СОДЕРЖАНИЕ

[Введение 3](#_Toc484098231)

[1 Теоретические аспекты стандартизации бухгалтерского учета 4](#_Toc484098232)

[1.1понятие Стандартов Б\У И Порядок Их Разработки В Рф 4](#_Toc484098233)

[1.2международные Стандарты,Классификация,Основные Положения,Принципы Составления 8](#_Toc484098234)

[1.3 Сравнительная Характеристика Российских И Международных Стандартов Бухгалтерского Учета 12](#_Toc484098235)

[1.4 Тенденции Развития Российских Стандартов В Соответствии С Требованиями Мсфо. 17](#_Toc484098236)

[2 Расчетно – Аналитическая Часть 22](#_Toc484098237)

[2.1 Таблица № 1 «Остатки На Синтетических Счетах» 22](#_Toc484098238)

[2.2 Таблица № 2. «Журнал Хозяйственных Операций За Март 2017 Г.» 23](#_Toc484098239)

[2.3 Схемы Счетов Бухгалтерского Учета 31](#_Toc484098240)

[2.4 Таблица № 3«Распределение Общепроизводственных И Общехозяйственных Расходов» 36](#_Toc484098241)

[2.5 Справка Бухгалтера На Закрытие Сч.90 «Продажи» По Ао «Авангард» За Март Месяц 2017 Г. 36](#_Toc484098242)

[2.6 Оборотно – Сальдовая Ведомость 37](#_Toc484098243)

[2.7 Таблица №4 «Расчет Фактической Себестоимости Произведенной Продукции И Списание Калькуляционной Разницы За Март 2017 Г.» 38](#_Toc484098244)

[Заключение 39](#_Toc484098245)

[Список Использованных Источников 40](#_Toc484098246)

[Приложение А «Бухгалтерский Баланс» 42](#_Toc484098247)

[Приложение Б «Отчет О Финансовых Результатах» 45](#_Toc484098248)

## ВВЕДЕНИЕ

Данная тема была выбрана для написания курсовой работы, так как она является актуальной проблемой. Современное предприятие нуждается в более упрощенном виде стандартов.. Целью данной работы является подробное изучение одного из методов бухгалтерского учета, а именно стандартов бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет является основой развития каждой организации. Основная цель бухгалтерского учета – обеспечение аналитиков информацией, необходимой для принятия решений, поэтому в независимости от организационно-правовой формы организации, ее структуры, построения и рода деятельности, она нуждается в ведении бухгалтерского учета. Данные решения заключаются в распределении и использовании ограниченных экономических ресурсов, а именно: денег, земли, рабочей силы и других ресурсов. Для предприятия важен правильный учет его имущества, поэтому для этого были разработаны стандарты бухгалтерского учета. Для учета имущества и используют бухгалтерский баланс. С целью его упрощения в России стали развиваться международные стандарты. Таким образом, правильная стандартизация является основной целью предприятия.

В данной курсовой работе поставлены задачи: понять, что такое стандарты бухгалтерского учета, как высока ее роль и положение в работе предприятия, рассмотреть классификацию международных стандартов, а также провести сравнительную характеристику российских и международных стандартов.

## 1 Теоретические аспекты стандартизации бухгалтерского учета

## Понятие стандартов и порядок их разработки в РФ

Стандарты бухгалтерского учета -это документы, которые устанавливают требования к ведению бухгалтерского учета, а также способы ведения бухгалтерского учета. Они делятся на:

- федеральные

- отраслевые

- международные

- стандарты организации (экономического субъекта).

-рекомендации в области бухгалтерского учета

Российские стандарты бухгалтерского учета (РСБУ), иначе могут называться «Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ)», эти названия дал Минфин такому типу документов. Данные стандарты обычно относят к какому-либо разделу учета, например: Стандарт по основным средствам, Стандарт по нематериальным активам.

**Федеральные стандарты** устанавливают:

1) сущность и признаки объектов бухгалтерского учета, а также порядок их классификации, условия принятия их к бухгалтерскому учету.

2) способы для денежного измерения объектов

3) порядок пересчета стоимости объектов, которые выражены в иностранной валюте, в валюту РФ

4) требования к учетной политике, ее изменения, инвентаризации активов и обязательств, а также документам бухгалтерского учета и документообороту в бухгалтерском учете

5)план счетов и порядок его применения.

6) содержание, состав и порядок формирования информации, раскрываемой в бух.отчетности и образцы форм бухгалтерской отчетности, а также отчету о финансовых результатах и состав приложений к бух.балансу.

7) условия, при которых бухгалтерская отчетность дает полное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату и финансовом результате его деятельности за отчетный период

8) состав последней и первой бухгалтерской отчетности при реорганизации юридические лица, порядок его составления и денежного измерения его объектов

9) состав последней бухгалтерской отчетности при ликвидации юридического лица, порядок ее составления и денежного измерения объектов

10) упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, а также упрощенную бухгалтерскую отчетность для субъектов малого предпринимательства.

Федеральные стандарты имеют право устанавливать специальные требования к бухгалтерскому учету организаций бюджетной сферы, и к отдельным видам экономической деятельности.

**Отраслевые стандарты** рассматривают способы применения федеральных стандартов к отдельным видам экономической деятельности.

**Рекомендации в области бухгалтерского учета** рассматривают цель правильного применения федеральных и отраслевых стандартов, уменьшения расходов на организацию бухгалтерского учета, а также распространения передового опыта организации. Данные рекомендации в области бухгалтерского учета принимаются в отношении федеральных и отраслевых стандартов, форм документов бухгалтерского учета, исключения составляют установленные федеральными и отраслевыми стандартами, организационных форм ведения бухгалтерского учета, организации бухгалтерских служб экономических субъектов, технологии ведения бухгалтерского учета, порядка организации и осуществления внутреннего контроля за их деятельностью.

**Стандарты экономического субъекта:**

Данные стандарты предназначены для упорядочения организации и ведения им бухгалтерского учета. Порядок разработки, утверждения, изменения и отмены стандартов экономического субъекта устанавливаются самим субъектом самостоятельно. Так экономический субъект, имеющий дочерние общества, может разрабатывать и утверждать свои стандарты, которые обязательны к применению. Эти стандарты не должны препятствовать осуществлению такими обществами своей деятельности. Федеральные и отраслевые стандарты, принимаются нормативными правовыми актами в установленном порядке с учетом положений настоящего Федерального закона.

Порядок разработки стандартов бухгалтерского учета:

На данном этапе можно выделить пять этапов разработки федеральных стандартов б\у:

**1-й этап** – это разработка и утверждение шести федеральных стандартов, которые устанавливают правила учета основных средств, аренды, обесценения активов организаций государственного сектора, требования к представлению финансовой отчетности данных организаций, а также концептуальные основы бухгалтерского учета государственного сектора. Два перечисленных стандарта (концептуальная основа разработки и утверждения федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора и концептуальные основы бухгалтерского учета для организаций государственного сектора) являются не федеральными стандартами, а общими документами, определяющими концепцию формирования системы национальных бухгалтерских стандартов для государственного сектора и концепцию его бухгалтерского учета.

**2-й этап** – принятие и создание одного нового федерального стандарта, который содержит план счетов казначейского учета и инструкцию по его применению.

**3-й этап** – внесение изменений в действующие нормативные документы по бухгалтерскому учету государственного сектора(Единый план счетов, Планы счетов бюджетного учета, бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений)

**4-й этап** – разработка и утверждение девяти новых федеральных стандартов, которые посвящены важнейшим аспектам учета (формированию учетной политики, составлению отчета о движении денежных средств, учету вознаграждений работникам, доходов от обменных и необменных операций), а также направленные на решение специфических вопросов (составление и представление казначейской отчетности по операциям в системе бюджетных платежей, учет влияния изменений курсов иностранных валют, оценочных обязательств, условных обязательств, условных активов, событий после отчетной даты).

**5-й этап–**- создание и внесение четырнадцати новых федеральных стандартов («Материальные запасы»; «Нематериальные активы»; «Финансовые инструменты»; «Строительные контракты»; «Концессионные договоры на оказание услуг: учет у концедента»; «Представление бюджетной информации в финансовой отчетности»; «Раскрытие информации о связанных сторонах», «Инвестиции в ассоциированные субъекты»; «Раскрытие информации в финансовой отчетности о секторе государственного управления)», а также изменения в действующие нормативные документы по бухгалтерскому учету государственного сектора (Порядок составления и представления отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ и бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений, Единый план счетов, Планы счетов бюджетного учета, бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений и соответствующие инструкции). На этом этапе создаются не только стандарты, которые посвящены специфическим вопросам, но и стандарты, устанавливающие правила учета объектов, имеющих место в каждой организации государственного сектора - материальных запасов.

Таким образом, начиная с июня 2015 г. и заканчивая июнем 2018 г в РФ пройдет процесс создания системы федеральных стандартов бухгалтерского учета государственного сектора. Согласно Приказом Минфина России от 23.03.2015 N 45н [13], указанная программа должна ежегодно обновляться для соответствия федеральных стандартов регламентациям МСФО ОС.

1.2 Международные стандарты, классификация, основные положения, принципы составления

Комитет, который разрабатывает и утверждает международные стандарты бухгалтерского учета, был образован 29 июня 1973 года. В него входят следующие страны: Австрия, Канада, Франция, ФРГ, Япония, Мексика, Нидерланды, Ирландия, Великобритания, США.

Международные стандарты бухгалтерского учета были приняты Международным комитетом стандартизации бух.учета после 1973 г. Они являются единственными для основных промышленно развитых стран мира и сыграли огромную роль в совершенствовании и согласовании финансовой отчетности во всем мире. В настоящее время в по всему миру разработано несколько десятков стандартов учета. Наиболее распространённая классификация данных моделей бухгалтерского учёта основана на правовой системе и различном влиянии инфляционных процессов. В странах общего или прецедентного права (Англия, США) законодательство построено на судебных решениях, которые регулируются конкретными отношениями и образуют единую систему права. В других странах (континентальная Европа, Япония) исторической основой являются материальные нормы римского права, где источник права – закон. Правовые нормы регулируют общий круг отношений, где частное право кодифицировано и делится на гражданское и торговое. Данная правовая система в отличие от первой группы стран, жестко и детально регламентирует правила ведения бухгалтерского учёта. В соответствии с этой классификацией можно выделить 3 основные модели бухгалтерского учёта:

1 Британско-американская модель**.** Основной вклад в развитие этой модели внесли следующие страны: Великобритания, США и Голландия. Здесь бух.отчётность рассматривается как основной источник информации для инвесторов и кредиторов. В данной модели почти все компании присутствуют на рынке ценных бумаг, и они напрямую заинтересованы в предоставлении информации о своём финансовом положении. Эта модель рассматривает использование принципа учёта по первоначальной стоимости. Здесь даже небольшое влияние инфляции и хозяйственные операции отражаются по ценам на момент совершения этих сделок. Эта концепция учёта позже была «экспортирована» в бывшие английские колонии и в близкие торговые партнёры Великобритании и США. В настоящее время её используют: Австралия, Багамы, Барбадос, Бенин, Бермуды, Ботсвана, Венесуэла, Гана, Гонконг, Доминиканская республика, Замбия, Зимбабве, Израиль, Индия, Индонезия, Ирландия, Канада и другие страны.

2 Континентальная модель. Основной вклад в эту модель внесли страны континентальной Европы и Япония. Здесь специфика бухучёта определена двумя факторами: ориентация бизнеса на крупный банковский капитал и соответствие требованиям фискальных органов и привлечение инвестиций осуществляется с непосредственным участием банков, поэтому финансовая отчётность компаний предназначена в первую очередь для них, а не для участников рынка ценных бумаг. В континентальной модели значительное влияние на порядок составления отчётности повлияли государственные органы, так как приоритетность задачи государства – сбор налогов. Большинство стран с этой моделью также руководствуются принципом неизменности первоначальной оценки. Россию относят к континентальной модели бухучёта, где определённое влияние на наш бухучёт оказали Германия и Франция. Данную модель используют: Австрия, Алжир, Ангола, Бельгия, Буркина-Фасо, Кот-д’Ивуар, Гвинея, Германия и др.

3 Южноамериканская модель**.** Главное воздействие на становление этой модели в южноамериканских странах оказали инфляционные процессы, поэтому отличительной чертой данной модели является метод корректировки показателей отчётности с учётом изменения общего уровня цен. Южноамериканская модель применяется в следующих странах: Аргентина, Боливия, Бразилия, Гайана, Парагвай, Перу, Уругвай, Чили, Эквадор.

Принципы составления.

Глобализация экономических отношений повлекла за собой изменение правил ведения бухгалтерского учета во всем мире, то есть разработки и внедрения международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Для того чтобы российские организации могли конкурировать с иностранными фирмами в привлечении иностранных ресурсов, необходима новая система нормативного регулирования бухгалтерского учета. Изменение требований к финансовой отчетности и международные стандарты повлекли за собой разработку стандартов не только в отдельных странах, но и на международном уровне. Таким образом, можно выделить три уровня стандартизации правил: национальный; региональный и международный.

Национальные стандарты финансового учета действуют в каждой отдельной стране, но некоторые национальные стандарты приобрели мировое значение. Так, американские стандарты US GAAP приобрели мировое значение, так как американский фондовый рынок составляет более 50 % общемирового рынка капитала.

Существуют различные классификации моделей бухгалтерского учета. Наибольшее распространение получили следующие модели учета:

-·Англо - американско - голландская;

-·Континентальная или европейская;

-·Южноамериканская.

Деление на модели национального бухгалтерского учета скорее неточное, так как некоторые страны используют смешанные системы с национальной спецификой. Так, исламская модель (страны исламского мира и африканского континента) развивалась влиянием мусульманской религии. Основой этой модели является мораль. В некоторых странах применяются региональные стандарты. Так, требования некоторых европейских директив носят обязательный характер и включены в национальное законодательство стран - членов Европейского союза, оказывая влияние на финансовый учет других государств. Они разрешают использовать два варианта баланса и четыре варианта отчета о прибылях и убытках, а также консолидированной отчетности. Региональные стандарты действуют в Африке, Южной Америке, и в странах Тихоокеанского региона.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) – это общепринятые правила по признанию, раскрытию финансово-хозяйственных операций для составления финансовых отчетов фирмами во всех странах мира и их оценке. Цель их разработки является гармонизация национальных систем учета и отчетности для повышения потребительных качеств финансовой отчетности.

Разработка МСФО обусловлена следующими причинами:

-Необходимость более дешевых источников финансирования;

-Расширением рынка применения капитала;

-Осуществлением международных слияний компаний,

-Возможностью сравнительного анализа различных систем бухгалтерского учета;

-Использованием лучшего опыта бухгалтерского учета и отчетности, накопленного в рыночной экономике;

-Уменьшением расходов транснациональных корпораций на подготовку бухгалтерских отчетов и их консолидацию;

-Обеспечением инвесторов (в том числе потенциальных) достоверной и общепонятной финансовой информацией.

Компании, применяющие МСФО, получают преимущества: в первую очередь – упрощенный доступ к иностранным рынкам капитала, а так же рост доверия со стороны иностранных инвесторов и снижение стоимости капитала для компаний. Отчетность компаний отдельных стран сравнима, прозрачна, понятна и ведется только один вид финансового учета. Для руководителя компании, применяющей МСФО, облегчается понимание связи между реальными событиями и финансовыми отчетами, улучшается прозрачность отчетности для принятия управленческих решений, а также повышается качество решений по результатам отчетности.

1.3 Сравнительная характеристика российских и международных стандартов финансовой отчетности

Финансовая отчетность в России, которая во многом все еще регулируется государственными нормативными актами, по своему экономическому составу приближается к международным стандартам финансовой отчетности, однако она может быть соответствующей международным стандартам только случае, если будет отвечать всем его требованиям.

Основное отличие российской системы учета и отчетности от международной обусловлено тем, что российское государство ставит управление административно-политической сферой выше управления в области экономики. Это выражается в том, что в современной России юридические принципы имеют приоритет перед экономическими постулатами. Отсюда и различия в целях отечественных и международных стандартов. В системе МСФО действуют следующие основные принципы составления отчетности:

-максимальное соблюдение интересов инвесторов;

-объективное отражение информации о финансовом состоянии предприятия;

-обеспечение контроля активов с позиций возможного извлечения выгод;

-осмотрительность (консерватизм) при признании доходов и расходов.

В России они выглядят так:

-максимально полное соблюдение интересов контролирующих органов;

-соответствие информации о финансовом состоянии организации действующим нормативным актам;

-обеспечение контроля активов на основе вещного и обязательственного права;

-признание доходов и расходов на основе осмотрительности, но только при наличии оправдательных документов.

Более заметны отличия и в таких элементах, как:

-план счетов и кодирование хозяйственных операций;

-способы оценки активов;

-Использование вероятностных характеристик;

-возможность капитализации некоторых расходов;

-порядок составления отчетности;

-способы определения бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли;

-порядок и способы внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность;

-методы анализа результатов хозяйственной деятельности.

-Бухгалтерский баланс:

Баланс западных компаний отличается от российских тем, что в мировой практике применяются два вида: горизонтальный и вертикальный. Если валюта баланса соответствует чистым активам, то форма представления баланса вертикальная, если валюта баланса – суммарные активы, то горизонтальную.

Международными стандартами признаны все разновидности балансов, но в соответствии с МСФО установлен минимальный перечень балансовых статей: основные средства, нематериальные активы, инвестиции, запасы, дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, налоговые требования и обязательства, в том числе отложенные, долгосрочные и краткосрочные обязательства, капитал и резервы.

Конкретизация баланса зависит от национальных стандартов и инициативы компании, раскрывающей особенности своей деятельности. Так как международные стандарты финансовой отчетности не рассматривают стандартных форм отчетности, фирма ,которая составляет бухгалтерский баланс, включает туда только действительно нужную информацию и в наиболее удобной для пользователей форме.

Для развивающихся стран, наиболее удобным является баланс вертикального вида, так как пользователи могут сразу видеть сумму чистых активов предприятия.

В России баланс составляется по типовой форме № 1 «Бухгалтерский баланс», то есть у российских организаций баланс построен горизонтально.  
Таким образом, баланс российских предприятий предоставляет достаточно подробную информацию, когда в международной практике подробности приводятся в примечаниях к балансовому отчету.

В форме баланса российского предприятия активы сортируются в порядке возрастания ликвидности, а пассивы – в порядке возрастания срочности востребования.

Предприятия, которые составляют баланс по международным стандартам, показывают активы с сортировкой по убыванию ликвидности, обязательства – по убыванию уровня срочности, а собственный капитал – в порядке его постоянства. Такие различия объясняются различиями в типах экономики, присущих нашей стране и зарубежным странам. Стандартная форма баланса в РФ создавалась на основе баланса командной экономики, характерной для СССР, когда для функционирования предприятия считалось наличие основных средств, а оборотным средствам отводилась второстепенная роль. В условиях рыночной экономики для фирмы важна проблема ликвидности, поэтому наличие оборотных средств имеет первостепенное значение.

Баланс российских предприятий состоит из двух частей: актива и пассива. В активе показан состав средств, а в пассиве – источники их формирования. В международной практике все это выглядит иначе, в одной части которого показаны средства, а в другой – обязательства. Собственный капитал выделен из состава обязательств. Таким образом, балансовое уравнение в МСФО выглядит следующим образом:

Средства предприятия = Обязательства + Собственный капитал

В России это равенство выглядит так: Актив = Пассив

В международной практике активы – это ресурсы, контролируемые предприятием и являющиеся результатом прошлых событий и источником будущих экономических выгод предприятия. Такая система отличается от российской ,где активами признаются средства предприятия, которые составляют левую часть баланса.

Обязательства МСФО -это существующие в настоящий момент обязательства компании, являющиеся результатом прошлых событий и источником будущих изъятий ресурсов компании и уменьшения экономических выгод. В России обязательства считаются источниками средств предприятия, сгруппированными в правой части баланса.

Собственный капитал в соответствии с западной теорией бухгалтерского учета – это оставшаяся доля собственных активов предприятия после вычета обязательств. В российской практике бухгалтерского учета капитал представляет собой вложения собственников и прибыль, накопленную за все время деятельности организации.

Исходя из вышеперечисленного, можно сделать вывод, что в российской практике принято определение активов как средств организации, а пассивов– как обязательств. В определениях МСФО собственный капитал выделен из состава обязательств. И хотя данная особенность не является значительным отличием от российских стандартов, но она все же придает балансовому отчету большую наглядность.

В целом балансовый отчет, подготовленный в соответствии с МСФО, более удобен для восприятия и имеет большую аналитическую ценность, тогда как российский баланс для целей анализа должен подвергаться значительным преобразованиям.

**Учет амортизации:**

В соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» начисление амортизации может производиться одним из четырех способов:

- линейный способ;

-способ уменьшаемого остатка;

-способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;

-способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

На практике российские предприятия в основном используют линейный метод, предписанный Налоговым кодексом РФ.  
В МСФО 16 «Основные средства» предусмотрено три метода: равномерного начисления, уменьшаемого остатка; Метод суммы изделий.  
Важное отличие состоит в том, что в российском учете не используется регулярный анализ активов на предмет их обесценения, в то время как МСФО 36 «Обесценение активов» применяется к большому числу активов, признаваемых в бухгалтерском балансе (нематериальные активы, основные средства, инвестиции). Основная задача этого стандарта – обеспечить реальную оценку активов в финансовой отчетности снижения стоимости ценности, когда чистая балансовая стоимость превышает возмещаемую сумму. Убыток признается в Отчете о прибылях и убытках за отчетный период, а если актив ранее переоценивался, – относится в уменьшение резерва переоценки. В МСФО 36 предусмотрен ряд характерных признаков обесценения, наличие которых компания должна проверять на каждую отчетную дату. При выявлении хотя бы одного из них необходимо оценить возмещаемую стоимость актива для определения убытка от обесценения. В российских правилах не предусмотрено признания такого убытка.

Определения понятия «нематериальные активы» в МСФО 38 «Нематериальные активы» и в ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов соответствуют друг другу, хотя есть некоторые различия. Первое из них состоит в том, что согласно ПБУ нематериальные активы должны использоваться в течение длительного времени, то есть иметь срок полезного использования свыше 12 месяцев. МСФО же не предусматривает временных критериев, то есть предполагает более гибкий подход. Второе отличие заключается в том, что согласно пункту 3 ПБУ 14/2000 для признания НМА необходимо наличие оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, договор приобретения патента, товарного знака и т.п.)

Также различия существуют в признании тех или иных объектов НМА в учете. Например, ПБУ 14/2000 относит к НМА организационные расходы. В соответствии с МСФО 38 организационные расходы не признаются НМА, т.к. они не связаны с получением от них экономических выгод. Несмотря на то, что расходы на учреждение организации производятся с целью получения будущих экономических выгод, реальная вероятность их получения на момент создания компании отсутствует, то есть компания может оказаться убыточной.

В российской системе учета активы, создаваемые самим предприятием, такие как стоимость собственного созданного программного обеспечения, имеют исключительное право на товарный знак и могут быть отражены как нематериальные. Согласно МСФО активы, создаваемые самим предприятием, должны удовлетворять критериям: актив должен быть потенциально выгодным в экономическом плане, и стоимость актива должна быть определена. Внутренне созданные торговые марки вообще не должны признаваться в составе НМА, так как затраты на них невозможно отличить от затрат на развитие компании в целом.

**1.4 Тенденции развития российских стандартов в соответствии с требованиями МСФО**

Официальным началом процесса реформирования учета в России следует считать принятие Государственной программы перехода Российской Федерации на принятую в международной практике систему учета и статистики в соответствии с требованиями развития рыночной экономики, утвержденной Постановлением Верховного Совета РФ от 23.10.92 г. № 3708-1. В этом документе была установлена цель реформирования бухгалтерского учета как приведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с требованиями рыночной экономики и международными стандартами финансовой отчетности, определены задачи, поставленные для достижения этой цели.

В декабре 1997 года Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов РФ и Институтом профессиональных бухгалтеров России была одобрена Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России. В этой Концепции, на основе детального анализа российской и международной практики, тенденций развития бухгалтерского учета были сформулированы подходы к построению российской системы бухгалтерского учета в ближайшие 10-15 лет. В рамках реализации положений Концепции в 1998 году Министерством финансов Российской Федерации была разработана Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО.Целью этой Программы являлось приведение российской системы бухгалтерского учета в соответствие с требованиями рыночной экономики и МСФО. Главная задача состояла в создании условий последовательного, полезного, рационального и успешного выполнения системой бухгалтерского учета присущих ей функций в конкретной экономической среде.

В соответствии с данной программой, Министерством финансов РФ были разработаны основные направления развития системы бухгалтерского учета до 2010 гг. В этом документе были определены основные направления и определены стратегические задачи развития российской системы бух.учета:

  - создание совместимой с МСФО системы бухгалтерского учета, учитывающей потребности предприятий в зависимости от структуры собственности и объемов работы на рынках капитала;

    -обеспечение возможностей внедрения МСФО в качестве единственно допустимого формата финансовой отчетности для эмитентов ценных бумаг

  -развитие бухгалтерской профессии в качестве активного участника процесса регулирования российского бухгалтерского учета.

В июле 2004 г. Минфином России была разработана Концепция бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу, целью которой была развитие бухгалтерского учета и отчетности на среднесрочную перспективу, создание приемлемых условий и предпосылок последовательного и успешного выполнения системой бухгалтерского учета и отчетности присущих ей функций в экономике. Дальнейшее развитие бухгалтерского учета и отчетности планировалось осуществлять по следующим основным направлениям:

1 повышение качества информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности;

2 создание инфраструктуры применения МСФО;

3 изменение системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности;

4 усиление контроля качества бухгалтерской отчетности;

5 существенное повышение квалификации специалистов, занятых организацией и ведением бухгалтерского учета и отчетности, аудитом бухгалтерской отчетности, а также пользователей бухгалтерской отчетности.

Для внедрения МСФО в практику российского бухгалтерского учета ,необходимо будет решить целый ряд задач:

- преодолеть институциональные противоречия в принципах формирования финансовой отчетности в соответствии с национальными и международными правилами;

- разработать необходимую инфраструктуру применения МСФО, а также процедуры их одобрения, перевод стандартов на русский

- определить, какие стандарты будут официально признаны к применению на территории РФ в первую очередь;

- обеспечить профессиональную подготовку в области МСФО бухгалтеров и пользователей отчетности (следует отметить, что на фоне всех остальных задач эта решается с наибольшим успехом благодаря частному и государственному бизнес-образованию), организовать надлежащий контроль качества консолидированной отчетности, в первую очередь посредством повышения квалификационного уровня аудиторов, а также применения качественных стандартов их деятельности, соответствующих международным нормам аудита;

- организовать надлежащий мониторинг применения МСФО для выявления факторов, требующих совершенствования и поддержки составителей и пользователей со стороны государственных органов

Необходимым условием широкого применения МСФО в экономике Российской Федерации является создание инфраструктуры, обеспечивающей использование этих стандартов в регулировании бухгалтерского учета и отчетности.

Основными элементами инфраструктуры применения МСФО в экономике России являются:

1 законодательное признание МСФО в Российской Федерации;

2  процедура одобрения МСФО;

3  механизм обобщения и распространения опыта применения МСФО;

4  порядок официального перевода МСФО на русский язык;

5 контроль качества бухгалтерской отчетности, подготовленной по МСФО, в том числе аудит;

6 обучение МСФО.

Для активного применения МСФО в Российской Федерации важное значение имеет законодательное признание. В декабре 2011 года состоялось официальное опубликование и вступление в силу на территории Российской Федерации Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений к ним, в соответствии с Приказом Минфина РФ от 25.11.2011 № 160н и по согласованию с Федеральной службой по финансовым рынкам и Центральным банком Российской Федерации. Речь идет о комплекте Стандартов и Разъяснений в редакции официального перевода 2009 года (за исключением отдельных документов более поздней редакции). В этот комплект не были включены документы поясняющего характера, которые не являются необъемлемой частью самих Стандартов или Разъяснений, такие как: Концептуальные основы/Принципы подготовки и составления финансовой отчетности, Основы для выводов или Руководства по применению стандартов.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 25.02.2011 № 107, введению в действие документов МСФО предшествовала экспертиза их применимости в Российской Федерации, выполненная уполномоченным экспертным органом – Фондом НСФО («Национальная организация по стандартам финансового учета и отчетности»). Экспертиза была завершена 10 октября 2011 года.

Тексты МСФО были зарегистрированы в Минюсте России 05.12.2011 и опубликованы в приложении к журналу «Бухгалтерский учет» № 12, 2011, который Приказом Минфина РФ от 22.11.2011 г. № 156н был определен официальным печатным изданием для опубликования Стандартов и Разъяснений. Тексты МСФО также доступны на сайте Минфина и в информационно-справочных системах.

Таким образом, МСФО непосредственно введены в систему российского законодательства и в случаях, предусмотренных соответствующими актами, и имеют прямое действие, а в определенных случаях МСФО будут заменять собой российские положения по бухгалтерскому учету и отчетности, использоваться при их разработке и формировании учетной политики организаций.

Официальное вступление в силу МСФО в России автоматически активирует требования закона о консолидированной отчетности (№ 208-ФЗ от 27.07.2010), согласно которому организации составляют, представляют и публикуют консолидированную финансовую отчетность по МСФО, начиная с отчетности за год. При этом консолидированная финансовая отчетность должна составляться в полном соответствии с МСФО. То есть стандарты должны применяться непосредственно и во всех аспектах составления отчетности, включая: выбор и применение учетной политики; определение состава группы, методов консолидации, правил признания, классификации и оценки статей; соблюдение структуры представления и требований по раскрытию информации.

## 2 Расчетно – аналитическая часть

## 2.1 Таблица № 1 «Остатки на синтетических счетах»

1) Общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяются между изделиями «А» и «Б» пропорционально заработной плате, начисленной рабочим основного производства.

Таблица №1 – Остатки на синтетических счетах Главной книги на 01.03.2017г. ОАО «Авангард»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит |
| 01 «Основные средства» | 248000 |  |
| 02 «Амортизация основных средств» |  | 71800 |
| 04 «Нематериальные активы» | 9340 |  |
| 05 «Амортизация нематериальных активов» |  | 1355 |
| 08 «Вложения во внеоборотные активы» | 79580 |  |
| 10 «Материалы» | 100125 |  |
| 20 «Основное производство» | 1114057 |  |
| 43 «Готовая продукция» | 101100 |  |
| 50 «Касса» | 250 |  |
| 51 «Расчетный счет» | 380000 |  |
| 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» |  | 74430 |
| 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» | 129454 |  |
| 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» |  | 2140 |
| 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» |  | 4461 |
| 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» |  | 25550 |
| 80 «Уставный капитал» |  | 1800000 |
| 83 «Добавочный капитал» |  | 63710 |
| 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» |  | 118460 |
| Итого: | 2161906 | 2161906 |

Остатки НЗП

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование продукции | На начало отчетного периода | На конец отчетного периода |
| А | 223048 | 49000 |
| Б | 662400 | 126700 |
| С | 134200 | 46050 |
| Д | 94409 | 18000 |
| Итого | 1114057 | 239750 |

## 2.2 Таблица № 2. «Журнал хозяйственных операций за март 2017 г.»

Таблица № 2 – Журнал хозяйственных операций за март 2017 г. ООО «Авангард»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата | Содержание операции | Корреспонденция счетов | | Вариант |
| Д | К | 3 |
| 1 | 2.03 | Получены деньги в кассу для выплаты заработной платы | 50 | 51 | 285000 |
| 2 | 3.03 | Получено с расчетного счета в кассу на командировочные расходы | 50 | 51 | 43750 |
| 3 | 2.03 | Выдана из кассы заработная плата | 70 | 50 | 263000 |
| 4 | 3.03 | Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности:  - во внебюджетные фонды;  - в бюджет | 69  68 | 51  51 | 40040  80520 |
| 5 | 5.03 | Получены от поставщика ОАО «Заря» материалы,  в т.ч.НДС-18% (определить) | 10.7  19 | 60  60 | 457000  69712 |
| 6 | 7.03 | Выдано в подотчет Иванову на хозяйственные нужды | 71 | 50 | 20000 |
| 7 | 9.03 | Выданы денежные средства Петрову на командировку | 71 | 50 | 18300 |
| 8 | 10.03 | Списывается недостача материалов, выявленная при инвентаризации, на расходы организации | 94  91 | 10  94 | 8300 |
| 9 | 11.03 | Оплачено поставщику ОАО «Заря» за полученные материалы | 60 | 51 | 457000 |
| 10 | 12.03 | Утвержден авансовый отчет Иванова. Списаны расходы на общехозяйственные расходы,  –отражен НДС(18%) | 26  19.3 | 71  71 | 15000  2288 |
| 11 | 13.03 | Иванов внес остаток аванса | 50 | 71 | 5000 |
| 12 | 14.03 | Утвержден авансовый отчет Петрова:  а) приобретены материалы;  б) отражается НДС (18%) по приобретенным материалам | 10  19 | 71  71 | 21650  3303 |
| 13 | 15.03 | Оплачен Петрову перерасход по командировке | 71 | 50 | 3350 |
| 14 | 18.03 | Приобретен станок М3 в счет выданного ранее аванса  ООО «Витязь»:  а) стоимость станка;  б) НДС (18%) | 08  19 | 60  60 | 754000  115017 |
| 15 | 19.03 | Станок М3 введен в эксплуатацию | 01 | 08 | 754000 |
| 16 | 19.03 | Получена безвозмездно машина «Т» от физического лица по рыночной стоимости | 08 | 98 | 1300000 |
| 17 | 20.03 | Акцептован счет-фактура ООО «Квант»:  а) за наладку машины «Т»  б) отражена сумма НДС | 08  19 | 60  60 | 10350  8771  1579 |
| 18 | 20.03 | Машина «Т» введена в эксплуатацию | 01 | 08 | 1308771 |
| 19 | 21.03 | Продан ксерокс, первоначальная стоимость которого  а) списан начисленный износ  б) списана остаточная стоимость | 02  91.2 | 91.1  10 | 8280  5070  3210 |
| 20 | 21.03 | Начислено посреднику за продажу ксерокса всего:  а) сумма услуг  б) НДС (18%) | 91  19 | 60  68 | 1965  1665  300 |
| 21 | 22.03 | Предъявлен счет покупателю за ксерокс:  а) на общую сумму  б) в том числе НДС (18%) | 62  19 | 91.1  68.2 | 14399  2196 |
| 22 | 22.03 | Списаны материалы в основное производство на изготовление продукции:  А  Б  С  Д  - на общехозяйственные нужды  - на общецеховые нужды | 20  20  20  20  26  25 | 10  10  10  10  10  10 | 58374  59475  165050  88040  4400  6600 |
| 23 | 24.03 | Получены на расчетный счет денежные средства от покупателя за ксерокс | 51 | 62 | 14399 |
| 24 | 25.03 | Начислена заработная плата:  а) работникам цеха и отнесена на производство продукции:  А  Б  С  Д  б) работникам, занятым управлением и обслуживанием цеха  в) административно-управленческому аппарату | 20  20  20  20  25  26 | 70  70  70  70  70  70 | 50370  49400  114816  58510  35330  63200 |
| 25 | 26.03 | Начислены страховые взносы на заработную плату рабочим по продукции:  А  Б  С  Д  - работникам администрации цеха  - административно-управленческого аппарата | 20  20  20  20  25  26 | 69  69  69  69  69  69 | 15212  14919  34674  17670  10670  19086 |
| 26 | 26.03 | Удержан НДФЛ из заработной платы работников | 70 | 68 | 35600 |
| 27 | 27.03 | Перечислено с расчетного счета:  а) НДФЛ  б) страховые взносы | 68  69 | 51  51 | 35600  112231 |
| 28 | 27.03 | Начислена амортизация по основным средствам:  а) цехов основного производства  б) здания заводоуправления | 25  26 | 02  02 | 68860  16700 |
| 29 | 27.03 | Получена на расчетный счет пеня от покупателя за просрочку платежа | 51 | 62 | 17950 |
| 30 | 27.03 | Начислена амортизация по нематериальным активам (программный продукт используется в бухгалтерии) | 26 | 05 | 3450 |
| 31 | 27.03 | Предъявлен счет арендатору за переданное ему оборудование в аренду, НДС(18%) | 76  90.3 | 91.1  68 | 69000  12420 |
| 32 | 27.03 | Начислен износ по сданному в аренду оборудованию | 91 | 02 | 6200 |
| 33 | 28.03 | Получена на расчетный счет сумма за аренду оборудования | 51 | 76 | 81420 |
| 34 | 28.03 | Получены материалы от поставщиков на сумму  в том числе НДС 10%,  Оплачено посреднику  за доставку 10% от суммы полученных материалов  в том числе НДС | 10  19.3  60  19 | 60  60  51  60 | 318780  283800  283800  31878  4863 |
| 35 | 28.03 | Оплачено за потребленные коммунальные услуги:  - ООО «Электросети» в том числе НДС;  - ООО «Водоканал»  в том числе НДС;  - ООО «Горгаз»  в том числе НДС | 60  19  60  19  60  19 | 51  60  51  60  51  60 | 77700  11853  52000  7932  40700  6208 |
|  |  | Списаны расходы по коммунальным платежам на а) производство продукции:  А (10%)  Б (10%)  С (30%)  Д (25%)  б) нужды цеха (15%)  в) нужды заводоуправления (10%)  ИТОГО: | 20  20  20  20  25  26 | 76  76  76  76  76  76 | 17040 17040 51120 42600  25560 17040  170400 |
| 36 | 28.03 | Распределяются общепроизводственные расходы (пропорционально заработной плате основных производственных рабочих) на продукцию:  А  Б  С  Д  ИТОГО: | 20  20  20  20 | 25  25  25  25 | 27116  26594  61811 31499  147020 |
| 37 | 28.03 | Распределяются общехозяйственные расходы (пропорционально заработной плате основных производственных рабочих) на продукцию:  А  Б  С  Д  ИТОГО: | 20  20  20  20 | 26  26  26  26 | 25614 25121 58387 29754  138876 |
| 38 |  | Приходуется на склад готовая продукция по плановой себестоимости (по вариантам указана себестоимость за единицу  продукции)  продукция А 130 ед.;  продукция Б 220 ед.;  продукция С 250 ед.;  продукция Д 160 ед.;  ИТОГО: | 43  43  43  43 | 40  40  40  40 | 2750  3310  2485  1795  10340 |
| 39 | 29.03 | Списана готовая продукция в реализацию по плановой себестоимости\*(см. п.38):  продукция А 35 ед.  продукция Б 60 ед.  продукция С 120 ед.  продукция Д 90 ед.  ИТОГО: | 90  90  90  90 | 43  43  43  43 | 96250 198600 298200 161550  754600 |
| 40 | 29.03 | Начислена денежная выручка за реализованную продукцию (в том числе НДС-18%):  А 35 ед.  Б 60 ед.  С 120 ед.  Д 90 ед.  ИТОГО: | 62  62  62  62 | 90  90  90  90 | 3930  4415  3170  2040  13555 |
| 41 | 29.03 | Отражен НДС по реализованной продукции | 90.3 | 68 | 147424 |
| 42 | 29.03 | Зачтен НДС по приобретенным ценностям, работам, услугам за март месяц | 68 | 19 | 254231 |
| 43 | 30.03 | Исчислить фактическую себестоимость готовой продукции и списать калькуляционную разницу:  - на реализованную продукцию:  А  Б  С  Д  ИТОГО: | 40  40  40  40 | 20  20  20  20 | 367774  728249  574008  344487  2014518 |
| - на остаток продукции на складе:  А  Б  С  Д  ИТОГО: | 43  43  43  43 | 20  20  20  20 | 7508 36 -24566 25063  8041 |
| 44 | 31.03 | Получена денежная выручка на расчетный счет от покупателей | 51 | 62 | 966450 |
| 45 | 31.03 | Отражается финансовый результат от реализации продукции:  А  Б  С  Д  ИТОГО: | 90.5  90  90  99 | 99  99  99  90 | 24283 33843 176015 -17138  167003 |
| 46 | 31.03 | Начислен налог на имущество за 1 квартал 2017 г. | 91 | 68 | 5240 |
| 47 | 31.03 | Списывается сальдо прочих доходов и расходов за отчетный период | 91.9  99 | 99  84 | 63854  197456 |
| 48 | 31.03 | Начислен налог на прибыль | 99 | 68 | 33407 |
| 49 | 31.03 | Перечислено в бюджет:  а) налог на прибыль  б) налог на имущество  в) НДС | 68  68  68 | 51  51  51 | 33401 5240 147424 |

## 

## 2.3 Схемы счетов бухгалтерского учета

|  |  |
| --- | --- |
| 08 «Вложения во Д внеоборотные активы» К | |
| СН=79580 | 15) 754000  18) 1308771 |
| 14а)754000  16)1300000  17а)8771 |
| ОбД=2062771 | ОбК=2062771 |
| СК=79580 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 01 «Основные средства» К | |
| СН=248000 |  |
| 15) 754000  18) 1308771 |
| ОбД= 2062771 | ОбК – |
| СК= 2310771 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 02 «Амортизация К основных средств» | |
| 19)5070 | СН= 71800 |
| 28) 68860  16700  32) 6200 |
| ОбД= 5070 | ОбК= 91760 |
|  | СК= 158490 |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 04 «Нематериальные К активы» | |
| СН= 9340 |  |
|  |
| ОбД – | ОбК– |
| СК=9340 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 05 « Амортизация  нематериальных активов»  Д К | |
|  | СН= 1355 |
| 30) 3450 |
| ОбД – | ОбК=3450 |
|  | СК=4805 |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 10 «Материалы» К | |
| СН=100125 | 8) 8300  19) 3210  22) 381939 |
| 5) 457000  12) 21650  34) 289800 |
| ОбД= 768450 | ОбК= 393449 |
| СК=475126 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 19 «НДС по приобретенным  Д ценностям» К | |
| СН – |  |
| 5) 69712  10) 2288  12) 3303  14) 115017  17) 1579  20) 300  21) 2196  34) 28980  4863  35) 11853  7932  6208 | 42)254231 |
| ОбД=254231 | ОбК=254231 |
| СК – |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 20 «Основное  Д производство» К | |
| СН=1114057 | 43) 2014513  8039 |
| 22) 370939  24) 273096  25) 82475  35) 127800  36) 147020  37) 138876 |
| ОбД=1155338 | ОбК=2022552 |
| СК=246843 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 20 С «Основное  Д производство» К | |
| СН=134200 |  |
| 22) 165050  24) 114816  25) 34674  35) 51120  36) 61811  37) 58387 | 43) 574008 |
| ОбД= 485858 | ОбК=574008 |
| СК= 46050 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 20 А «Основное  Д производство» К | |
| СН=223048 |  |
| 22) 58374  24) 50370  25) 15212  35) 17040  36) 27116  37) 25614 | 43) 367774 |
| ОбД=193726 | ОбК=367774 |
| СК=49000 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 20 Б «Основное Д производство» К | |
| СН= 662400 |  |
| 22) 59475  24) 49400  25) 14919  35) 17040  36) 26594  37) 25121 | 43) 728249 |
| ОбД=192549 | ОбК=728249 |
| СК=126700 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 51 «Расчетные счета» К | |
| СН=380000 | 1) 285000  2) 43750  4) 40040  80520  9) 457000  27) 35600  112231  34) 31878  35) 170400  49) 156556 |
| 23)14399  29)17950  33)81420  44)966450 |
| ОбД=1079859 | ОбК=1412975 |
| СК=46884 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 26 «Общехозяйственные Д расходы» К | |
| СН – |  |
| 10) 15000  22) 4400  24) 63200  25) 19086  28) 16700  30) 3450  35) 17040 | 37) 138876 |
| ОбД=138876 | ОбК=138876 |
| СК – |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 20 Д «Основное Д производство» К | |
| СН=94409 |  |
| 22) 88040  24) 58510  25) 17670  35) 42600  36) 31499  37) 29754 | 43) 344482 |
| ОбД= 268073 | ОбК= 344482 |
| СК=18000 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 25«Общепроизводственные Д расходы» К | |
| СН – |  |
| 22) 6600  24) 35330  25) 10670  28) 68860  35) 25560 | 36) 147020 |
| ОбД=147020 | ОбК=147020 |
| СК – |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 40 «Выпуск продукции» К | |
| СН – |  |
| 43) 2014513 | 38) 1994150  20363 |
| ОбД=2014513 | ОбК=2014513 |
| СК – |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 43 «Готова продукция» К | |
| СН=101100 | 39)754600 |
| 38)1994150  43)8039 |
| ОбД=2002189 | ОбК=754600 |
| СК=1348689 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 50 « Касса» К | |
| СН=250 | 3) 263000  6) 20000  7) 18300  13) 3350 |
| 1) 285000  2) 43750  11) 5000 |
| ОбД=333750 | ОбК=304650 |
| СК=29350 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 60 «Расчеты с поставщиками Д и подрядчиками» К | |
| 9) 457000  34) 31878  35) 170400 | СН=74430 |
| 5) 457000  69712  14) 754000  115017  17) 8771  1579  20) 1665  34) 289800  28980  4863  35) 170400  11853  7935  6208 |
| ОбД=659278 | ОбК=1927780 |
|  | СК=1342962 |

|  |  |
| --- | --- |
| 62 «Расчеты с покупателями Д и заказчиками» К | |
| СН=129454 | 23) 14399  29) 17950  44) 966450 |
| 21) 14399  40) 966450 |
| ОбД=980849 | ОбК=998799 |
| СК=111504 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 68 «Расчеты по налогам и Д сборам» К | |
| 4) 80520  27а) 35600  42) 254231  49) 156556 | СН=2140 |
| 20) 300  21) 2196  26) 35600  31) 12420  41) 147424  46) 5240 |
| ОбД=526907 | ОбК=216065 |
| СК=308732 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»  Д К | |
| 4) 40040  27б) 112231 | СН=4461 |
| 25) 112231 |
| ОбД=152271 | ОбК=112231 |
| СК=35579 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»  Д К | |
| 3) 263000  26) 35600 | СН=25550 |
| 24) 371626 |
| ОбД=298600 | ОбК=371626 |
|  | СК=98576 |

|  |  |
| --- | --- |
| 71 «Расчеты с подотчетными лицами»  Д К | |
| СН – |  |
| 6) 20000  7) 18300  13) 3350 | 10) 15000  11) 5000  12) 21650 |
| ОбД=41650 | ОбК=41650 |
| СК – |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»  Д К | |
| СН – |  |
| 31) 69000  12420 | 33) 81420 |
| ОбД=81420 | ОбК=81420 |
| СК – |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 80 «Уставный капитал» Д К | |
|  | СН=1800000 |
|  |
| ОбД – | ОбК – |
|  | СК=1800000 |

|  |  |
| --- | --- |
| 83 «Добавочный капитал»  Д К | |
|  | СН=63710 |
|  |
| ОбД – | ОбК – |
|  | СК=63710 |

|  |  |
| --- | --- |
| 84 «Нераспределенная прибыль»  Д К | |
|  | СН=118460 |
| 47) 197456 |
| ОбД – | ОбК=197456 |
|  | СК=315916 |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 90 «Продажи» К | |
| СН – |  |
| 39) 754600  41) 147424  45) 70383 | 40) 966450  45) 5957 |
| ОбД=972407 | ОбК=972407 |
| СК – |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 98 «Доходы будущих Д периодов» К | |
|  | СН – |
|  | 16) 1300000 |
| ОбД – | ОбК=1300000 |
|  | СК=1300000 |

|  |  |
| --- | --- |
| 91 «Прочие доходы и Д расходы» К | |
| СН – |  |
| 8) 8300  19) 3210  20) 1665  32) 6200  46) 5240  47) 63854 | 19) 5070  21) 14399  31) 69000 |
| ОбД=88469 | ОбК=88469 |
| СК – |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 99 «Прибыли и убытки» К | |
| СН – |  |
| 45) 5957  47) 197456  48) 12885 | 45) 70383  47) 63854 |
| ОбД=216298 | ОбК=134237 |
| СК=82061 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 94 «Недостачи и потери от Д порчи ценностей» К | |
| СН – |  |
| 8) 8300 | 8) 8300 |
| ОбД=8300 | ОбК=8300 |
| СК – |  |

## 2.4 Таблица № 3 – «Распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов»

Таблица № 3 – Распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды изделий | Основная заработная плата производственных рабочих, р. | Общепроизводственные расходы, р. | | Общехозяйственные расходы, р. | |
| Коэффициент распределения | Сумма затрат, р. | Коэффициент распределения | Сумма затрат, р. |
| Продукция А | 50370 | 0,53835 | 27116 | 0,50852 | 25614 |
| Продукция Б | 49400 | 26594 | 25121 |
| Продукция С | 114816 | 61811 | 58387 |
| Продукция Д | 58510 | 31499 | 29754 |
| Итого: | 273096 | Х | 147020 | Х | 138876 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды продукции | Кол-во реализованных единиц продукции | Фактическая себестоимость реализованной продукции (р.) | Денежная выручка без НДС | Финансовый результат | |
| прибыль (р.) | убыток  (р.) |
| Продукция А | 35 | 3930 | 116568 | 20318 |  |
| Продукция Б | 60 | 4415 | 224492 | 25892 |  |
| Продукция С | 120 | 3170 | 322373 | 24173 |  |
| Продукция Д | 90 | 2040 | 155593 |  | 5957 |
| Итого: | 305 | 13555 | 819026 | 70383 | 5957 |

## 2.5 Справка бухгалтера на закрытие сч.90 «Продажи» по АО «Авангард» за март месяц 2017 г.

## 2.6 Оборотно – сальдовая ведомость

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счёт | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 | 248000 |  | 2062771 |  | 2310771 |  |
| 02 |  | 71800 | 5070 | 91760 |  | 158490 |
| 04 | 9340 |  |  |  | 9340 |  |
| 05 |  | 1355 |  | 3450 |  | 4805 |
| 08 | 79580 |  | 2062771 | 2062771 | 79580 |  |
| 10 | 100125 |  | 768450 | 393449 | 475126 |  |
| 19 |  |  | 254231 | 254231 |  |  |
| 20 | 1114057 |  | 1155338 | 2022552 | 246843 |  |
| 25 |  |  | 147020 | 147020 |  |  |
| 26 |  |  | 138876 | 138876 |  |  |
| 40 |  |  | 2014513 | 2014513 |  |  |
| 43 | 101100 |  | 2002189 | 754600 | 1348689 |  |
| 50 | 250 |  | 333750 | 304650 | 29350 |  |
| 51 | 380000 |  | 1079859 | 1412975 | 46884 |  |
| 60 |  | 74430 | 659278 | 1927780 |  | 1342962 |
| 62 | 129454 |  | 980849 | 998799 | 111504 |  |
| 68 |  | 2140 | 526907 | 216065 | 308732 |  |
| 69 |  | 4461 | 152271 | 112231 | 35579 |  |
| 70 |  | 25550 | 298600 | 371626 |  | 98576 |
| 71 |  |  | 41650 | 41650 |  |  |
| 76 |  |  | 81420 | 81420 |  |  |
| 80 |  | 1800000 |  |  |  | 1800000 |
| 83 |  | 63710 |  |  |  | 63710 |
| 84 |  | 118460 |  | 197456 |  | 315916 |
| 90 |  |  | 972407 | 972407 |  |  |
| 91 |  |  | 88469 | 88469 |  |  |
| 94 |  |  | 8300 | 8300 |  |  |
| 98 |  |  |  | 1300000 |  | 1300000 |
| 99 |  |  | 216298 | 134237 | 82061 |  |
| Итого | 2161906 | 2161906 | 16051287 | 16051287 | 5084459 | 5084459 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Итого: | Д | С | Б | А | Виды продук-  ции | | |
| 760 | 160 | 250 | 220 | 130 | Объем продук-ции | | |
| 10340 | 1795 | 2485 | 3310 | 2750 | Ед. | Плановая себестоимость | |
| 1994150 | 287200 | 621250 | 728200 | 357500 | Всего |
| 760 | 160 | 250 | 220 | 130 | Ед. | Фактическая себестоимость | |
| 2014513 | 344482 | 574008 | 728249 | 367774 | Всего |
| 760 | 160 | 250 | 220 | 130 | Ед. | Калькуляцион-ная разница | |
| 248,298 | 358,0125 | -188,968 | 0,22273 | 79,03077 | Всего |
| 305 | 90 | 120 | 60 | 35 | Ед. | на реализацию | Списание калькуляционной разницы |
| 12324,40575 | 32221,125 | -22676,16 | 13,3638 | 2766,07695 | Сумма |
| 455 | 70 | 130 | 160 | 95 | Ед. | на остаток ГП |
| 8038,59495 | 25060,875 | -24565,84 | 35,6368 | 7507,92315 | Всего |

## 2.7 Таблица №4 «Расчет фактической себестоимости произведенной продукции и списание калькуляционной разницы за март 2017 г.»

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таким образом в данной курсовой работы были рассмотрены вопросы ведения бухгалтерского учета,а именно его стандартизации.Из первой главы мы узнали ,как развивались стандарты в РФ, а также рассмотрели международные стандарты ,их классификации и сделали определенные выводы. Правильная стандартизация является основой предприятия,ведь с помощью него предприятие может свободно развиваться,вести учет своего имущества, а также правильно распределять денежные средства.Для упрощения стандартизации в РФ развиваются международные стандарты,т.к они более упрощенные и эффективные.В данной курсовой работе мы провели сравнительную характеристику российских и международных стандартов бух.учета и выяснили, что международные стандарты более эффективны для ведения учета. Для руководителя компании, применяющей МСФО, облегчается понимание связи между реальными событиями и финансовыми отчетами, улучшается прозрачность отчетности для принятия управленческих решений, повышается качество решений по результатам отчетности.

Несмотря на заметное сближение МСФО и российских стандартов все еще остаются нерешенными некоторые проблемы ,как ,например,жесткое нормативное регулуированиемногих вопросов учета финансовых результатов предприятия,но тем не менее международные стандарты более упрощенны и доступны.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:

1. Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности[Текст];учебник/ В.Ф. Палий – Москва:Изд-во «Инфра-М», 2008.-450с

Лукьянова, С. А. Бухгалтерский учет [Текст]: учебное пособие / С. А. Лукьянова. – Омск: Изд-во Ом. Гос. Ун–та, 2013. – 232 с.

Бородина,В.В.,Родинова, Н. П.Теория бухгалтерского учета [Текст]: учебное пособие / В. В. Бородина, Н. П. Родинова. – Москва: Изд-во «Форум»: ИНФА-М, 2010. ­–128с.

Демин, Ю. М. Делопроизводство. Документационный менеджмент [Текст];учебник/ Ю. М. Демин.–Москва- Берлин: Директ - Медиа, 2014. – 205 с.

Залогин, А. В. Организация бухгалтерского учета основных средств предприятия и формирование предложений [Текст]:учебное пособие / А. В. Залогин. – М.: Лаборатория Книги, 2012. –131 с.

Каморджанова, Н. А., Подольская, Т. Н. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебное пособие / Н. А. Каморджанова, Т. Н. Подольская. – СПб.: СПбГИЭУ, 2004.-135с.

1. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Н. П. Кондраков – М.: ИНФРА-М, 2007. – 592 с.

Павлова, О.В. Бухгалтерский учет и налогообложение операций с ценными бумагами [Текст]: учебное пособие / О. В. Павлова, Е. А. Шнюкова. – Красноярск: Сиб. Фед. Ун-т, 2011. – 214с.

Папковская, П. Я. Бухгалтерский учет: учебное пособие / П. Я. Папковская; под общ. ред. П.Я. Папковской. 2-е изд., испр. – Минск: Выш. Шк., 2011. – 335 с.

Рябова, М. А., Богданова, Н. А. Теория бухгалтерского учета [Текст]: учебное пособие / М. А. Рябова, Н. А. Богданова. – Ульяновск: УлГТУ, 2009. – 158 с.

Соколова, Е. С., Богачева, И. В. Теория бухгалтерского учета [Текст]: учебно-практическое пособие / Е. С. Соколова, И. В. Богачева. – М.: Изд. Центр ЕАОИ, 2011. – 280с.

Соколова, Е. С., Соколов, О. В. Бухгалтерское дело [Текст]: учебно-практическое пособие / Е. С. Соколова, О. В. Соколов. – М.: Изд. Центр ЕАОИ, 2010. – 248 с.

Соколова, Е.С. Бухгалтерский учет и аудит [Текст]: учебно-практическое пособие / Е.С. Соколова, З.П. Архарова. – М.: Изд. Центр ЕАОИ. 2011. – 234 с.

Стажев, В. И. Теория бухгалтерского учета : учебник/ В. И. Стажев. – 2-е изд., испр – Минск : Выш. Шк., 2012 – 142 с.

Терентьева, Т. В. Теория бухгалтерского учета [Текст]: Учебное пособие / Т. В. Терентьева. – М.: Вузовский учебник, 2012. – 208 с.

1. Толкачева, О. М., Толкачева, Н. А. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учебное пособие для студентов всех форм обучения по направлению подготовки 080100.62 – Экономика / О. М. Толкачева, Н. А. Толкачева. – М.: Директ–Медиа, 2013. – 174 с.

Федеральный закон от 27.12.2002 N 184–ФЗ «О техническом регулировании».

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

## «Бухгалтерский баланс»

Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н

(в ред. Приказов Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н,  
от 06.04.2015 № 57н)

Бухгалтерский баланс

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| на | | | 31 марта | 20 | 17 | г. | | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710001 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация |  | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | |  | | | |
| Вид экономической деятельности | |  | | | | | | | | по ОКВЭД | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | | |  | | | |  |  | |  | |
|  | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | | | | | | | | | по ОКЕИ | | | 384 (385) | | | |

Местонахождение (адрес)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На | 31 марта | | |  | На 31 декабря | | | На 31 декабря | | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | | 17 | г.3 | | 20 | 16 | г.4 | 20 | 15 | г.5 |
|  |  |  | |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | АКТИВ |  | | | | |  | | |  | | |
|  | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Нематериальные активы | 4535 | | | | |  | | |  | | |
|  | Результаты исследований и разработок |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Нематериальные поисковые активы |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Материальные поисковые активы |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Основные средства | 2152281 | | | | |  | | |  | | |
|  | Доходные вложения в материальные ценности |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Финансовые вложения | 79580 | | | | |  | | |  | | |
|  | Отложенные налоговые активы |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Прочие внеоборотные активы |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Итого по разделу I | 2236396 | | | | |  | | |  | | |
|  | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Запасы | 2070658 | | | | |  | | |  | | |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Дебиторская задолженность | 455815 | | | | |  | | |  | | |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 158295 | | | | |  | | |  | | |
|  | Прочие оборотные активы |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Итого по разделу II | 2684768 | | | | |  | | |  | | |
|  | БАЛАНС | 4921164 | | | | |  | | |  | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На | | 31 марта | | |  | На 31 декабря | | | | | На 31 декабря | | | | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | | | 17 | г.3 | | 20 | | 16 | г.4 | | 20 | | 15 | г.5 | |
|  |  |  | | |  |  | |  | |  |  | |  | |  |  | |
|  | ПАССИВ |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6 |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1800000 | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров | ( |  | | | | )7 | ( |  | | | ) | ( |  | | | ) |
|  | Переоценка внеоборотных активов |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) | 63710 | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Резервный капитал |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 315916 | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Итого по разделу III | 2179626 | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Заемные средства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Отложенные налоговые обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Оценочные обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Прочие обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Итого по разделу IV |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Заемные средства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Кредиторская задолженность | 1441538 | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Доходы будущих периодов | 1300000 | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Оценочные обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Прочие обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Итого по разделу V | 2741538 | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | БАЛАНС | 4921164 | | | | | |  | | | | |  | | | | |

## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

## «Отчет о финансовых результатах»

(в ред. Приказа Минфина России  
от 06.04.2015 № 57н)

Отчет о финансовых результатах

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| за | | | март | 20 | 17 | | г. | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710002 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация |  | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | |  | | | |
| Вид экономической деятельности | |  | | | | | | | | по ОКВЭД | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | |  | | | | |  |  | |  | |
|  | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | | | | | | | | | по ОКЕИ | | | 384 (385) | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За | | март | | |  | | За | | март | | |  | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | | | 17 | г.3 | | | 20 | | | 16 | г.4 | | |
|  |  |  | | |  |  | | |  | | |  |  | | |
|  | Выручка 5 | 819026 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Себестоимость продаж | ( | 754600 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 64426 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Коммерческие расходы | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Управленческие расходы | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 64426 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Доходы от участия в других организациях |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Проценты к получению |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Проценты к уплате | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прочие доходы | 88469 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Прочие расходы | ( | 88469 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 64426 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Текущий налог на прибыль | ( | 12885 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Изменение отложенных налоговых активов |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Прочее |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 51541 | | | | | | |  | | | | | | |

Форма 0710002 с. 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За | март | | |  | За | март | | |  |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | | 17 | г.3 | | 20 | | 16 | г.4 | |
|  |  |  | |  |  | |  | |  |  | |
|  | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  | | | | |  | | | | |
|  | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  | | | | |  | | | | |
|  | Совокупный финансовый результат периода 6 | 51541 | | | | |  | | | | |
|  | Справочно  Базовая прибыль (убыток) на акцию |  | | | | |  | | | | |
|  | Разводненная прибыль (убыток) на акцию |  | | | | |  | | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ |  | ” |  | 20 |  | г. |

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".