Министерство образования и науки Российской Федерации

*федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования*

**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**(ФГБОУ ВО «КубГУ»)**

**Кафедра бухгалтерского учета,**

**аудита и автоматизированной обработки данных**

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

СТАНОВЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ПРОФЕССИИ

В РОССИИ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Работу выполнил |  | Авджикян Николай Мисакович |
| Факультет | экономический | курс | 2 |
| Направление |  | 38.03.01 Экономика |
| Научный руководитель |  | канд. экон. наук, доц. Ж.Л. Комкова |
| Нормоконтролер |  | канд. экон. наук, доц. Ж.Л. Комкова |

Краснодар 2018

СОДЕРЖАНИЕ

[Введение 3](#_Toc516156817)

[1 Становление бухгалтерской профессии 5](#_Toc516156818)

[1.1 Особенности становления профессии бухгалтера](#_Toc516156819)

[в дореволюционной России 5](#_Toc516156819)

[1.2 Права и обязанности бухгалтера и аудитора во времена СССР 10](#_Toc516156820)

1.3 [Современный взгляд на профессию бухгалтера 17](#_Toc516156821)

[2 Сквозная задача 24](#_Toc516156822)

[Заключение 31](#_Toc516156827)

[Список использованных источников 33](#_Toc516156828)

Приложения 35

Введение

В настоящее время престижность профессии бухгалтера в России очень возросла. Свидетельством этого является значительное увеличение и спроса на нее, и ее предложения на рынке труда. Это видно на росте числа бухгалтерских вакансий и повышении конкурса в высших учебных заведениях, при этом требования для поступающих ужесточаются. Поэтому сегодня эта профессия ассоциируется, прежде всего, с опытностью и высоким качеством выполнения работы.

Слово «бухгалтер» происходит от немецкого «Buch» — книга и «halter» — держатель, что в переводе означает «регистратор хозяйственных операции, или ответственный за организацию и правильное прочтение учётных данных». Бухгалтер — специалист, обладающий соответствующим образованием и владеющий профессиональными бухгалтерскими навыками.

Несмотря на то, что само понятие «бухгалтер» возникло в конце XV веке, первый счетовод в России появился только в XVIII с реформами Петра I. Профессия получила толчок к развитию после отмены крепостного права, а также адаптировалась к переменам, связанным с введением плановой экономики. После установления рыночной экономики она претерпела множество изменений, связанных, прежде всего, с ролью и функциями бухгалтерской службы. Появилось большое количество фактов хозяйственной жизни, отражение которых в бухгалтерской отчётности, а также порядок их ведения в текущем учёте ранее не предусматривались. Кроме того, сегодня бухгалтер принимает активное участие в выработке управленческих решений и выступает экспертом в процессе их анализа и принятия, что делает его деятельность чрезвычайно важной для предприятия.

В современной рыночной экономике с учетом спроса работодателей в реализации функций на предприятиях и фирмах различных отраслей и видов деятельности профессия бухгалтера является одной из наиболее престижных и востребованных на рынке труда.

Данная курсовая работа посвящена рассмотрению вопросов о становлении профессии бухгалтера, в частности, особое внимание в ней было уделено процессу становления профессии бухгалтера в дореволюционной России, также были рассмотрены права и обязанности бухгалтеров и аудиторов времён СССР. Центральным звеном является вопрос о роли и значимости современного бухгалтера. Таким образом, тема, выбранная для написания работы, достаточно актуальна.

Объектом исследования выступает процесс становления профессии.

Целью работы является изучение становления профессии бухгалтера на протяжении определённого отрезка времени.

В соответствии с вышеуказанной целью, сформулированы следующие

задачи работы:

* проанализировать особенности становления профессии бухгалтера в дореволюционной России;
* рассмотреть основные права и обязанности бухгалтера и аудитора во времена СССР;
* изучить современного взгляда на профессию бухгалтера.

Предметом работы выступает бухгалтерская профессия.

В ходе написания работы по выбранной теме были изучены и использованы различные источники информации: учебники и статьи, а именно труды таких авторов как Т.А. Круковская, А.В. Шаров, Ю.А. Бабаев, М.И. Кутер, М.Ю. Медведев, Д.В. Назаров, О.Н. Свешникова, В.В. Начаркин, Я.В. Соколов, В.Я. Соколов и др., а также сайты Интернета.

1 Становление бухгалтерской профессии

* 1. Особенности становления профессии бухгалтера

 в дореволюционной России

Развитие бухгалтерского учёта в дореволюционной России осуществлялось на основе действующей на тот момент модели европейской бухгалтерии.

Одним из главных стимулов развития бухгалтерского дела в России стала отмена крепостного права, так как с ней в Российской империи оживилась экономика, стали открываться крупные торговые и промышленные предприятия [7, c. 56].

Новые условия работы вынуждали купцов-предпринимателей нанимать для ведения бухгалтерии сотрудников со стороны. Основной причиной выступало то, что в законодательном порядке для лиц, занятых торговыми делами, существовало обязательство содержать в надлежащем порядке свою бухгалтерию (счетоводство), при том, что права и обязанности самих наёмных счетоводов-бухгалтеров в то время не были определены.

По сути, деятельность счетоводов-бухгалтеров становилась профессиональной, но не находила отражения в законодательстве, как и лица, занятые в этой области, не подлежали регистрации.

Первым бухгалтером в России стал называться голландский купец Тиммерман, который Приказом Коммерц-коллегии от 11.09.1732 г. был назначен главным бухгалтером Петербургской таможни.

В то время в учёте главное внимание уделялось обеспечению следующих условий:

— сплошное документирования всех фактов хозяйственной жизни предприятия;

— регулярность проведения инвентаризаций и составления отчётности;

— использование современной методики исчисления затрат;

— применение линейной записи в учёте.

В 1772 году было открыто первое в России Санкт-Петербургское коммерческое училище — Демидовский коммерческий воспитательный институт, в котором, помимо всего прочего, преподавали бухгалтерский учёт. Первоначально открыт институт был в Москве, хоть и назывался Санкт-Петербургским, затем переехал по месту названия. После этого в России постепенно стали открываться образовательные учреждения, в которых обучали бухгалтерскому делу. Счетоводные курсы по торговой, сельскохозяйственной и банковской деятельности появляются, в первую очередь, в Москве и Санкт-Петербурге.

Одной из важнейших проблем того времени являлась полная зависимость счетоводов-бухгалтеров от собственников предприятий. Кроме этого, бухгалтер в то время вёл в хронологическом порядке операции по хозяйственной деятельности и учитывал, в том числе, и незаконные действия своего работодателя, рискуя при этом попасть под суд [7, c. 68].

Ещё одной из проблем того времени являлась независимость и объективность ревизионной комиссии, которая избиралась из числа акционеров (Согласно «Положению о компаниях на акциях» от 1836 года). При этом следует учитывать, что в основном компании были семейным бизнесом.

В конце девятнадцатого века в России предоставление бухгалтерских услуг осуществлялось через бухгалтерские кабинеты или счётные конторы.

В 1875 году в Санкт-Петербурге был открыт первый в России бухгалтерский кабинет, то есть консультационная компания. Учредителем бухгалтерского кабинета был Адольф Маркович Вольф, он же является издателем первого профессионального журнала русских бухгалтеров.

Значимость работы счетоводов-бухгалтеров стала очевидной после серии банкротств крупных компаний в начале 1870-х годов, которые не уделяли особого значения правильному и ежедневному ведению учёта. Как оказалось, традиционная ревизия отчётности была недостаточной мерой для обеспечения стабильной работы предприятий, что привело к необходимости упорядочения деятельности счетоводов-бухгалтеров.

На становление профессии бухгалтера немалое влияние оказали такие видные деятели своего времени как П.И. Рейнбот, А.В. Прокофьев, Ф.В.  Езерский, И.П. Шмелев.

Павел Иванович Рейнбот — писатель в области коммерческих знаний. Его основные работы:

—  «Руководство коммерческих и финансовых вычислений» (2е изд., Санкт-Петербург, 1882);

—  «Полный курс коммерческой бухгалтерии» (2е изд., Санкт-Петербург, 1890);

—  «Банковское счетоводство» (2е изд., Санкт-Петербург, 1884);

—  «Фабричное счетоводство» (Санкт-Петербург, 1895);

—  «Сельскохозяйственное счетоводство» (Санкт-Петербург, 1894);

—  «Счетоводство розничной и мелочной торговли (Санкт-Петербург, 1886) и другие [7, c. 122].

Александр Васильевич Прокофьев развивал взгляды, похожие на экономическую теорию.

Федор Венедиктович Езерский — русский экономист, бухгалтерсамоучка, теоретик и практик бухгалтерского дела, самая яркая фигура среди новаторов того времени. В 1887 году Ф.В. Езерский утвердил в Министерстве финансов России Устав артели счетоводов. Так было названо общественное объединение счётных работников, которые окончили его курсы.

Во время открытой счетоводческой выставки, которая проходила в Москве в 1891 г., Ф. В. Езерский созвал съезд счетоводов. В его рамках было озвучено Постановление, призывающее к открытию Общества счетоводов. В результате чего 17 февраля 1892 г, был согласован и подписан первоначальный проект устава Общества, который был утвержден уже 26 июня 1892 года. В Уставе оговаривались основные требования к присяжным счетоводам:

— присяжными счетоводами назначаются лица, занимающиеся счетоводством профессионально;

— срок работы в должности счетовода должен быть не менее трёх лет;

— счетовод обязан иметь специальное свидетельство о знании систем счетоводства.

В плане присяжные счетоводы должны будут осуществлять проведение ревизии различных систем счетоводства, экспертизы и организовывать правильную бухгалтерию на предприятиях разных форм (частных и общественных). Также предполагалось, что с созданием данного Общества масса работников (счетоводов) должна была объединиться в одну корпорацию под руководство Министерства финансов.

Следующей попыткой в создании Общества счетоводов стало принятие документа «Правила о членах — присяжных счетоводах Общества» 30 декабря 1894 г., в котором регулировался порядок организации и деятельности Общества.

Среди обязательств присяжных счетоводов были:

— предоставление в январе каждого года информации по своей деятельности;

— выполнение требований Устава Общества и правил, установленных Советом и общим собранием Общества;

— строгое соблюдение тайны фирмы и вверенных ему дел;

— наличие рекомендаций двух членов Общества для включения в его ряды.

Споры по этим вопросам начались на третьем съезде счетоводов в 1889 году. В ходе него составлялся проект нового положения Общества, уточняющий ранее действующее, но он не получил поддержки при голосовании.

18 декабря 1894 г. И.Д. Гопфенгаузеном был озвучен доклад, темой которого стала проблема ненормального и тяжелого положении бухгалтеров в России, и направлено обращение к Обществу с предложением о ходатайстве перед правительством по учреждению Института бухгалтеров и присяжных счетоводов. Но после ряда согласований данный проект затормозили [7, c. 85].

Прошло какое-то время, и русским бухгалтером Федором Иогановичем Бельмером вновь была поднята тема об Институте. С его участием для обсуждения этого вопроса был осуществлен созыв съезда бухгалтеров в 1909 г.

В качестве основной предпосылки к созданию Института стало стремительное развитие промышленного, а также и коммерческого образования. Для примера можно привести следующую информацию:

— в 1904 г. в коммерческих учебных заведениях Министерства финансов обучалось 32 316 человек,

— в 1907 г. учащихся было уже 49 745 человек.

Таким образом, увеличилась и численность учётных работников. Но законодательство того времени предусматривало для бухгалтера многочисленные обязанности, при этом не предоставляя ему взамен никаких прав. Свидетельством этому был целый ряд судебных процессов, подтвердивший бесправное положение бухгалтеров [7, c. 236].

Кроме доклада Бельмера, были ещё представлены доклады Общества о распространении коммерческих знаний и Общества для пособия бывшим воспитанникам Имперского Коммерческого училища в Москве. В основе которых лежал доклад Ф.И. Бельмера, подготовленный им совместно с И.А. Горбачевым и А.А. Мошкиным — членами совета Московского общества бухгалтеров.

Однако и на этот раз идея создания Института не привела к положительному результату, а наоборот выявила открытых противников и обострила конфликт.

Авторами одобренного доклада были изданы труды съезда, но многие его участники решили, что роль этих новаторов чересчур преувеличена, при том, что труды многих других справедливого отражения в документе не получили. Это привело к взаимным обвинениям и полностью развалило идею. В основном расхождения были в вопросе по привлечению в число членов Института граждан других государств, так как почти в каждом проекте для членов Общества подчёркивалось обязательное подданство Российской империи.

В результате усилия, которые были предприняты идейными коллегами, были провалены из-за их личного внутреннего соперничества и неспособности договориться.

Таким образом, можно сказать, что в дореволюционной России появилось осознание значимости профессии бухгалтера. Это проявилось в появлении идеи о защите счетоводов-бухгалтеров от зависимости от работодателя, в определении основных принципов и правил достойной работы специалистов. Кроме того, почти получилось создать Институт профессиональных бухгалтеров, который, в свою очередь, должен был стать опорой и защитой для людей этой профессии.

 1.2 Права и обязанности бухгалтера и аудитора во времена СССР

История бухгалтерского учёта в СССР стала продолжением традиций старой дореволюционной России, при этом новшества в развитии учёта прослеживаются с самого зарождения февральской революции.

Советский бухгалтер, в первую очередь, должен понимать о важнейшей роли, которую играет учёт в жизни общества. Последний дает ясную картину состояния хозяйства и возможность контролировать целесообразность хозяйственных оборотов и деятельность управленческого аппарата. При этом, если учёт и отчётность поставлены плохо, от этого неминуемо пострадает оперативная работа организации. Общегосударственное счетоводство, общегосударственный учёт производства и распределения продуктов — это скелет социалистического общества.

Основным документом, регламентирующим права и обязанности бухгалтера в Советском Союзе, было Постановление Совмина СССР от 24.01.1980г. №59 «О мерах по совершенствованию организации бухгалтерского учёта и повышении его роли в рациональном и экономном использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов» (вместе с «Положением о главных бухгалтерах»).

Согласно этому Положению, главный (старший) бухгалтер несет обязанность по обеспечению правильной постановки бухгалтерского учета на предприятии. Помимо этого, он, совместно с руководителем предприятия, несет полную ответственность за фактическое соблюдение финансовой, бюджетной и сметной дисциплины [4, c. 75].

Главный бухгалтер на предприятии в СССР — это представитель государственного контроля на предприятии. По этой причине статус бухгалтера особенный. Главный бухгалтер, как правило, должен подчиняться руководителю предприятия только в административном отношении. Что касается вопросов учета и отчетности, то он подотчетен только главному бухгалтеру вышестоящей организации. Также функции по назначению, увольнению и перемещению главного бухгалтера производятся исключительно вышестоящей организацией по представлению руководителя предприятия, но при согласии главного бухгалтера вышестоящей организации [2, c. 52].

Согласно указанному документу, бухгалтер при осуществлении организации бухгалтерского учета в рамках установленных правил по его ведению обязан обеспечивать следующее:

— полноценное использование современных средств механизации и автоматизации, связанных с учетно-вычислительными работами, прогрессивными формами и методами бухгалтерского учета;

— полный учет по поступающим денежным средствам, товарно-материальным ценностям и основным средствам, а также своевременно отражать в бухгалтерском учете операции, связанные с их движением;

— достоверность учета издержек производства и обращения, а также по исполнению смет расходов;

— точность учета результатов хозяйственно-финансовой деятельности объединений, предприятий, организаций, учреждений;

— правильность начисления и своевременного начисления платежей в государственный бюджет, взносов на государственное социальное страхование, средств на финансирование капитальных вложений; погашение в установленные сроки задолженности банкам по ссудам; отчисление средств в фонды экономического стимулирования и резервы;

— участие в работе юридических служб по вопросам оформления материалов по случаям недостач и хищений денежных средств и товарно-материальных ценностей, а также контроля за передачей в надлежащих случаях информации об этих материалах в судебные и следственные органы;

— проверку по организации бухгалтерского учета и отчетности в производственных (структурных) единицах объединений;

— правильность составления и достоверность бухгалтерской отчетности на основе первичной документации и бухгалтерских записей;

— процесс (совместно с другими подразделениями и службами) экономического анализа хозяйственно финансовой деятельности объединения, предприятия, организации, учреждения по данным бухгалтерского учета и отчетности в целях выявления внутрихозяйственных резервов, предупреждения потерь и непроизводительных расходов;

— объем необходимой помощи для постоянно действующих производственных совещаниях, общественных групп (бюро) экономического анализа и органов народного контроля в использовании учетных данных для работы по выявлению и мобилизации внутрихозяйственных резервов;

— активность участия работников бухгалтерского учета в мероприятиях, направленных на выполнение государственной дисциплины и укрепления хозяйственного расчета;

— своевременность проведения совместно с другими подразделениями и службами в производственных (структурных) единицах объединений, а также в производствах и хозяйствах, выделенных на отдельный баланс, проверок и документальных ревизий и подготовку предложений по улучшению их работы;

— сохранность бухгалтерских документов, оформление и передачу их в установленном порядке в архив.

Также главному бухгалтеру, совместно с руководителем соответствующего подразделения и службы, передаются обязательства контролировать:

— соблюдение установленных правил по оформлению приемки и отпуска товарно-материальных ценностей;

— правильность расходования фонда заработной платы, установлений должностных окладов, строгость соблюдения штатной, финансовой и кассовой дисциплины;

— четкое соблюдение установленных правил по проведению инвентаризации денежных средств, товарно-материальных ценностей, основных фондов, расчетов и платежных обязательств;

— взыскание в конкретно установленные сроки дебиторской и погашение кредиторской задолженности, при соблюдении платежной дисциплины;

— законность списаний с бухгалтерских балансов недостач, дебиторской задолженности и других потерь.

При наличии в составе объединения, предприятия, организации, учреждения самостоятельной финансовой службы на главного бухгалтера возлагаются обязанности по учету финансовых, расчетных и кредитных операций и контролю за законностью, своевременностью и правильностью оформления этих операций [3, c. 112].

Согласно Постановлению главный бухгалтер имеет право на:

а) требование от руководителя бригады, участка, цеха, отдела и другого подразделения и службы, а в необходимых случаях и от руководителей объединения, предприятия, организации, учреждения принятия мер по повышению эффективности по использованию государственных средств, к усилению сохранности социалистической собственности, обеспечению правильной организации бухгалтерского учета и контроля, и в частности:

— пересмотра завышенных и устаревших норм расхода сырья, материалов, затрат труда и других норм;

— улучшения складского и весоизмерительного хозяйства, надлежащей организации приемки и хранения сырья, материалов и других ценностей, повышения обоснованности отпуска этих ценностей для нужд производства, обслуживания и управления;

— проведения мероприятий по улучшению контроля за правильностью применения норм и нормативов, организации правильного первичного учета выработки продукции и движения деталей и полуфабрикатов, организации количественного (натурального) учета использования сырья и материалов в цехах, на производственных участках и т.п.;

б) проверять в структурных подразделениях и службах объединения, предприятия, организации, учреждения соблюдение установленного порядка приемки, оприходования, хранения и расходования денежных средств, товарно-материальных и других ценностей;

в) подготавливать предложения о снижении размеров премий или лишении премий руководителей цехов, участков, бригад, отделов и других подразделений и служб, а также прорабов и мастеров, не обеспечивающих выполнения установленных правил оформления первичной документации, ведения первичного учета и других требований по организации учета и контроля;

г) вносить предложения в соответствующие комитеты народного контроля о производстве денежных начетов на должностных лиц, причинивших своими неправильными действиями или нераспорядительностью материальный ущерб государству, кооперативным и другим общественным предприятиям и организациям.

Зачатки аудита в России появились в 1698 году и звание аудитора было впервые введено Петром I. Впервые упоминание об аудите появилось в Уставе 1698 года, созданном генералом Адамом Вейде и представленного Петру I.

Должность аудитора, по существу, совмещала должность делопроизводителя, судебного секретаря и прокурора. После проведения в России военно-судебной реформы 1867 г. должность аудитора была упразднена [2, c. 34].

Затем в России были предприняты еще три попытки создать систему независимого финансового контроля путем образования:

— института присяжных бухгалтеров (1831г.);

— института бухгалтеров (1909г.);

— института государственных бухгалтеров экспертов (1928г.).

Однако все эти попытки потерпели крах, в основном из-за отсутствия юридических гарантий аудиторской деятельности, а также нестабильной политической и экономической обстановки.

Даже после Октябрьской революции 1917 года в период государственного регулирования экономики в СССР аудит не существовал. Это было связано с тем, что экономическая сущность аудита как независимой финансовой проверки не вписывалась в один ряд с основополагающими принципами советской государственной экономики, в основе которой лежало централизованное планирование, государственное финансирование и снабжение, тотальное ценовое регулирование. То есть, видимых предпосылок к началу развития аудита как такового в СССР не было, так как существовал государственный контроль.

Стоит отметить, что аудиторская деятельность и сама профессия аудитора в современной России появились совсем недавно, в условиях перехода к рыночной экономике.

В числе многих других нововведений, аудит в нашей стране появился во время перестройки, т.е. после 1985 года, немного опередив формирование налоговых органов. Конечно, за этот достаточно небольшой отрезок времени изменились подходы к аудиторской деятельности, роль аудита в участии формирования имиджа компании и повышении её основных инвестиционных и финансовых показателей [5, c. 212].

Предпосылками к появлению аудита в России были следующие факторы:

— активное появление таких образований как совместные предприятия, финансово-хозяйственная деятельность которых должна была контролироваться аудиторскими организациями;

— осуществление легализации предпринимательской деятельности и частной собственности;

— становление в стране финансового рынка, сопровождающееся принятием специальных законов и установлением в действующих нормативно правовых актах требований о проведении аудиторских проверок.

Указанные причины привели к тому, что необходимость появления аудита стала объективной реальностью.

История аудита в России показала, что для становления и дальнейшего развития института аудита требуется государственная воля. Только будучи санкционированным государством в лице соответствующих органов государственной власти, данный вид деятельности получает право на легальное существование. В свою очередь, отсутствие государственной воли приводит к тому, что аудит как независимый вневедомственный финансовый контроль, даже будучи объективно необходимым, не получает «прописки» в законодательстве [5, c. 89].

В современной форме в России аудит начал зарождаться в 80-х гг.

В 1987—1993гг. отсутствовала нормативная правовая база аудиторской деятельности. В этот период Постановлением Совета Министров СССР от 08.09.87. № 1033-245 «О создании советской аудиторской организации» на базе Главного управления валютного контроля Минфина СССР было образовано акционерное общество «Инаудит». В «Инаудите» было организовано 10 отделов, которые, имея в наличии высококвалифицированный штат, осуществляли широкий комплекс услуг для действующих в СССР и за границей совместных предприятий.

Однако сохранить «Инаудит» как единую структуру не получилось. В дальнейшем эти министерства продали свою долю капитала коллективу акционерного общества «Инаудит», которое в 1992 году распалось на несколько самостоятельных организаций.

Дальнейшее развитие аудиторской деятельности в России было предопределено необходимостью ее унификации путём разработки и утверждения стандартов аудита.

Таким образом, можно сказать, что профессия бухгалтера в СССР сильно отличалась от бухгалтера дореволюционной России, прежде всего тем, что советский бухгалтер был одновременно как учётчиком, так и контролёром на предприятии. Что касается такой профессии, как аудит, в советское время эта профессия не была достаточно развита и востребована, так как тогда отставала нормативная база. Разработка основных правил и порядков деятельности профессионального аудитора была осуществлена гораздо позже, когда СССР закончил своё существование.

 1.3 Современный взгляд на профессию бухгалтера

Бухгалтер — востребованная профессия. Сколько бы ни прошло времени, как бы ни менялся мир, бухгалтеры будут нужны до тех пор, пока будут существовать деньги. Безусловно, у этой профессии есть как достоинства, так и недостатки.

Сейчас престижность бухгалтерской профессии резко повысилась, о чем свидетельствует устойчивый спрос на высококвалифицированных бухгалтеров на рынке труда связанное с этим увеличение числа учебных заведений, специальных курсов, где осуществляется подготовка учетных кадров. С регистрацией новых коммерческих и некоммерческих структур постоянно растет также число вакантных должностей главного бухгалтера.

В настоящее время в России число лиц, занимающихся учетным делом, превышает 3,5 миллионов человек, а в рамках программ по подготовке, переподготовке и аттестации бухгалтерских кадров осуществляется выдача подтверждающих сертификатов по определенным уровням общепринятой квалификации:

— программа начального профессионального образования, которая предусматривает присвоение квалификации бухгалтер-счетовод. Подготовкой такой квалификации занимаются лицеи, профессионально-технические училища, общеобразовательные школы, которые имеют дополнительные программы по бухгалтерскому учету и курсовые сети;

— программа среднего профессионального образования, которая предусматривает присвоение квалификации бухгалтер-техник. Подготовкой бухгалтеров-техников занимаются средние специальные учебные заведения (техникумы, колледжи и т.д.);

— программа высшего профессионального образования, которая предусматривает присвоение квалификации бухгалтер-экономист. Их подготовкой занимаются университеты, институты, академии

— программа послевузовского дополнительного образования, которая предусматривает присвоение квалификации профессиональный бухгалтер и аудитор. Подготовкой этих специалистов занимаются высшие учебные заведения, аккредитованные Минфином России и Институтом профессиональных бухгалтеров и аудиторов России.

Роль бухгалтера организации постоянно растет, так как расширяется спектр задач, которые ставятся перед ним. Теперь из простого счетного технического работника, который занимается регистрацией фактов хозяйственной деятельности предприятия и отражает их на счетах бухгалтерского учета, современный бухгалтер становится творческой личностью, обеспечивающей формирование и реализацию учетной политики организации. Сейчас ни одно управленческое решение не принимается без контроля со стороны главного бухгалтера, так как при принятии решения нужно не только определить эффективность самого этого решения, но также возможные налоговые последствия. По этой причине в Программе реформирования бухгалтерского учета, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, одной из двух важнейших задач определяется задача становления бухгалтерской профессии.

В качестве основы для подготовки бухгалтеров, руководителей финансовых служб организаций и их заместителей можно рассмотреть высшее специальное бухгалтерское образование. Однако для главного бухгалтера, финансового директора некоторых категорий организаций, особенно таких, которые подлежат обязательному аудиту, требуется дополнительное (к высшему бухгалтерскому) образование и квалификация — профессиональный бухгалтер.

Профессиональный бухгалтер — новое явление в нашей стране. Необходимость подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров закреплена в Программе реформирования бухгалтерского учета. Еще 30 сентября протоколом № 8 1998 г. Межведомственной комиссии по реформированию бухгалтерского учета и финансовой отчетности был утвержден Перечень организаций, финансовая отчетность которых подписывается аттестованным профессиональным бухгалтером, и видов бухгалтерских работ, осуществляемых при наличии квалификационного аттестата профессионального бухгалтера.

В настоящий момент в нашей стране аттестованы и имеют статус профессионального бухгалтера около 170 тысяч учетных работников.

В соответствии с международными стандартами бухгалтерского образования, которые были приняты Институтом профессиональных бухгалтеров и аудиторов России в качестве базовых ориентиров, к профессиональным бухгалтерам принято предъявлять следующие квалификационные требования:

— обязательное наличие бухгалтерских знаний и навыков;

— наличие практического опыта работы;

— соблюдение профессиональной этики;

— постоянное повышение квалификации.

Все эти требования реализуются в ходе процедуры аттестации специалистов по бухгалтерскому учету на получение звания профессионального бухгалтера и ежегодной обязательной переаттестации. Названные требования действуют в России с 1997 г.

Профессию бухгалтера оправданно расценивают как сложную и монотонную работу. Согласно данным статистики более 85 % от общего числа бухгалтеров — это женская часть населения, в том числе 86 % из которых имеют высшее или неполное высшее образование. Если анализировать по возрастным рамкам, то в соответствии с проведенным анализом рынка Кадрового Дома, можно сделать вывод о том, что большей востребованностью пользуются бухгалтеры в возрасте от 23 до 45 лет. Хотя, чем больше опыт бухгалтера, тем он становится более ценен как специалист. Естественно, при учете физиологических особенностей человека в привязке к жизненному циклу (т.е. наблюдается, что работники после 65 лет не имеют большой производительности труда, она сокращается примерно вдвое). Такая строгость при отборе связана с перенасыщением трудового рынка специалистами с данной профессией (официальных данных в статистике нет, но судя по интервью официальных лиц РФ были приведены цифры от трех до пяти миллионов человек), при том наверняка многие из них не обладают серьёзными знаниями [6, с. 75].

Статус бухгалтера становится все более значимым, и, как сотрудник фирмы, хороший специалист всегда востребован. Причем в ближайшем будущем количество сфер деятельности бухгалтера планируется расширить, включив дополнительно ряд базовых функций в работе в качестве налогового консультанта. Как следствие, бухгалтеру будет предложено выполнить двойную роль на предприятии, прежде всего, на небольших средних, что повысит его значимость и подчеркнет его необходимость [7, с. 77].

Современный мир бухгалтерского учета максимально автоматизирован в целях устранения монотонности работы, исключения бухгалтерских ошибок и повышения привлекательности профессии. Но ни одно из технологических новшеств не заменит хорошего бухгалтера, оно лишь позволит облегчить ему сложную рутинную работу. По этой причине спрос на хороших бухгалтеров в ближайшем будущем не упадет, даже вопреки ограничению приема на обучение в высших учебных заведениях на бюджетную основу, высоким требованиям к профессиональному уровню, большой ответственности за принимаемые решения. Учитывая широкий спектр экономических субъектов, подпадающих под действие ФЗ № 402 «О бухгалтерском учете», можно утверждать, что бухгалтер обязателен для всех них (даже если на условиях аутсорсинга) [6, c. 77].

Анализируя вышеизложенное, можно сделать вывод, что бухгалтер — очень значимое лицо на предприятии, которое занимается важной ежедневной работой, к тому же связанной с формированием и анализом огромного финансового потока информации. Поступательное развитие общества, применение технологий замещения человека с целью упрощения его жизни не отменяет роль бухгалтера в деятельности организации.

При нынешних условиях, в ситуации нестабильной и шаткой экономики подверглись изменению обязанности и значение деятельности бухгалтера. Изменения эти были обусловлены обновленными требованиями к нему. Задача бухгалтера теперь не просто заниматься фиксированием фактов хозяйственной жизни, но и работать экономистом, способным к анализу.

Предприниматель имеет свою заинтересованность в получении квалифицированного специалиста — бухгалтера. И это объясняется прежде всего тем, что именно он несет риск и ответственность за результаты своего бизнеса своим материальным состоянием, имуществом и репутацией. По этой причине собственники стараются принять к себе на работу бухгалтера, грамотного в ведении бухгалтерского учета и квалифицированного в поддержке своего работодателя дельными и компетентными рекомендациями.

На некоторых предприятиях роль главного бухгалтера является ключевой — практически административной — в таком случае бухгалтер из подчиненного становится помощником управленца и поддерживает его на всех направлениях работы подразделений организации, а на других, особенно на малых предприятиях, такой бухгалтер ценится немного выше счетовода, в работу которого входит компоновка фактов хозяйственной деятельности, для составления и отчета о прибылях и убытках.

Следует помнить, что бухгалтер должен обладать умением выбирать не самые удобные, а самые выгодные методы и аспекты ведения бухгалтерского и налогового учета. Также наличие навыков планирования, прогнозирования и, соответственно, предотвращения ошибок, — вот то, что по-настоящему является важным для бухгалтера. Ведь часто руководителями предпринимаются в отношении организации те или иные решения, которые не поддерживаются бухгалтером и, зачастую, могут быть опасными и навредить его деятельности. Потому эффективный бухгалтер в такой ситуации сможет предотвратить неприятные последствия и обязательно постарается убедить руководителя о возможных рисках принимаемого решения и докажет ему, что он не прав. Кроме того, эффективный бухгалтер отличается тем, то всегда сможет найти выход из любой создавшейся ситуации и у него найдутся рациональные предложения для своего руководителя, которые помогут решить производственную проблему.

Мнение старшего поколения бухгалтеров таково, что эффективность бухгалтера выражается в его способности к владению полной информацией обо всём, что происходит и может происходить на предприятии, в том числе о всех финансовых изменениях, он имеет глубокие знания в бухгалтерском и налоговом законодательстве, а также владеет детальными сведениями об изменениях в законодательстве. Мнение молодого поколения о бухгалтерской профессии очень поверхностное — на первый взгляд, освоить ее очень легко, в чем на работе помогут профессиональные программы. Но это мнение ошибочное.

Бухгалтер может получать новые дополнительные знания, когда принимает участие в различных конкурсах, конференциях и симпозиумах. При участии в мероприятиях, бухгалтер может поделиться личным опытом, высказать предложения по реформированию системы учета в России, узнать мнение коллег по тем или иным вопросам, ознакомиться с нововведениями в области бухгалтерского учета. Сотрудничество с профессиональными организациями бухгалтеров также поможет в освоении и получении дополнительных знаний и в решении возникших профессиональных вопросов и проблем.

Большинство бухгалтеров, принимающих участие в опросах, делятся мнением, что любой бухгалтер, помимо профессиональных также должен обладать и рядом личностных качеств, к которым можно отнести внимательность, аккуратность, грамотность, коммуникабельность и инициативность. Также очень ценится такое качество как стрессоустойчивость. Наличие в работе различных контактов также требует от бухгалтера выработки таких качеств как пунктуальность, вежливость и знания этикета делового общения. Как и ранее перечисленные качества имеются немало значимые, без которых бухгалтеру не добиться успеха это порядочность, скрупулёзность, целеустремлённость и умение ладить с начальством.

В заключении хочется отметить, то что стереотипы о бухгалтерской службе основаны на поверхностном изучении и, как правило, ошибочны. Бухгалтер должен иметь высокий уровень знаний, активно анализировать деятельность предприятия и постоянно совершенствовать свои навыки, занимаясь повышением квалификации. Только так он будет способствовать процветанию своей компании.

2 Сквозная задача

Вариант 1; коэффициент 7.

01.11.2015 г. было зарегистрировано ООО «Весна» с уставным капиталом 2 000 000 р. Собственниками в качестве вклада в уставный капитал были внесены материалы на сумму 60 000 р. и 1 740 000 р. на расчетный счет.

На основе данных для выполнения задачи:

1) составлен вступительный баланс (Таблица 2.1);

2) в журнале регистрации хозяйственных операций отражены все операции с указанием их номера и корреспонденции счетов и типов ФХЖ, подсчитать итог журнала (Таблица 2.2);

3) заполнена главная книга (Приложение А);

4) составлена оборотно-сальдовая ведомость (Приложение Б);

5) заполнен отчет о финансовых результатах (Приложение В);

6) составлен баланс на конец отчетного периода (Приложение Г).

Таблица 2.1 ― Вступительный баланс, тыс. р.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя  | На 01.11.2014 | Наименование показателя | На 01.11.2014 |
| Актив | Пассив |
| Содержание статьи | Сумма | Содержание статьи | Сумма |
| Денежные средства | 1 740 | Уставный капитал | 2 000 |
| Дебиторская задолженность | 200 | Добавочный капитал | − |
| Запасы | 60 | Резервный капитал | − |
| Итого | 2 000 | Итого | 2 000 |

Таблица 2.2 ― Журнал хозяйственных операций.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Содержание | Бухгалтерская проводка | Сумма, тыс. р. |
| дебет | кредит | частная | общая |
| 1 | Поступили материалы от поставщика,включая НДС | 10↑19↑ | 60↑60↑ | 20036 | 236 |
| №п/п | Содержание | Бухгалтерская проводка | Сумма, руб. |
| дебет счета | кредит счета | частная | общая |
| 2 | Списан к возмещению НДС по принятым к учету материалам | 68↓ | 19↓ | 36 | 36 |
| 3 | Перечислена оплата поставщику за материальные ценности | 60↓ | 51↓ | 236 | 236 |
| 4 | Поступило производственное оборудование в качестве вклада в уставный капитал (срок полезного использования — 10 лет) | 08↑ | 75/1↓ | 200 | 200 |
| 5 | Акцептован счет монтажной организации за наладку станка,в том числе НДС | 08↑19↑ | 60↑60↑ | 407,2 | 47,2 |
| 6 | Списан к возмещению НДС из бюджета | 68↓ | 19↓ | 7,2 | 7,2 |
| 7 | По приказу руководителя производственное оборудование передано в эксплуатацию | 01↑ | 08↓ | 240 | 240 |
| 8 | Отпущены со склада материалы:на производство продукции Ана производство продукции Вна цеховые нуждына управленческие нужды | 20/А↑20/В↑25↑26↑ | 10↓10↓10↓10↓ | 807043 | 157 |
| 9 | Начислена амортизация производственного оборудования линейным методом за месяц | 25↑ | 02↑ | 2 | 2 |
| 10 | Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную на:производственные нужды,в том числе НДСобщехозяйственные нужды,в том числе НДС | 25↑19↑26↑19↑ | 60↑60↑60↑60↑ | 61,140,7 | 11,8 |
| 11 | Списан к возмещению НДС по счету | 68↓ | 19↓ | 1,8 | 1,8 |
| 12 | Начислена заработная плата:рабочим, изготавливающим изделие A | 20/A↑ | 70↑ | 20 |  |
| №п/п | Содержание | Бухгалтерская проводка | Сумма, руб. |
| дебет счета | кредит счета | частная | общая |
| 12 | рабочим, изготавливающим изделие Bперсоналу цехааппарату заводоуправления | 20/B↑25↑26↑ | 70↑70↑70↑ | 221214 | 68 |
| 13 | Начислены взносы во внебюджетные фонды по категориям работников | 20/A↑20/B↑25↑26↑ | 69↑69↑69↑69↑ | 66,63,64,2 | 20,4 |
| 14 | Произведены удержания из заработной платы работников:налог на доходы физических лицпо исполнительным листампрофсоюзные взносы | 70↓70↓70↓ | 68↑76↑76↑ | 81,51 | 10,5 |
| 15 | Получены в банке денежные средства для выдачи заработной платы | 50↑ | 51↓ | 57,5 | 57,5 |
| 16 | Выдана заработная плата работникам организации | 70↓ | 50↓ | 51,4 | 51,4 |
| 17 | Депонированы суммы невыплаченной заработной платы | 70↓ | 76↑ | 6,1 | 6,1 |
| 18 | Депонированная сумма возвращена на расчетный счет | 51↑ | 50↓ | 6,1 | 6,1 |
| 19 | Получен счет Ростелекома за телефонные переговоры,в том числе НДС | 26↑19↑ | 60↑60↑ | 50,9 | 5,9 |
| 20 | Списана сумма НДС по счету | 68↓ | 19↓ | 0,9 | 0,9 |
| 21 | По чеку в банке получены деньги на хозяйственные нужды | 50↑ | 51↓ | 13 | 13 |
| 22 | Выдано из кассы менеджеру под отчет на командировочные расходы | 71↑ | 50↓ | 13 | 13 |
| 23 | Приняты к учету командировочные расходы согласно авансовому счету | 26↑ | 71↓ | 11,8 | 11,8 |
| 24 | Произведен окончательный расчет по подотчетной сумме | 50↑ | 71↓ | 1,2 | 1,2 |
| 25 | Произведена оплата счета за услуги связи | 60↓ | 51↓ | 5,9 | 5,9 |
| №п/п | Содержание | Бухгалтерская проводка | Сумма, руб. |
| дебет счета | кредит счета | частная | общая |
| 26 | Обнаружена недостача материалов | 94↑ | 10↓ | 1,4 | 1,4 |
| 27 | Отражена задолженность работника по возмещению материального ущерба, нанесенного организации | 73↑ | 94↓ | 1,4 | 1,4 |
| 28 | Сумма недостачи полностью внесена работником в кассу организации | 50↑ | 73↓ | 1,4 | 1,4 |
| 29 | Распределены и списаны на счета основного производства (пропорционально прямым затратам):а) общепроизводственные расходы на:изделие Aизделие Bб) общехозяйственные расходы на:изделие Aизделие B | 20/A↑20/B↑20/A↑20/B↑ | 25↓25↓26↓26↓ | 15,711,922,319,7 | 69,6 |
| 30 | Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция по фактической себестоимости:изделие Aизделие B | 43/A↑43/B↑ | 20/A↓20/B↓ | 7056 | 126 |
| 31 | Списана стоимость материалов, израсходованных на упаковку продукции:изделие Aизделие B | 44/A↑44/B↑ | 10↓10↓ | 1,21 | 2,2 |
| 32 | Отгружена со склада продукция A, право собственности на которую перейдет к покупателям на складе назначения | 45/A↑ | 43/A↓ | 68 | 68 |
| 33 | Получен аванс от покупателя в счет предстоящей поставки изделия B | 51↑ | 62/2↑ | 100 | 100 |
| №п/п | Содержание | Бухгалтерская проводка | Сумма, руб. |
| дебет счета | кредит счета | частная | общая |
| 34 | Отгружена продукция B покупателю и предъявлены ему расчетные документы | 62/1↑ | 90/B↑ | 140 | 140 |
| 35 | Начислен НДС с объема продаж изделия B | 90/B↓ | 68↑ | 25,2 | 25,2 |
| 36 | Произведен зачет ранее полученного аванса | 62/2↓ | 62/1↓ | 100 | 100 |
| 37 | Получено подтверждение о приемке покупателем отгруженной ему продукции A и переходе права собственности | 62/1↑ | 90/A↑ | 150 | 150 |
| 38 | Начислен НДС с объема продаж изделия A | 90/A↓ | 68↑ | 27 | 27 |
| 39 | Списана производственная себестоимость проданной продукции:изделие Aизделие B | 90/A↑90/B↑ | 45/A↓43/B↓ | 6854 | 122 |
| 40 | Списаны коммерческие расходы на:изделие Aизделие B | 90/A↑90/B↑ | 44/A↓44/B↓ | 1,21 | 2,2 |
| 41 | Выявлен финансовый результат от продаж:изделие Aизделие B | 90/A↓90/B↓ | 99↓99↓ | 53,859,8 | 113,6 |
| 42 | Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции | 51↑ | 62/1↓ | 190 | 190 |
| 43 | Перечислено с расчетного счета на электроэнергию | 60↓ | 51↓ | 11,8 | 11,8 |
| 44 | Продано производственное оборудование:На договорную стоимость объектаНа сумму НДСНа списанную фактическую стоимостьНа сумму накопленной амортизацииНа остаточную стоимость | 62/1↑91↓01/2↑02↓91↑ | 91↑68↑01/1↓01/2↓01/2↓ | 19034,22402238 | 704,2 |
| №п/п | Содержание | Бухгалтерская проводка | Сумма, руб. |
| дебет счета | кредит счета | частная | общая |
| 45 | Поступили денежные средства на расчетный счет за проданное оборудование | 51↑ | 62/1↓ | 190 | 190 |
| 46 | Отражена сумма предъявленных организацией штрафных санкций к получению | 76↑ | 91↑ | 120 | 120 |
| 47 | Получены суммы штрафов | 51↑ | 76↓ | 120 | 120 |
| 48 | В результате чрезвычайных обстоятельств полностью уничтожена готовая продукция | 91↑ | 43/A↓ | 2 | 2 |
| 49 | Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов | 91↓ | 99↑ | 35,8 | 35,8 |
| 50 | Начислен налог на прибыль | 99↓ | 68↑ | 29,9 | 29,9 |
| 51 | Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков | 99↓ | 84↑ | 119,5 | 119,5 |
| 52 | По решению собрания акционеров 5% прибыли направлено на образование резервного капитала | 84↓ | 82↑ | 6 | 6 |
| 53 | Начислены дивиденды (25%):Акционерам, не являющимся работниками организацииАкционерам, являющимся работниками организации | 84↓84↓ | 75/2↑70↑ | 29,929,9 | 59 ,8 |
| 54 | Выплачены дивидендыАкционерам, не являющимся работниками организацииАкционерам, являющимся работниками организации | 75/2↓70↓ | 51↓51↓ | 29,929,9 | 59 ,8 |
| 55 | Оплачена задолженность по налогам и взносам по внебюджетные фонды | 68↓69↓ | 51↓51↓ | 78,420,4 | 98,8 |

На основе данных были заполнены Главная книга (Приложение А), Отчет о финансовых результатах (Приложение В), составлены Оборотно-сальдовая ведомость (Приложение Б) и баланс на конец периода (Приложение Г).

Таблица 2.3 ― Распределение общепроизводственных затрат основного цеха, тыс. р.:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объект калькулирования | База распределения | Распределяемый показатель |
| Изделие А | 15,7 | 51,81% |
| Изделие В | 11,9 | 48,19% |
| Всего | 27,6 | 100,00% |

Таблица 2.4 ― Распределение общехозяйственных затрат основного цеха, тыс. р.:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объект калькулирования | База распределения | Распределяемый показатель |
| Изделие А | 22,3 | 51,81% |
| Изделие В | 19,7 | 48,19% |
| Всего | 42 | 100,00% |

Заключение

Следует отметить, что бухгалтер — это профессия, требующая непрерывного повышения квалификации. При этом бухгалтер на предприятии — один из немногих специалистов, которые могут отвечать за правильность применения на практике законодательных актов. К тому же бухгалтер обязан обладать знаниями налогового и трудового законодательств, Гражданского кодекса РФ и многими другими. Сейчас, во время процесса совершенствования законодательства в России в связи с переходом на международные стандарты, бухгалтер должен особенно тщательно и скрупулёзно изучать все нововведения. Особенно сложно бухгалтеру на предприятиях, где нет ни юридических, ни экономических служб.

Это свидетельствует о том, что само по себе высшее образование, полученное бухгалтером в вузе, ещё не является гарантом его компетентности. Именно поэтому практически во всех странах с развитой рыночной экономикой существует статус «профессиональный бухгалтер».

Ещё в дореволюционной России появилось осознание значимости профессии бухгалтера. Созрела идея защиты бесправных в тех условиях счетоводов-бухгалтеров от гнёта и зависимости от работодателя. Были определены и сформулированы основные принципы и правила достойного существования и работы специалистам. Кроме того, почти получилось создать Институт профессиональных бухгалтеров, который в свою очередь должен был стать опорой и защитой для людей этой профессии.

Профессия бухгалтера в СССР сильно отличалась от бухгалтера дореволюционной России, прежде всего тем, что советский бухгалтер был пропитан идеей социализма, патриотизмом и всецело отдавался работе. Также как и роль советского бухгалтера на предприятии тоже была отлична от его предшественников. Потому что бухгалтер того времени был одновременно как учётчиком, так и контролёром на предприятии. И сбить его с правильной позиции было невозможно, поскольку в нем воспитывалось и культивировалось чувство ответственности, справедливости и честности.

Что касается такой профессии, как аудит, в советское время эта профессия не была достаточно развита и востребована, так как отставала нормативная база. Разработка основных правил и порядков деятельности профессионального аудитора была осуществлена гораздо позже, когда СССР закончил своё существование.

В заключении хочется отметить, что стереотипы о бухгалтерской службе основаны на поверхностном изучении и как правило ошибочны. Бухгалтер должен иметь высокий уровень знаний, активно анализировать деятельность предприятия и постоянно совершенствовать свои навыки, занимаясь повышением квалификации. Только так он будет способствовать процветанию своей компании.

Список использованных источников

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (последняя редакция) Российская Федерация. [Электронный ресурс] — Справочно-правовая система «Консультант Плюс».
2. *Бабаев Ю. А.,* Теория бухгалтерского учета. Учебник для ВУЗов. 4 издание. М.: Юнити-Дана, 2009. —304 с.
3. *Бдайциева Л.Ж*. Бухгалтерский учет. Учебник для вузов. М.: Издательство Юрайт, 2011. — 735с.
4. *Беляева Г.В., Колесникова Е.Ю., Тулинова Е.И.,* *Ендовицкая Е.В.* Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие. Воронеж: ВГУИТ, 2013. — 396 с.
5. *Богаченко В.М., Кириллова Н.А.* Бухгалтерский учет: учебник для студентов образоват. учреждений сред. проф. Образования. 14-е изд., перераб. и доп. Ростов н/Д : Феникс, 2011г. — 461 с.
6. *Богаченко В.М., Кириллова Н.А*. Бухгалтерский учет: учебник. Изд. 19-е, стер. Ростов н/Д: Феникс, 2015. — 218 с.
7. *Гуляева A.Ф.* Введение в специальность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»: учеб.-справ. пособие. М.: Флинта: НОУ ВПО «МПСИ», 2010 г. 104 с.
8. *Дмитриева И. М.* Бухгалтерский учет и аудит: учеб. пособие для бакалавров. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Юрайт, 2012. — 287 с.
9. *Керимов В.Э.* Бухгалтерский учет: Учебник, 3-е изд., изм. и доп. М.: ИТК «Дашков и К», 2011. — 776 с.
10. *Кондраков Н. П.* Бухгалтерский учет: учебник. 3-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2010. — 656 с.
11. *Круковская Т.А., Шаров А.В.* История бухгалтерского учета. Кемерово: КузГТУ, 2006. — 92 с.
12. *Кутер М.И.* Введение в бухгалтерский учет: учебник. Краснодар. Просвещение-Юг. 2012. — 512с.
13. *Козлова Е.П., Бабчинко Т.Н., Раминова* Е.Н. Бухгалтерский учет в организации: Учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 2014. — 752 с.
14. *Лытнева Н.А., Парушина Н.В., Кыштымова* Е.А. Бухгалтерский учет и анализ: учеб. пособие. Ростов н/Д: Феникс, 2011. — 604 с.
15. *Медведев М.Ю., Назаров Д.В*. История русской бухгалтерии. М: Бухгалтерский учет. 2007. — 287с.
16. *Миславская Н.А., Поленова Н.А*. Бухгалтерский учет: Учебник. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2014. — 592 с.
17. *Никандрова Л.К.* Проблема перехода российской системы учета и отчетности на международные стандарты. Монография. М.: МГУП, 2006. — 96 с.
18. *Поленова С.Н.* Теория бухгалтерского учета: Учебник. 2-е изд. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2012. — 346 с.
19. *Свешникова О. Н., Начаркин В. В.* Современный статус бухгалтера // Молодой ученый. 2014. №9. с. 316—319.
20. *Соколов Я.В., Соколов В.Я*. История бухгалтерского учета. М.: Магистр. 2009. — 287с.
21. *Чувикова В.В., Иззука Т.В*. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для бакалавров. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2015. — 348 с.

Приложения

Приложение А

Главная книга, тыс. р.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 01/1Основные средства в эксплуатации |  | 01/2Выбытие основных средств |
| Д | К |  | Д | К |
| СНД | 0 |  |  | СНД | 0 |  |
| 7) | 240 | 44) | 240 | 44) | 240 | 44) | 240 |
| СОД | 240 | СОК | 240 | СОД | 240 | СОК | 240 |
| СКД | 0 |  |  | СКД | 0 |  |
| 02Амортизация основных средств | 08Вложения во внеоборотные активы |
| Д | К |  | Д | К |
|  |  | СНК | 0 | СНД | 0 |  |  |
| 44) | 2 | 9) | 2 | 4) | 200 | 7) | 240 |
|  |  |  |  | 5) | 40 |  |  |
| СОД | 2 | СОК | 2 | СОД | 240 | СОК | 240 |
|  |  | СКК | 0 | СКД | 0 |  |  |
| 10Материалы | 19Налог на добавленную стоимость |
| Д | К |  | Д | К |
| СНД | 60 |  |  |  | СНД | 0 |  |  |
| 1) | 200 | 8) | 157 |  | 1) | 36 | 2) | 36 |
|  |  | 26) | 1,4 |  | 5) | 7,2 | 6) | 7,2 |
|  |  | 31) | 2,2 |  | 10) | 1,8 | 11) | 1,8 |
|  |  |  |  |  | 19) | 0,9 | 20) | 0,9 |
|  |  |  |  |  | 45) | 0,9 | 45) | 0,9 |
| СОД | 200 | СОК | 160,6 |  | СОД | 46,8 | СОК | 46,8 |
| СКД | 99,4 |  |  |  | СКД | 0 |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 20/AОсновное производство продукции A |  | 20/BОсновное производство продукции B |
|  |
| Д | К |  | Д | К |
| СНД | 0 |  |  | СНД | 0 |  |  |
| 8) | 80 | 30) | 70 |  | 8) | 70 | 30) | 56 |
| 12) | 20 |  |  |  | 12) | 22 |  |  |
| 13) | 6 |  |  |  | 13) | 6,6 |  |  |
| 29) | 38 |  |  |  | 29) | 31,6 |  |  |
| СОД | 144 | СОК | 70 |  | СОД | 130,2 | СОК | 56 |
| СКД | 74 |  |  |  | СКД | 74,2 |  |  |
| 25Общепроизводственные расходы |  | 26Общехозяйственные расходы |
|  |
| Д | К |  | Д | К |
|  | — |  | — |  |  | — |  | — |
| 8) | 4 | 29) | 27,6 |  | 8) | 3 | 29) | 42 |
| 9) | 2 |  |  |  | 10) | 4 |  |  |
| 10) | 6 |  |  |  | 12) | 14 |  |  |
| 12) | 12 |  |  |  | 13) | 4,2 |  |  |
| 13) | 3,6 |  |  |  | 19) | 5 |  |  |
|  |  |  |  |  | 23)  | 11,8 |  |  |
| СОД | 27,6 | СОК | 27,6 |  | СОД | 42 | СОК | 42 |
|  | — |  | — |  |  | — |  | — |
| 43/AГотовая продукция A |  | 43/BГотовая продукция B |
|  |
| Д | К |  | Д | К |
| СНД | 0 |  |  |  | СНД | 0 |  |  |
| 30) | 70 | 32) | 68 |  | 30) | 56 | 39) | 54 |
|  |  | 48) | 2 |  |  |  |  |  |
| СОД | 70 | СОК | 70 |  | СОД | 56 | СОК | 54 |
| СКД | 0 |  |  |  | СКД | 2 |  |  |
| 44/AРасходы на продажу продукции A |  | 44/BРасходы на продажу продукции B |
|  |
| Д | К |  | Д | К |
| СНД | 0 |  |  |  | СНД | 0 |  |  |
| 31) | 1,2 | 40) | 1,2 |  | 31) | 1 | 40) | 1 |
| СОД | 1,2 | СОК | 1,2 |  | СОД | 1 | СОК | 1 |
| СКД | 0 |  |  |  | СКД | 0 |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 45/AТовары отгруженные (продукция A) |  | 50Касса |
|  |
| Д | К |  | Д | К |
| СНД | 0 |  |  |  | СНД | 0 |  |  |
| 32)  | 68 | 39)  | 68 |  | 15)  | 57,5 | 16)  | 51,4 |
|  |  |  |  |  | 21)  | 13 | 18)  | 6,1 |
|  |  |  |  |  | 24)  | 1,2 | 22)  | 13 |
|  |  |  |  |  | 28)  | 1,4 |  |  |
| СОД | 68 | СОК | 68 |  | СОД | 73,1 | СОК | 70,5 |
| СКД | 0 |  |  |  | СКД | 2,6 |  |  |
| 51Расчетные счета |  | 60Расчеты с поставщиками и подрядчиками |
|  |
| Д | К |  | Д | К |
| СНД | 1 740 |  |  |  |  |  | СНК | 0 |
| 18) | 6,1 | 3)  | 236 |  | 3) | 236 | 1)  | 236 |
| 33) | 100 | 15)  | 57,5 |  | 25) | 5,9 | 2)  | 47,2 |
| 42) | 190 | 21)  | 13 |  | 43) | 11,8 | 10)  | 11,8 |
| 45) | 190 | 25)  | 5,9 |  |  |  | 19)  | 5,9 |
| 47) | 120 | 43)  | 11,8 |  |  |  |  |  |
|  |  | 54)  | 59,7 |  |  |  |  |  |
|  |  | 55)  | 98,8 |  |  |  |  |  |
| СОД | 606,1 | СОК | 482,7 |  | СОД | 253,7 | СОК | 300,9 |
| СКД | 1 863,3 |  |  |  |  |  | СКК | 47,2 |
| 62/1Расчеты с покупателями и заказчиками |  | 62/2Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным |
|  |
| Д | К |  | Д | К |
| СНД | 0 |  |  |  |  |  | СНК | 0 |
| 34) | 140 | 36) | 100 |  | 36)  | 100 | 33)  | 100 |
| 37) | 150 | 42) | 190 |  |  |  |  |  |
| 44) | 190 | 45) | 190 |  |  |  |  |  |
| СОД | 480 | СОК | 480 |  | СОД | 100 | СОК | 100 |
| СКД | 0 |  |  |  |  |  | СКК | 0 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 68Расчеты по налогам и сборам |  | 69Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |
|  |
| Д | К |  | Д | К |
|  |  | СНК | 0 |  |  |  | СНК | 0 |
| 2) | 36 | 14) | 8 |  | 55) | 20,4 | 13) | 20,4 |
| 6) | 7,2 | 35) | 25,2 |  |  |  |  |  |
| 11) | 1,8 | 38) | 27 |  |  |  |  |  |
| 20) | 0,9 | 44) | 34,2 |  |  |  |  |  |
| 55) | 78,4 | 50) | 29,9 |  |  |  |  |  |
| СОД | 124,3 | СОК | 124,3 |  | СОД | 20,4 | СОК | 20,4 |
|  |  | СКК | 0 |  |  |  | СКК | 0 |
| 70Расчеты с персоналом по оплате труда |  | 71Расчеты с подотчеными лицами |
|  |
| Д | К |  | Д | К |
|  |  | СНК | 0 |  |  |  | СНК | 0 |
| 14) | 10,5 | 12) | 68 |  | 22) | 13 | 23) | 11,8 |
| 16) | 51,4 | 53) | 29,9 |  |  |  | 24) | 1,2 |
| 17) | 6,1 |  |  |  |  |  |  |  |
| 54) | 29,9 |  |  |  |  |  |  |  |
| СОД | 97,9 | СОК | 97,9 |  | СОД | 13 | СОК | 13 |
|  |  | СКК | 0 |  |  |  | СКК | 0 |
| 73Расчеты с персоналом по прочим операциям |  | 75/1Расчеты по вкладам в уставный капитал |
|  |
| Д | К |  | Д | К |
| СНД | 0 |  |  |  | СНД | 200 |  |  |
| 27) | 1,4 | 28) | 1.4 |  |  |  | 4) | 200 |
| СОД | 1,4 | СОК | 1,4 |  | СОД | 0 | СОК | 200 |
| СКД | 0 |  |  |  | СКД | 0 |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 75/2Расчеты с учредителями по выплате доходов |  | 76Расчеты с разными дебиторами и кредиторами |
|  |
| Д | К |  | Д | К |
|  |  | СНК | 0 |  |  |  | СНК | 0 |
| 54) | 29,9 | 53) | 29,9 |  | 46) | 120 | 14) | 2,5 |
|  |  |  |  |  |  |  | 17) | 6,1 |
|  |  |  |  |  |  |  | 47) | 120 |
| СОД | 29,9 | СОК | 29,9 |  | СОД | 120 | СОК | 128,6 |
|  |  | СКК | 0 |  |  |  | СКК | 8,6 |
| 80Уставный капитал |  | 82Резервный капитал |
|  |
| Д | К |  | Д | К |
|  |  | СНК | 2 |  |  |  | СНК | 0 |
|  |  |  |  |  |  |  | 52) | 6 |
| СОД | 0 | СОК | 0 |  | СОД | 0 | СОК | 6 |
|  |  | СКК | 2 |  |  |  | СКК | 6 |
| 84Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  | 90/AПродажи продукции A |
|  |
| Д | К |  | Д | К |
|  |  | СНК | 0 |  |  | — |  | — |
| 52) | 6 | 51) | 119,5 |  | 38) | 27 | 37) | 150 |
| 53) | 59,8 |  |  |  | 39) | 68 |  |  |
|  |  |  |  |  | 40) | 1,2 |  |  |
|  |  |  |  |  | 41) | 53,8 |  |  |
| СОД | 65,7 | СОК | 119,5 |  | СОД | 150 | СОК | 150 |
|  |  | СКК | 53,8 |  |  | — |  | — |
| 90/BПродажи продукции B |  | 91Прочие доходы и расходы |
|  |
| Д | К |  | Д | К |
|  | — |  | — |  |  | — |  | — |
| 35) | 25,2 | 34) | 140 |  | 44) | 272,2 | 44) | 190 |
| 39) | 54 |  |  |  | 48) | 2 | 46) | 120 |
| 40) | 1 |  |  |  | 49) | 35,8 |  |  |
| 41) | 59,8 |  |  |  |  |  |  |  |
| СОД | 140 | СОК | 140 |  | СОД | 310 | СОК | 310 |
|  | — |  | — |  |  | — |  | — |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 94Недостачи и потери от порчи ценностей |  | 99Прибыли и убытки |
|  |
| Д | К |  | Д | К |
|  | — |  | — |  |  | — |  | — |
| 26) | 1,4 | 27) | 1,4 |  | 50) | 29,9 | 41) | 113,6 |
|  |  |  |  |  | 51) | 119,5 | 49) | 35,8 |
| СОД | 1,4 | СОК | 1,4 |  | СОД | 149,4 | СОК | 149,4 |
|  | — |  | — |  |  | — |  | — |

Приложение Б

Таблица 2.5 ― Оборотно-сальдовая ведомость, тыс. р.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Сальдо начальное | Сальдо оборотов | Сальдо конечное |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| 01/1 |   |   | 240 | 240 |   |   |
| 01/2 |  |  | 240 | 240 |   |  |
| 02 |   |   | 2 | 2 |   |   |
| 08 |   |   | 240 | 240 |   |   |
| 10 | 60 |   | 200 | 160,6 | 99,4 |   |
| 19 |   |   | 45,9 | 45,9 |   |   |
| 20/А |   |   | 144 | 70 | 74 |   |
| 20/В |   |   | 130,2 | 56 | 74,2 |   |
| 25 |   |   | 27,6 | 27,6 |   |   |
| 26 |   |   | 42 | 42 |   |   |
| 43/A |   |   | 70 | 70 |   |   |
| 43/B |  |  | 56 | 54 | 2 |   |
| 44/A |   |   | 1,2 | 1,2 |   |   |
| 44/B |  |  | 1 | 1 |   |   |
| 45/A |   |   | 68 | 68 |   |   |
| 50 |   |   | 73,1 | 70,5 | 2,6 |   |
| 51 |  1740 |   | 606,1 | 482,7 | 1863,4 |   |
| 60 |   |   | 253,7 | 300,9 |   | 47,2 |
| 62/1 |   |   | 480 | 480 |   |   |
| 62/2 |   |   | 100 | 100 |   |   |
| 68 |   |   | 124,3 | 124,3 |   |   |
| 69 |   |   | 20,4 | 20,4 |   |   |
| 70 |    |   | 97,9 | 97,9 |   |   |
| 71 |   |   | 13 | 13 |   |   |
| 73 |   |   | 1,4 | 1,4 |   |   |
| 75/1 | 200 |   | 0 | 200 |   |   |
| 75/2 |   |   | 29,9 | 29,9 |   |   |
| 76 |   |   | 120 | 128,6 |   | 8,6 |
| 80 |   | 2000 | 0 | 0 |   | 2000 |
| 82 |   |   | 0 | 6 |   | 6 |
| 84 |   |   | 65,7 | 119,5 |   | 53,8 |
| 90/A |   |   | 150 | 150 |   |   |
| 90/B |  |  | 140 | 140 |  |  |
| 91 |   |   | 310 | 310 |   |   |
| 94 |   |   | 1,4 | 1,4 |   |   |
| 99 |   |   | 149,4 | 149,4 |   |   |
| Итого | 2000 | 2000 | 4244,2 | 4244,2 | 2115,6 | 2115,6 |

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Отчет о финансовых результатах, тыс. р.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Пояснения | Наименование показателя | За отчетный период | За предыдущий период |
|  | Выручка (нетто) | 238 |  |
|  | Себестоимость продаж | ( | 122 | ) | ( |  | ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 116 |  |
|  | Коммерческие расходы | ( | 2,2 | ) | ( |  | ) |
|  | Управленческие расходы | ( | 42 | ) | ( |  | ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 72 |  |
|  | Доходы от участия в других организациях |  |  |
|  | Проценты к получению |  |  |
|  | Проценты к уплате | ( | 60 | ) | ( |  | ) |
|  | Прочие доходы | 277  |  |
|  | Прочие расходы | ( | 240 | ) | ( |  | ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 49 |  |
|  | Текущий налог на прибыль | ( | 10 | ) | ( |  | ) |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) |  |  |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств |  |  |
|  | Изменение отложенных налоговых активов |  |  |
|  | Прочее |  |  |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 39 |  |

Приложение Г

Бухгалтерский баланс, тыс. р.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения | Наименование показателя | На конецпериода | На началопериода |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | **АКТИВ** |  |  |  |
|  | **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |
|  | Нематериальные активы |  |  |  |
|  | Результаты исследований и разработок |  |  |  |
|  | Нематериальные поисковые активы |  |  |  |
|  | Материальные поисковые активы |  |  |  |
|  | Основные средства |  |  |  |
|  | Доходные вложения в материальные ценности |  |  |  |
|  | Финансовые вложения |  |  |  |
|  | Отложенные налоговые активы |  |  |  |
|  | Прочие внеоборотные активы |  |  |  |
|  | Итого по разделу I |  |  |  |
|  | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |
|  | Запасы | 250 | 60 |  |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  |  |  |
|  | Дебиторская задолженность |  | 200 |  |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  |  |  |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1 866 | 1 740 |  |
|  | Прочие оборотные активы |  |  |  |
|  | Итого по разделу II | 2 116 | 2 000 |  |
|  | **БАЛАНС** | 2 116 | 2 000 |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения | Наименование показателя | На конецпериода | На началопериода |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | **ПАССИВ** |  |  |  |
|  | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** |  |  |  |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 2 000 | 2 000 |  |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Переоценка внеоборотных активов |  |  |  |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) |  |  |  |
|  | Резервный капитал | 6 |  |  |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 54 |  |  |
|  | Итого по разделу III | 2 060 | 2 000 |  |
|  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |
|  | Заемные средства |  |  |  |
|  | Отложенные налоговые обязательства |  |  |  |
|  | Оценочные обязательства |  |  |  |
|  | Прочие обязательства |  |  |  |
|  | Итого по разделу IV |  |  |  |
|  | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |
|  | Заемные средства |  |  |  |
|  | Кредиторская задолженность | 56 |  |  |
|  | Доходы будущих периодов |  |  |  |
|  | Оценочные обязательства |  |  |  |
|  | Прочие обязательства |  |  |  |
|  | Итого по разделу V |  |  |  |
|  | **БАЛАНС** | 2 116 | 2 000 |  |