (с учетом НДС 18%)	21 000	26	60
10	в том числе НДС	3 780	19	60
10	за коммунальные услуги основным производственным цехом (с учетом НДС 18%)	76 000	25	60
10	в том числе НДС	13 680	19	60
11	Получены с расчетного счёта наличные деньги для выплаты зарплаты, командировочных, хозяйственных расходов	152 500	50	51
12	Выплачены из кассы организации:			
12	заработная плата, пособия по временной нетрудоспособности	134 500	70	50
12	в подотчёт на командировочные и хозяйственные расходы	6 200	71	50
13	Поступили деньги на расчетный счет:			
13	от покупателей за проданную продукцию	450 000	51	62
13	в погашение задолженности от прочих дебиторов	7 000	51	76.1
14	Оплачены с расчетного счета:			
14	счета поставщиков за оплаченное оборудование, материалы, коммунальные услуги	590 000	60	51
14	НДФЛ	21 300	68	51
14	взносы в Пенсионный фонд	63 650	69	51
14	алименты, удержанные по исполнительным листам	1 525	76.2	51
15	Начислена заработная плата, пособия:			
15	рабочим основного производства	125 500	20	70
15	рабочим и служащим за обслуживание и управление цехами	43 000	25	70
15	руководителям, специалистам и служащим подразделений общехозяйственного назначения	24 500	26	70
15	пособия по временной нетрудоспособности	5 000	69	70

Продолжение таблицы 4

16	Из начисленной з/платы и других выплат произведены удержания:			
16	НДФЛ	26 300	70	68
16	по исполнительным листам	3 300	70	76.2
17	Начислены страховые взносы от зарплаты рабочим и служащим в размере 30,2%:			
17	за изготовление продукции в основном производстве	37 901	20	69
17	за обслуживание и управление цехами	12 986	25	69
17	за управление общехозяйственными подразделениями	7 399	26	69
18	Вычет сумм НДС по приобретённым ценностям и услугам	104 985	68	19
19	Отражены расходы на служебные командировки	7 200	26	71
20	Списаны накладные расходы для включения в себестоимость продукции (суммы определить):			
20	общепроизводственные расходы цехов	303 086	20	25
20	общехозяйственные расходы организации	120 799	20	26
21	Оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости (НЗП на конец месяца составили – 85400) – определить	766 086	43	20
22	Отгружена готовая продукция покупателям:			
22	по фактической себестоимости	870 700	90	43
22	по проданной стоимости, указанной в расчётных документах (с учетом НДС 18%)	1 416 000	62	90
22	в том числе НДС	216 000	90	68
23	Списаны коммерческие расходы, относящиеся к проданной продукции	12 600	90	44
24	Определен и списан финансовый результат от продажи продукции	316 700	90	99
25	Организация сдаёт свободное помещение в аренду:			
25	начислена арендная плата (с учетом НДС 18%)	29 500	76.1	91
25	в том числе НДС	4 500	91	68
25	расходы, связанные со сдачей имущества в аренду	4 700	91	60
25	отражён финансовый результат от прочих доходов и расходов	20 300	91	99
26	Начислен налог на прибыль за квартал (20%)	62 160	99	68
27	Произведена реформация баланса			
28	Отражена чистая прибыль (убыток) за отчетный год	623 640	99	84

## Регистры счетов бухгалтерского учета

### Счет 01 Основные средства

Дебет		Кредит	
Сальдо начальное	7 157 480		
6	216 949	4	145 000
6	220 000		
Обороты за период	436 949	Обороты за период	145 000
Сальдо конечное	7 449 429		

### Счет 01.2 Выбытие основных средств

Дебет		Кредит	
4	145 000	4	104 000
		4	41 000
Обороты за период	145 000	Обороты за период	145 000
Сальдо конечное	0		

### Счет 02 Амортизация основных средств

Дебет		Кредит	
		Сальдо начальное	1 480 000
4	104 000	8	71 900
		8	17 500
Обороты за период	104 000	Обороты за период	89 400
		Сальдо конечное	1 465 400

### Счет 04 Нематериальные активы

Дебет		Кредит	
Сальдо начальное	150 000		
Обороты за период	0	Обороты за период	0
Сальдо конечное	150 000		



Счет 05 Амортизация нематериальных активов

Дебет		Кредит	
		Сальдо начальное	80 000
		9	68 100
Обороты за период	0	Обороты за период	68 100
		Сальдо конечное	148 100

Счет 07 Оборудование к установке

Дебет		Кредит	
1	200 000	2	170 000
Обороты за период	200 000	Обороты за период	170 000
Сальдо конечное	30 000		

Счет 08 Вложения во внеоборотные активы

Дебет		Кредит	
2	170 000	6	216 949
3	216 949	6	220 000
5	50 000		
Обороты за период	436 949	Обороты за период	436 949
Сальдо конечное	0		

Счет 10 Материалы

Дебет		Кредит	
Сальдо начальное	600 000		
4	14 800	7	178 000
		7	31 100
		7	23 900
		7	12 600
Обороты за период	14 800	Обороты за период	245 600
Сальдо конечное	369 200		

## Счет 19

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Дебет		Кредит	
1	36 000	18	104 985
3	39 051		
5	9 000		
10	3 780		
10	13 680		
10	3 474		
Обороты за период		Обороты за период	
	104 985		104 985
Сальдо конечное			
	0		

## Счет 20 Основное производство

Дебет		Кредит	
Сальдо начальное	86 200		
7	178 000	21	766 086
15	125 500		
17	37 901		
20	303 086		
20	120 799		
Обороты за период		Обороты за период	
	765 286		766 086
Сальдо конечное			
	85 400		

## Счет 25 Общепроизводственные расходы

Дебет		Кредит	
7	31 100	20	303 086
8	71 900		
9	68 100		
10	76 000		
15	43 000		
17	12 986		
Обороты за период		Обороты за период	
	303 086		303 086
Сальдо конечное			
	0		

Счет 26 Общехозяйственные расходы

Дебет		Кредит	
7	23 900	20	120 799
8	17 500		
10	21 000		
10	19 300		
15	24 500		
17	7 399		
19	7 200		
Обороты за период	120 799	Обороты за период	120 799
Сальдо конечное	0		

Счет 43 Готовая продукция

Дебет		Кредит	
Сальдо начальное	348 500		
21	766 086	22	870 700
Обороты за период	766 086	Обороты за период	870 700
Сальдо конечное	243 886		

Счет 44 Расходы на продажу

Дебет		Кредит	
7	12 600	23	12 600
Обороты за период	12 600	Обороты за период	12 600
Сальдо конечное	0		

Счет 50 Касса

Дебет		Кредит	
Сальдо начальное	1 200		
11	152 500	12	134 500
		12	6 200
Обороты за период	152 500	Обороты за период	140 700
Сальдо конечное	13 000		

Счет 51 Расчетные счета

Дебет		Кредит	
Сальдо начальное	746 120		
13	450 000	11	152 500
13	7 000	14	590 000
		14	21 300
		14	63 650
		14	1 525
Обороты за период	457 000	Обороты за период	828 975
Сальдо конечное	374 145		

Счет 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Дебет		Кредит	
		Сальдо начальное	502 500
14	590 000	1	200 000
		1	36 000
		3	216 949
		3	39 051
		5	50 000
		5	9 000
		10	21 000
		10	3 780
		10	76 000
		10	13 680
		10	19 300
		10	3 474
		25	4 700
Обороты за период	590 000	Обороты за период	692 934
		Сальдо конечное	605 434

Счет 62 Расчеты с покупателями и заказчиками

Дебет		Кредит	
Сальдо начальное	480 000		
22	1 416 000	13	450 000
Обороты за период	1 416 000	Обороты за период	450 000
Сальдо конечное	1 446 000		

Счет 68 Расчеты по налогам и сборам

Дебет		Кредит	
		Сальдо начальное	180 500
14	21 300	16	26 300
18	104 985	22	216 000
		25	4 500
		26	62 160
Обороты за период	126 285	Обороты за период	308 960
		Сальдо конечное	363 175

Счет 69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению

Дебет		Кредит	
		Сальдо начальное	68 200
14	63 650	17	37 901
15	5 000	17	12 986
		17	7 399
Обороты за период	68 650	Обороты за период	58 286
		Сальдо конечное	57 836

Счет 70 Расчеты с персоналом по оплате труда

Дебет		Кредит	
		Сальдо начальное	146 800
12	134 500	15	125 500
16	26 300	15	43 000
16	3 300	15	24 500
		15	5 000
Обороты за период	164 100	Обороты за период	198 000
		Сальдо конечное	180 700

Счет 71 Расчеты с подотчетными лицами

Дебет		Кредит	
Сальдо начальное	10 000		
12	6 200	19	7 200
Обороты за период	6 200	Обороты за период	7 200
Сальдо конечное	9 000		

Счет 76.1 Расчеты с разными дебиторами

Дебет		Кредит	
Сальдо начальное	7 500		
25		13	7 000
	29 500		
Обороты за период	29 500	Обороты за период	7 000
Сальдо конечное	30 000		

Счет 76.2 Расчеты с разными кредиторами

Дебет		Кредит	
		Сальдо начальное	1 200
14		16	3 300
	1 525		
Обороты за период	1 525	Обороты за период	3 300
		Сальдо конечное	2 975

Счет 80 Уставный капитал

Дебет		Кредит	
		Сальдо начальное	6 500 000
Обороты за период	0	Обороты за период	0
		Сальдо конечное	6 500 000

Счет 83 Добавочный капитал

Дебет		Кредит	
		Сальдо начальное	120 000
Обороты за период	0	Обороты за период	0
		Сальдо конечное	120 000

Счет 84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Дебет		Кредит	
		Сальдо начальное	132 800
		28	623 640
Обороты за период	0	Обороты за период	623 640
		Сальдо конечное	756 440

Счет 90 Продажи

Дебет		Кредит	
22	870 700	22	1 416 000
22	216 000		
23	12 600		
24	316 700		
Обороты за период 1 416 000		Обороты за период 1 416 000	

Счет 91 Прочие доходы и расходы

Дебет		Кредит	
4	41 000	4	14 800
25	4 500	4	26 200
25	4 700	25	29 500
25	20 300		
Обороты за период 70 500		Обороты за период 70 500	

Счет 99 Прибыли и убытки

Дебет		Кредит	
		Сальдо начальное	375 000
4	26 200	24	316 700
26	62 160	25	20 300
28	623 640		
Обороты за период 712 000		Обороты за период 337 000	
		Сальдо конечное	0

Таблица 5 - Оборотно-сальдовая ведомость

Номер счета	Наименование счетов	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства	7157480		436949	145000	7449429	
01.2	Выбытие основных средств			145000	145000		
02	Амортизация основных средств		1480000	104000	89400		1465400
04	Нематериальные активы	150000		0	0	150000	
05	Амортизация нематериальных активов		80000	0	68100		148100
07	Оборудование к установке			200000	170000	30000	
08	Вложения во внеоборотные активы			436949	436949		
10	Материалы	600000		14800	245600	369200	
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			104985	104985		
20	Основное производство	86200		765286	766086	85400	
25	Общепроизводственные расходы			303086	303086		
26	Общехозяйственные расходы			120799	120799		
43	Готовая продукция	348500		766086	870700	243886	
44	Расходы на продажу			12600	12600		
50	Касса	1200		152500	140700	13000	
51	Расчетные счета	746120		457000	828975	374145	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		502500	590000	692934		605434
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	480000		1416000	450000	1446000	
68	Расчеты по налогам и сборам		180500	126285	308960		363175
69	Расчеты по соц. страхованию и обеспечению		68200	68650	58286		57836



Продолжение таблицы 5

70	Расчеты с персоналом по оплате труда		146800	164100	198000		180700
71	Расчеты с подотчетными лицами	10000		6200	7200	9000	
76.1	Расчеты с разными дебиторами	7500		29500	7000	30000	
76.2	Расчеты с разными кредиторами		1200	1525	3300		2975
80	Уставный капитал		6500000	0	0		6500000
83	Добавочный капитал		120000	0	0		120000
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		132800	0	623640		756440
90	Продажи			1416000	1416000		
91	Прочие доходы и расходы			70500	70500		
99	Прибыли и убытки		375000	712000	337000		
Итого		9587000	9587000	8620800	8620800	10200060	10200060

ЗАДАНИЕ № 3.

1. Выполнить бухгалтерские проводки по всем хозяйственным операциям за 2015г. с необходимыми расчетами.

2. Открыть необходимые счета, рассчитать обороты за месяц и вывести сальдо по конец периода.

3. Рассчитать фактическую себестоимость реализованной продукции за март 2015г.

4. Составить оборотную ведомость с выделением необходимых субсчетов по состоянию на 01 апреля 2015г.

5. Составить бухгалтерский баланс по состоянию на 31 марта 2015г.

## РЕШЕНИЕ.

Таблица 6 - Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Тип хозяйственной операции
			Дебет	Кредит	
1	Полностью погашена задолженность перед бюджетом	4 050 000	68	51	4 тип
2	Полностью погашена задолженность по страховым взносам	2 530 000	69	51	4 тип
3	Получены с расчетного счета деньги для выплаты заработной платы	7 460 000	50	51	1 тип
4	Заработная плата выплачена полностью	7 460 000	70	50	4 тип
5	Выполнены работы по договору № 1	3 572 000	62	90.1	3 тип
	Начислен НДС	544 881	90.3	68	2 тип
	Списаны затраты на объем выполненных работ по договору № 1	4 200 000	90.2	20	4 тип
6	Начислена арендная плата от сдачи имущества в долгосрочную аренду	160 000	62	91.1	3 тип
	Начислен НДС	24 407	91.2	68	2 тип
7	Начислена амортизация по имуществу, сданному в аренду	2 000	91.2	02	4 тип
8	Зачислена арендная плата от сдачи имущества в аренду	160 000	51	62	1 тип
9	Получена выручка по договору № 1	3 572 000	51	62	1 тип
10	Переданы в основное производство материалы	500 000	20	10	1 тип
11	Начислена заработная плата работникам основного производства	172 000	20	70	3 тип
12	Удержан налог на доходы физических лиц	22 360	70	68	2 тип

Продолжение таблицы 6

	Начислены страховые взносы, в том числе:				
	по социальному страхованию	4 988	20	69	3 тип
	по пенсионному обеспечению	37 840	20	69	3 тип
13	по обязательному медицинскому страхованию	8 772	20	69	3 тип
14	Произведены расчеты с бюджетом по НДС	569 288	68	51	4 тип
15	Отражен финансовый результат от реализации выполненных работ по договору № 1	1 172 881	99	90.9	2 тип
16	Списано сальдо прочих доходов и расходов	133 593	91.9	99	2 тип

Регистры счетов бухгалтерского учета

Дебет	01	Кредит
СН	45 000 000	
Од	0	Ок 0
Ск	45 000 000	

Дебет	02	Кредит
	СН	8 555 000
	7	2 000
Од	Ок	2 000
	Ск	8 557 000

Дебет	04	Кредит
СН	2 750 000	
Од	0	Ок 0
Ск	2 750 000	

Дебет	05	Кредит
		СН 415 000
Од	0	Ок 0
		Ск 415 000

Дебет	08	Кредит
СН	500 000	
Од	0	Ок 0
Ск	500 000	

Дебет	10	Кредит
СН	2 000 000	
		10 500 000
Од		Ок 500 000
Ск	1 500 000	

Дебет	20	Кредит
СН	4 200 000	
10	500 000	5 4 200 000
11	172 000	
13	4 988	
13	37 840	
13	8 772	
Од	723 600	Ок 4 200 000
Ск	723 600	

Дебет		43		Кредит	
СН	2 350 000				
Од	0	Ок		0	
Ск	2 350 000				

Дебет		50		Кредит	
СН	500 000				
3	7 460 000	4		7 460 000	
Од		Ок		7 460 000	
Ск	500 000				

Дебет		51		Кредит	
СН	19 480 000				
8	160 000	1		4 050 000	
9	3 572 000	2		2 530 000	
		3		7 460 000	
		14		569 288	
Од	3 732 000	Ок		14 609 288	
Ск	8 602 712				

Дебет		60		Кредит	
		СН		7 820 000	
Од	0	Ок		0	
		Ск		7 820 000	

Дебет		62		Кредит	
СН	3 572 000				
5	3 572 000	8		160 000	
6	160 000	9		3 572 000	
Од	3 732 000	Ок		3 732 000	
Ск	3 572 000				

Дебет		66		Кредит	
		СН			13 000 000
Од	0	Ок			0
		Ск			13 000 000

Дебет		68		Кредит	
		СН			4 050 000
1	4 050 000	5			544 881
14	569 288	6			24 407
Од	4 619 288	Ок			569 288
		Ск			0

Дебет		69		Кредит	
		СН			2 530 000
2	2 530 000	13			4 988
		13			37 840
		13			8 772
Од	2 530 000	Ок			51 600
		Ск			51 600

Дебет		70		Кредит	
		СН			7 460 000
4	7 460 000	11			172 000
Од	7 460 000	Ок			172 000
		Ск			172 000

Дебет		71		Кредит	
СН	27 000				
Од	0	Ок			0
Ск	27 000				

Дебет		76		Кредит	
СН	130 000				
Од	0	Ок			0
Ск	130 000				

Дебет		80		Кредит	
		СН			10 000 000
Од	0	Ок			0
		Ск			10 000 000

Дебет		82		Кредит	
		СН			4 500 000
Од	0	Ок			0
		Ск			4 500 000

Дебет		84		Кредит	
		СН			8 000 000
Од	0	Ок			0
		Ск			8 000 000

Дебет		90		Кредит	
5	544 881	5			3 572 000
5	4 200 000	15			1 172 881
Од	4 744 881	Ок			4 744 881

Дебет		91		Кредит	
6	24 407	6			160 000
7	2 000				
16	133 593				

Од	160 000	Ок	160 000
----	---------	----	---------

Дебет	99	Кредит	
	СН	14 179 000	
15	1 172 881	16	133 593
Од	1 172 881	Ок	133 593
	Ск	13 139 712	

Таблица 7 - Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета на 01 апреля 2015г.

Номер счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	45 000 000				45 000 000	
02		8 555 000		2 000		8 557 000
04	2 750 000				2 750 000	
05		415 000				415 000
08	500 000				500 000	
10	2 000 000			500 000	1 500 000	
20	4 200 000		723 600	4 200 000	723 600	
43	2 350 000				2 350 000	
50	500 000		7 460 000	7 460 000	500 000	
51	19 480 000		3 732 000	14 609 288	8 602 712	
60		7 820 000				7 820 000
62	3 572 000		3 732 000	3 732 000	3 572 000	
66		13 000 000				13 000 000
68		4 050 000	4 619 288	569 288		
69		2 530 000	2 530 000	51 600		51 600
70		7 460 000	7 460 000	172 000		172 000



Продолжение таблицы 7

71	27 000				27 000	
76	130 000				130 000	
80		10 000 000				10 000 000
82		4 500 000				4 500 000
84		8 000 000				8 000 000
90			4 744 881	4 744 881		
91			160 000	160 000		
99		14 179 000	1 172 881	133 593		13 139 712
<b>ИТОГО</b>	<b>80 509 000</b>	<b>80 509 000</b>	<b>36 334 650</b>	<b>36 334 650</b>	<b>65 655 312</b>	<b>65 655 312</b>

ЗАДАНИЕ № 4.

На основании данных для выполнения задачи:

1. Подготовить и заполнить журнал регистрации хозяйственных операций.
2. Открыть схемы счетов и отразить в них хозяйственные операции.
3. Подсчитать обороты за месяц и вывести остатки на конец месяца.
4. Определить и списать результат от реализации продукции.
5. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам.
6. Составить баланс ООО «Кедр» на 1 мая 2016г.

РЕШЕНИЕ.

Таблица 8 - Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма,руб
1	Принято к оплате платежное требование поставщика за поступившие материалы	10	60	18 660,00
2	Принято к оплате платежное требование транспортной организации за доставку материалов	10	60	1 132,00
3	Уплачено подотчетным лицом за разгрузку материалов	10	71	956,00

Продолжение таблицы 8

4	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам	60	51	9 900,00
5	Начислено плата рабочим за производство продукции	20	70	24 060,00
6	Начислены страховые взносы с оплаты труда	20	69	7 218,00
7	Отпущены со склада и использованы для производства продукции материалы	20	10	21 300,00
8	Начислена амортизация производственного оборудования	20	02	2 660,00
9	Выпущена из производства и оприходована на склад готовой продукции по фактической себестоимости в количестве 4 шт	43	20	57 238,00
	Сумму определить ( незавершенного производства на конец месяца нет)			
10	Отпущены со склада и израсходовано на упаковку реализованной продукции материалы	44	10	406,00
11	Отпущена со склада готовая продукция по фактической себестоимости в количестве 3шт	90	43	42 928,50
	Сумму определить исходя из операции №9			
12	Начислена выручка на сумму выставленного счета отпущено на отгруженную продукцию по отпускным ценам	62	90	42 600,00
13	Принят к оплате счет транспортной организации за перевозку продукции	44	60	1 620,00
14	Списываются расходы на продажу	90	44	2 026,00
	Сумму определить			
15	Зачислена на расчетный счет выручка на реализованную продукцию по отпускным ценам	51	62	42 600,00
16	Определить финансовый результат от продажи продукции на апрель и списать его на соответствующий счет	99	90	2 354,50

## Регистры счетов бухгалтерского учета

Дебет	10	Кредит
Сн	19 000,00	
1	18 660,00	7 21 300,00
2	1 132,00	10 406,00
3	956,00	
Од	20 748,00	КО 21 706,00
Ск	18 042,00	

Дебет	20	Кредит
Сн	2 000,00	
5	24 060,00	9 57 238,00
6	7 218,00	
7	21 300,00	
8	2 660,00	
Од	55 238,00	Ок 57 238,00
Ск	0,00	

Дебет	43	Кредит
Сн	9 000,00	
9	57 238,00	11 42 928,50
Од	57 238,00	Ок 42 928,50
Ск	23 309,50	

Дебет	44	Кредит
Сн		
10	406,00	14 2 026,00
13	1 620,00	
Од	2 026,00	Ок 2 026,00
Ск	0,00	

Дебет	51	Кредит
Сн	38 000,00	
15	42 600,00	4 9 900,00
Од	42 600,00	Ок 9 900,00
Ск	70 700,00	

Дебет	60	Кредит
		Сн 40 000,00
4	9 900,00	1 18 660,00
		2 1 132,00
		13 1 620,00
Од	9 900,00	Ок 21 412,00
		Ск 51 512,00

Дебет		62		Кредит	
СН					
12	42 600,00	15	42 600,00		
Од		42 600,00	Ок		42 600,00
Ск		0,00			

Дебет		90		Кредит	
1		42 928,50	12	42 600,00	
14		2 026,00			2 354,50
Од		44 954,50	Ок		44 954,50

Дебет		02		Кредит	
		СН			
		8	2 660,00		
Од		0,00	Ок		2 660,00
			Ск		2 660,00

Дебет		69		Кредит	
		СН			
		6	7 218,00		
Од		0,00	Ок		7 218,00
			Ск		7 218,00

Дебет		70		Кредит	
		СН			
		5	24 060,00		
Од		0,00	Ок		24 060,00
			Ск		24 060,00

Дебет		71		Кредит	
СН		1 000,00			
				3	956,00
Од		0,00		Ок	
Ск		44,00			

Дебет		99		Кредит	
		СН		13 000,00	
16	2 354,50				
Од		2 354,50	Ок		0,00
			Ск		10 645,50

Дебет		01		Кредит	
СН		180 000,00			
Од		0,00		Ок	
Ск		180 000,00			

Дебет		50	Кредит		Дебет		80	Кредит	
Сн	4 000,00					Сн	200 000,00		
Од	0,00	Ок	0,00		Од	0,00	Ок	0,00	
Ск	4 000,00					Ск	200 000,00		

Таблица 9 - Оборотно-сальдовая ведомость

Номер счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	180 000,00				180 000,00	
02				2 660,00		2 660,00
10	19 000,00		20 748,00	21 706,00	18 042,00	
20	2 000,00		55 238,00	57 238,00		
43	9 000,00		57 238,00	42 928,50	23 309,50	
44			2 026,00	2 026,00		
50	4 000,00				4 000,00	
51	38 000,00		42 600,00	9 900,00	70 700,00	
60		40 000,00	9 900,00	21 412,00		51 512,00
62			42 600,00	42 600,00		
69				7 218,00		7 218,00
70				24 060,00		24 060,00
71	1 000,00			956,00	44,00	
80		200 000,00				200 000,00
90			44 954,50	44 954,50		
99		13 000,00	2 354,50			10 645,50
Итого	253 000,00	253 000,00	277 659,00	277 659,00	296 095,50	296 095,50

Таблица 10 - Бухгалтерский баланс

АКТИВ	На 31 декабря 20__	На 31 декабря 20__	На 31 декабря 20__
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы			
Результаты исследований и разработок			
Основные средства	177 340	180 000	
Доходные вложения в материальные ценности			
Финансовые вложения			
Отложенные налоговые активы			
Прочие внеоборотные активы			
Итого по разделу I	177 340	180 000	0
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	41 352	30 000	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
Дебиторская задолженность	44	1 000	
Финансовые вложения			
Денежные средства	74 700	42 000	
Прочие оборотные активы			
Итого по разделу II	116 096	73 000	0
<b>БАЛАНС</b>	<b>293 436</b>	<b>253 000</b>	<b>0</b>
<b>ПАССИВ</b>	На 31 декабря 20__	На 31 декабря 20__	На 31 декабря 20__
<b>IV. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	200 000	200 000	
Собственные акции, выкупленные у акционеров			
Переоценка внеоборотных активов			
Добавочный капитал (без переоценки)			
Резервный капитал			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	10 646	13 000	
Итого по разделу III	210 646	213 000	0

Продолжение таблицы 10

<b>V. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заемные средства			
Отложенные налоговые обязательства			
Резервы под условные обязательства			
Прочие обязательства			
Итого по разделу IV	0	0	0
<b>VI. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заемные средства			
Кредиторская задолженность	82 790	40 000	
Доходы будущих периодов			
Резервы предстоящих расходов			
Прочие обязательства			
Итого по разделу V	82 790	40 000	0
<b>БАЛАНС</b>	<b>293 436</b>	<b>253 000</b>	<b>0</b>

## Заключение

В данной курсовой работе был изучен зарубежный опыт формирования бухгалтерского баланса. В ходе исследования выяснили, что в мире существует чрезвычайно большое количество моделей учета. Различия этих моделей вызваны как историческими причинами, так и различиями условий окружающей среды, в которых функционируют предприятия различных стран. К основным моделям бухгалтерского учета относятся: англо-американская, континентальная, южноамериканская, интернациональная и исламская.

Определили, что форма бухгалтерского баланса МСФО внешне схожа с российской формой, но присутствуют и существенные отличия, такие как четкое разделение активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные. В странах зарубежья используется понятие «денежные эквиваленты», также МСФО перечисляют минимальную информацию, которую необходимо отразить в балансе.

Установили, что в зарубежной практике существует две формы баланса: это форма счета, или по-другому её называют горизонтальная форма, и форма отчета, или вертикальная форма. Международные стандарты не устанавливают единой формы баланса и отчета о прибылях и убытках, а лишь регламентируют минимальное количество информации, которое должно быть раскрыто в отчетах, и устанавливают некоторые принципы подачи этой информации.

Подводя итоги, можно сделать вывод, что в силу глобализации большинство стран пытаются сблизить правила учета и тем самым привести к единому знаменателю стандарты бухгалтерской отчетности.



## Список использованных источников

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) "О бухгалтерском учете"
2. Федеральный закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ (ред. от 31.12.2017) "О консолидированной финансовой отчетности"
3. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"
4. Приказ Минфина РФ от 28.12.2015 N 217н (с изм. от 11.07.2016) "О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации"
5. Приказ Минфина России от 12.12.2017 № 225н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации»
6. Агеева, О. А. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник для академического бакалавриата / Агеева О. А., Ребизова А. Л. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 385 с.
7. Быков В. А. Процедуры, предшествующие заполнению форм бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. - 2013. - № 22. - С. 3-9.
8. Захарьин В. Р. Теория бухгалтерского учета: Учебник. - М.: ИНФРА-М: ФОРУМ, 2013. – 216 с.
9. Дмитриева И. М. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для академического бакалавриата / Дмитриева И. М., Захаров И. В., Калачева О. Н. ; под ред. И. М. Дмитриевой — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 358 с.

10. Дяченко Д. В. Международные модели бухгалтерского учета // Молодой ученый. — 2017. — №40. — С. 108-110. — URL <https://moluch.ru/archive/174/45809/> (дата обращения 10.03.2018 г.)
11. Захарьин В. Р. Теория бухгалтерского учета: Учебник. - М.: ИНФРА-М: ФОРУМ, 2013. – 216 с.
12. Козлова Е. Л., Бабченко Т.Н., Галанша Е.Н. Бухгалтерский учет в организациях. - М.: Финансы и статистика, 2013. – 364 с.
13. Казакова Н. А. Финансовый анализ : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Казакова Н. А. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 470 с.
14. Килинкарлова Е. В. Налоговое право зарубежных стран : учебник для бакалавриата и магистратуры / Килинкарлова Е. В. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 354 с.
15. Ковалев В. В. Стандартизация бухгалтерского учета: международный аспект. - Бухгалтерский учет, №11, 2013.
16. Лупикова Е. В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета : учебное пособие для вузов / Лупикова Е. В. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 245 с.
17. Попондопуло В. Ф. (и др.) Коммерческое (торговое) право зарубежных стран : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / отв. ред. В. Ф. Попондопуло, О. А. Макарова — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2014. — 589 с.
18. Рогуленко Т. М. (и др.) Аудит внешнеэкономической деятельности : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / под общ. ред. С. В. Пономаревой, А. В. Бодяко — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 117 с.
19. Сысоева Г. Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности : учебник для бакалавриата и магистратуры / Сысоева Г. Ф., Малецкая И. П. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 424 с.

20. Трофимова Л. Б. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Трофимова Л. Б. — 5-е изд., испр. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 242 с.
21. Хасбулатов Р. И. Международные финансы : учебник для магистров / Хасбулатов Р. И. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 567 с.
22. Чая В. Т. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник и практикум / Чая В. Т., Чая Г. В. — 4-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 417 с.
23. Эскиндаров М. А. (и др.) Мировые финансы в 2 т. Том 1 : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры /под общ. ред. М. А. Эскиндарова, Е. А. Звоновой — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 373 с.
24. Официальный сайт Министерства финансов РФ // URL: <https://www.minfin.ru/ru> (дата обращения 24.03.2018 г.)
25. Официальный сайт Федеральной налоговой службы // URL: <https://www.nalog.ru/> (дата обращения 24.03.2018 г.)
26. Правовой интернет-сайт // URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 21.03.2018 г.)

## Приложение А

Таблица А.1 - Перечень действующих международных стандартов финансовой отчетности

№ п/п	МСФО (IAS, IFRS)
1	МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" (Presentation of Financial Statements)
2	МСФО (IAS) 2 "Запасы" (Inventories)
3	МСФО (IAS) 7 "Отчеты о движении денежных средств" (Cash Flow Statements)
4	МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки" (Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors)
5	МСФО (IAS) 10 "События после отчетной даты" (Events after the Balance Sheet Date)
6	МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль" (Income Taxes)
7	МСФО (IAS) 14 "Сегментная отчетность" (Segment Reporting)
8	МСФО (IAS) 16 "Основные средства" (Property, Plant and Equipment)
9	МСФО (IAS) 17 "Аренда" (Leases)
10	МСФО (IAS) 19 "Вознаграждения работникам" (Employee Benefits)
11	МСФО (IAS) 20 "Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи" (Accounting for Government Grants and Disclosure of Government Assistance)
12	МСФО (IAS) 21 "Влияние изменений валютных курсов" (The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates)
13	МСФО (IAS) 23 "Затраты по займам" (Borrowing Costs)
14	МСФО (IAS) 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах" (Related Party Disclosures)
15	МСФО (IAS) 26 "Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения (пенсионным планам)" (Accounting and Reporting by Retirement Benefit Plans)
16	МСФО (IAS) 27 "Консолидированная и отдельная финансовая отчетность" (Consolidated and Separate Financial Statements)
17	МСФО (IAS) 28 "Инвестиции в ассоциированные компании" (Investments in Associates)
18	МСФО (IAS) 29 "Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции" (Financial Reporting in Hyperinflationary Economies)
19	МСФО (IAS) 31 "Участие в совместной деятельности" (Interests in Joint Ventures)

Продолжение таблицы А.1

20	МСФО (IAS) 32 "Финансовые инструменты - раскрытие и представление информации" (Financial Instruments: Disclosure and Presentation)
21	МСФО (IAS) 33 "Прибыль на акцию" (Earnings per Share)
22	МСФО (IAS) 34 "Промежуточная финансовая отчетность" (Interim Financial Reporting)
23	МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов" (Impairment of Assets)
24	МСФО (IAS) 37 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets)
25	МСФО (IAS) 38 "Нематериальные активы" (Intangible Assets)
26	МСФО (IAS) 39 "Финансовые инструменты - признание и оценка" (Financial Instruments - Recognition and Measurement)
27	МСФО (IAS) 40 "Инвестиционная недвижимость" (Investment Property)
28	МСФО (IAS) 41 "Сельское хозяйство" (Agriculture)
29	МСФО (IFRS) 1 "Принятие Международных стандартов финансовой отчетности впервые" (First-Time Application of International Financial Reporting Standards)
30	МСФО (IFRS) 2 "Выплаты на основе долевых инструментов" (Share-Based Payments)
31	МСФО (IFRS) 3 "Объединение предприятий" (Business Combinations)
32	МСФО (IFRS) 4 "Договоры страхования" (Insurance Contracts)
33	МСФО (IFRS) 5 "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность" (Non-Current Assets Held for Sale and Discontinued Operations)
34	МСФО (IFRS) 6 "Разведка и оценка минеральных ресурсов" (Exploration for and Evaluation of Mineral Resources)
35	МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (Financial Instruments: Disclosures Quick Article Links)
36	МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» (Operating Segments)
37	МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (Financial Instruments)
38	МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (Consolidated Financial Statements)
39	МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» (Joint Arrangements)
40	МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» (Disclosure of Interests in Other Entities)
41	МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (Fair Value Measurement)
42	МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» (Regulatory Deferral Accounts)
43	МСФО (IFRS) 15 «Выручка от контрактов с клиентами» (Revenue from Contracts with Customers)

## Приложение Б

Таблица Б.1 - Форма бухгалтерского баланса, рекомендованная международными стандартами финансовой отчетности

	на 31 декабря 2017 г.		на 31 декабря 2016 г.	
	2017 г.	2017 г.	2016 г.	2016 г.
<b>АКТИВЫ</b>				
Долгосрочные активы:				
Основные средства	X		X	
Деловая репутация	X		X	
Производственные лицензии	X		X	
Инвестиции в ассоциированные компании	X		X	
Прочие финансовые активы	X		X	
Итого долгосрочные активы		X		X
Краткосрочные активы:				
Запасы	X		X	
Задолженность покупателей и прочие дебиторы	X		X	
Предоплата и авансы	X		X	
Денежные средства и их эквиваленты	X		X	
Итого краткосрочные активы		X		X
Суммарные активы		X		X
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Капитал и резервы:				
Выпущенный капитал	X		X	
Фонды и резервы	X		X	
Накопленная прибыль (убытки)	X		X	
Итого капитал и резервы		X		X
Доля меньшинства		X		X
Долгосрочные обязательства				
Займы, включающие выплату процентов	X		X	
Отложенные налоги	X		X	
Пенсионные обязательства	X		X	
Итого долгосрочные обязательства		X		X

Продолжение таблицы Б.1

Краткосрочные обязательства:				
Кредиторская задолженность	X		X	
Краткосрочные займы	X		X	
Текущая часть займов включающих выплату процентов	X		X	
Резерв по гарантиям	X		X	
Итого краткосрочные обязательства		X		X
Итого капитал и обязательства		X		X