

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

*Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования*

**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «КубГУ»)**

Кафедра бухгалтерского учета, аудита и АОД

КУРСОВАЯ РАБОТА
ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ ОБЪЕДИНЕНИЯ
БУХГАЛТЕРОВ В РОССИИ И ЗА РУБЕЖОМ

Работу выполнила	_____	Надежда Сергеевна Ляшевич
Факультет	экономический	курс 2
Направление		38.03.01 Экономика
Научный руководитель	_____	канд. экон. наук, доц. Е.В. Оломская
Нормоконтролер	_____	канд. экон. наук, доц. Е.В. Оломская

Краснодар 2018

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1 Профессиональные объединения бухгалтеров в России и за рубежом	6
1.1 Профессиональная этика и ее роль в профессии бухгалтера	6
1.2 Роль ИПБ в деятельности бухгалтера за рубежом	13
1.3 Кодекс этики профессиональных бухгалтеров: характеристика положений	16
2 Практическая часть	21
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	37
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	40

ВВЕДЕНИЕ

В жизни каждого человека профессия всегда играет важную роль. Из поколения в поколение люди, чтобы приобрести более высокий социальный статус, уважение и благосостояние, стремились стать профессионалами. Профессионалы представляли элиту общества.

Бухгалтерская профессия в настоящее время является одной из наиболее престижных и высокооплачиваемых. Профессия бухгалтера является общественно значимой, что подразумевает признание и принятие на себя обязанности действовать в общественных интересах. Общественное признание бухгалтерской профессии проявляется в том, что общество испытывает потребность в достоверной информации, формируемой в бухгалтерском учете. Обязанности профессионального бухгалтера не сводятся исключительно к удовлетворению потребностей отдельного клиента или работодателя.

Действуя в общественных интересах, профессиональный бухгалтер обязан соблюдать и подчиняться требованиям Кодекса этики профессиональных бухгалтеров и аудиторов. По сравнению с представителями других профессий для бухгалтеров понятие «профессиональной этики» является особо важным. Нормы профессиональной этики определяют задачи бухгалтерской профессии, которые помогают для достижения максимального уровня эффективности и, конечно для удовлетворения требований интересов общества, страны.

Эти задачи требуют приемлемых основных пунктов, которые необходимы для развития и стабильности деятельности: правдоподобие или достоверность информации, профессионализм работника, особенно, главного бухгалтера, качество услуг, которые должны выполняться четко, эффективно используя последнюю информацию, доверие, которое пользователи услуг оказывают профессиональным бухгалтерам. Для достижения задач профес-

сиональные бухгалтеры должны соблюдать необходимые условия, которые помогут им в дальнейшей работе и карьере.

Профессиональные организации, объединяющие профессиональных бухгалтеров, играют важную роль в создании и распространении стандартов бухгалтерской этики. Каждая из организаций обучает и экзаменует бухгалтеров на право получение сертификата.

Профессия бухгалтера предполагает следование определенным правилам и стандартам, которые относятся не только к профессиональным знаниям, умению и навыкам, но и к тому, как практики обеспечивают свое отношение к этим нормам. При этом компетентность должна сочетаться с профессиональной честностью. Профессионализм оказывает влияние на уровень и качество выполняемой работы. Чем более профессионален труд, тем больше ответственности возлагается на работника.

Актуальность темы обусловлена тем, что в современных условиях рыночной экономики профессия бухгалтера является одной из востребованных профессий, требующая высокого уровня профессионализма, сопряженная с повышенной ответственностью, предполагающая следование профессиональным и этическим правилам. Подготовка специалистов такого уровня в России является особо актуальной.

Цель работы заключается в том, чтобы дать общее представление о бухгалтерской профессии и правилах этики бухгалтера. Объект исследования: система этики профессиональных бухгалтеров. Предмет исследования: профессиональная деятельность бухгалтера.

В соответствии этим, основные задачи курсовой работы состоят в том, чтобы изучить сущность бухгалтерской профессии и квалификационную характеристику бухгалтера, выявить права, обязанности и ответственность бухгалтера, изучить профессиональную этику и действия не совместимые с бухгалтерской этикой, рассмотреть международные и национальные профессиональные организации бухгалтеров.

Курсовая работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

1 Профессиональные объединения бухгалтеров в России и за рубежом

1.1 Профессиональная этика и ее роль в деятельности бухгалтера

Профессия бухгалтера относится к одной из старейших. Первые книги по бухгалтерскому учету появились в XIV—XV вв., и среди них «Трактат о счетах и записях» итальянского математика Луки Пачоли [18, с. 23].

Бухгалтер (от нем. «Buch» — книга и «Halter» — держатель) — специалист в области бухгалтерии. Отношение к бухгалтерской профессии изменялось с развитием бухгалтерского учета. Бухгалтерская профессия предполагает выполнение набора сравнительно простых учетных процедур, механическое отражение стоимостных характеристик хозяйственных операций, последующую группировку и детализацию данных в соответствии с правилами, жестко установленными нормативными документами. На определенном этапе развития бухгалтерского учета для занятия этим видом деятельности достаточно было знания четырех действий арифметики и общих требований к заполнению простейших учетных регистров [15, с. 284].

Потребность в учете доходов и расходов, а также в регулировании денежных потоков постоянно возрастает. Специалисты финансового сектора экономики до сих пор остаются наиболее востребованными на рынке. Чаще всего компаниям нужны опытные бухгалтеры с высшим образованием. На сегодняшний день присутствует избыток специалистов, обладающих достаточно низкой квалификацией, небольшим опытом работы, но квалифицированные специалисты всегда были и будут в дефиците [28, с. 17].

С развитием и усложнением процессов производства и управления постепенно повышались и требования к уровню и составу специальных знаний бухгалтерских работников. В частности, для грамотного отражения в учете данных о составе производственных затрат, о состоянии расчетов с дебито-

рами и кредиторами, процессов формирования и использования прибыли бухгалтер должен был обладать знаниями о технологии производства, ориентироваться в основах права, а также знать механизм управления различными видами ресурсов [15, с. 285].

Последняя четверть прошлого века характеризуется становлением и развитием бухгалтерского учета, как инструмента стратегического управления. В связи с этим фигура бухгалтера становится одной из главных в системе управления. Бухгалтер может в полной мере выполнять возложенные на него задачи и обеспечивать достижение целей, стоящих перед бухгалтерским учетом, если обладает высшим специальным образованием, необходимым опытом работы, умением управлять коллективом и располагать знаниями, которые позволяют принимать управленческие решения [15, с. 285].

Согласно стандарту основной целью профессиональной деятельности бухгалтеров является формирование документированной информации об объектах бухгалтерского учета в соответствии с законодательством РФ и составление на ее основе бухгалтерской отчетности, раскрывающей информацию о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимую пользователям этой отчетности для принятия экономических решений [2].

Стандартом установлены следующие требования к образованию бухгалтерской профессии: среднее профессиональное образование — программы подготовки специалистов среднего звена, дополнительное профессиональное образование по специальным программам [2].

В большинстве организаций бухгалтерская группа является самой многочисленной и делится в основном на счетоводов и других конторских служащих, которые ведут подробные оперативные регистры и дипломированных бухгалтеров высшей квалификации, которые решают, как должны быть представлены в статьи отчетности, составляют и интерпретируют ее, готовят специальные анализы, разрабатывают и управляют системами

движения информации и удостоверяются в ее точности [29, с. 16].

Главный бухгалтер или иное должностное лицо, на которое возлагается ведение бухгалтерского учета, должен отвечать следующим требованиям: наличие высшего профессионального образования, иметь стаж работы, отсутствие неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики [1].

Кроме того, применяется классификация бухгалтерских работников по сферам, где они выполняют свои обязанности. К ним относятся: отрасли материального производства, торговля и общественное питание, кредитные организации, негосударственные пенсионные фонды, некоммерческие организации, образование, бюджетные учреждения [21, с. 282].

Бухгалтерский учет в перечисленных сферах различается спецификой выполняемых функций, составом и структурой рабочего плана счетов, применяемым планом счетов. Учитывая, что статус профессионального бухгалтера является новым для России, необходимо четко определить актуальность и порядок его подготовки [15, с. 289].

В настоящее время профессию бухгалтерского работника можно классифицировать по функциональным обязанностям и месту в управленческом аппарате. Профессиональный статус бухгалтера обязывает уметь соблюдать такие профессиональные действия:

- организовывать бухгалтерский учёт деятельности организации;
- формировать учётную политику, исходя из особенностей деятельности предприятия;
- обеспечивать законность, своевременность и правильность оформления документов;
- составлять обоснованные отчётные калькуляции себестоимости продукции, расчёты по заработной плате, правильно начислять и перечислять налоги, сборы, взносы в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды, осуществлять расчёты с банками;
- оказывать методическую помощь работникам бухгалтерии по во-

просам бухгалтерского учёта, контроля и отчётности;

— осуществлять контроль за сохранностью имущества организации, принимать меры по предупреждению недостатков, незаконного расходования денежных средств и товарно-материальных ценностей [19, с. 195].

Профессиональная этика формулирует нравственный характер взаимоотношений между коллегами и партнёрами по бизнесу. Считается, что заслуга в разработке этой концепции принадлежит американской бухгалтерской школе. Впервые идея этического кодекса была выдвинута Р. Монтгомери, а содержательные аспекты разработаны Джоном Ленсингом Кэри. Основная идея его может быть выражена словами Марка Аврелия, приведёнными во введении к американскому кодексу этики бухгалтера: «Человек должен не казаться честным, но быть им» [19, с. 200].

Профессиональная этика в учёте — понятие многогранное. Оно охватывает нравственные основы профессии, профессиональную подготовку и этическое воспитание кадров, восприятие истории и традиций в учёте, связь времён и поколений учётных работников, их международные контакты, взаимосвязи бухгалтера с трудовым коллективом, собственниками и руководством предприятия, отношения с банками, финансовыми и налоговыми органами, право на информацию и соблюдение коммерческой тайны [23, с. 35].

Этические трудности для бухгалтера заключаются в том, что он одновременно служит иногда противоречащим друг другу интересам собственника, государства и личным. Бухгалтер — член общества, коллектива, и к нему применимы все общечеловеческие требования нравственности. Диплом о высшем образовании ко многому обязывает. Высшее образование предполагает не только специальный, профессиональный уровень, но и наличие общей культуры, здорового образа жизни, кругозора, навыков делового общения, а также доброты и сострадания [23, с. 36].

Причастность к профессии бухгалтера обязывает российского специалиста соблюдать принципы, которые сформулированы в Кодексе этики члена Института профессиональных бухгалтеров России и Кодексе профессио-

нальной этики аудиторов, утвержденных общим собранием Аудиторской палаты России. Соблюдение профессиональных этических норм — неременная обязанность и высший долг каждого бухгалтера и аудитора, руководителя и сотрудника фирмы [23, с. 36].

Эти кодексы разработаны общественными профессиональными объединениями, они несколько отличаются по структуре и содержанию, но неизменными остаются основополагающие принципы: честность, объективность и непредвзятость, недопущение давления со стороны, профессиональная компетентность, самосовершенствование, конфиденциальность, независимость, признание своей ответственности перед обществом, приверженность к единой системе ценностей, доброжелательное отношение к коллегам. Эти принципы можно сформулировать одной фразой: «Жить и работать по совести» [23, с. 36].

Действия, не совместимые с бухгалтерской этикой: профессиональный бухгалтер в ходе выполнения своих обязанностей должен представлять финансовую информацию профессионально и в форме, понятной для квалифицированного пользователя такой информации, а также вне зависимости от выполняемых функций бухгалтер должен быть порядочен и объективен [21, с. 23].

Профессиональный бухгалтер обязан соблюдать конфиденциальность в отношении информации о клиенте или работодателе, полученной при выполнении своих обязанностей, за исключением случаев, когда ему предоставлены особые полномочия по раскрытию информации или это продиктовано требованиями закона [21, с. 34].

Бухгалтер не должен использовать или создавать видимость использования сведений о клиенте или работодателе для личной выгоды или выгоды третьих лиц. При составлении налоговой отчетности бухгалтер должен обеспечить клиента или работодателя необходимой информацией о действующем налоговом законодательстве и налагаемых им ограничениях. Налоговые рекомендации и заключения, способные привести к серьезным финансовым по-

следствиям, бухгалтеру следует представлять в письменном виде. При этом отчётность не должна содержать пропусков, ложных или вводящих в заблуждение утверждений, вносить путаницу в информацию. Если в налоговой отчётности допущена ошибка или упущение, бухгалтер обязан немедленно известить об этом клиента или работодателя [21, с. 27].

При составлении отчёта бухгалтер не должен проявлять заинтересованность, которая может быть призвана несовместимой с принципами порядочности, объективности и независимости. Если бухгалтер предоставляет консультационные услуги, он может быть независим, но при условии, что не участвует в принятии управленческих решений и не несёт ответственности за таковые. Публично практикующим бухгалтерам не следует оказывать профессиональные услуги, которые не входят в их компетенцию. В таких ситуациях необходимо обращаться к специалисту [21, с. 28].

Публично практикующий бухгалтер не должен принимать участия в каком-либо бизнесе или деятельности, которая может нанести ущерб его порядочности, независимости и объективности. Он не имеет права: вносить фиктивные или неточные записи в бухгалтерские отчеты, не соблюдать принятые бухгалтерские нормы и стандарты, привлекать заказчиков путем обмана, введения в заблуждение и южных утверждений или действий, так как это может привести к снижению эффективности и качества аудита. Работая у заказчика, публично практикующий бухгалтер не имеет права демонстрировать свое превосходство, показывать разницу в образовательном уровне между собой и заказчиком, позволить себе быть небрежным, грубым и невнимательным. Правила вежливости должны быть соблюдены в любых случаях, даже если заказчик и не прав [21, с. 42].

При оказании профессиональных услуг по налогообложению практикующий бухгалтер руководствуется интересами заказчика. При этом он обязан соблюдать налоговое законодательство и не должен способствовать фальсификациям с целью уклонения заказчика от уплаты налогов и обмана налоговой службы. О выявленных в ходе проведения обязательного аудита

фактах нарушения налогового законодательства, ошибок в расчетах и уплате налогов, практикующий бухгалтер обязан в письменной форме сообщить руководителю субъекта хозяйствования и предупредить о возможных последствиях, а также о путях исправления нарушений и ошибок. Рекомендации и советы в области налогообложения бухгалтер обязан представлять заказчику только в письменной форме [21, с. 23].

Профессиональной этикой принято называть, во-первых, кодексы поведения, предписывающие определенный тип нравственных взаимоотношений между людьми, которые представляются оптимальными с точки зрения выполнения ими своей профессиональной деятельности, во-вторых, способы обоснования данных кодексов социального и культурного назначения той или иной профессии [17, с. 91].

Бухгалтерская профессия не является исключением, ибо профессиональная этика базируется на общей этике, реализация норм которой включает в себя самоконтроль и внешние ограничения. Самоконтроль подразумевает, что сама профессия должна вырабатывать внутренние правила управления, а внешние ограничения связаны с нормативным регулированием со стороны государства [17, с. 36].

Анализ мировой практики показывает, что принципы самоконтроля в бухгалтерской профессии вырабатываются ее представителями и всегда основываются на интересах нескольких групп: общества, клиентов и других бухгалтеров. Различные интересы указанных групп предполагают возможность возникновения конфликтов между ними. Общество, выступая самой большой группой, имеет самый высокий приоритет. Профессиональные правила формировались в результате обобщения наиболее распространенных норм поведения бухгалтеров или выводились из опыта конкретных ситуаций, когда возникал конфликт интересов и ставился под угрозу престиж профессии. Так развивался этический кодекс, а правила изменялись и расширялись в соответствии с изменяющимися обстоятельствами внешней среды [17, с. 37].

Таким образом, этические нормы в бухгалтерской профессии регулируют внутренние отношения, но направлены на удовлетворение нужд и интересов общества. Такая направленность объясняется тем, что именно профессиональная деятельность бухгалтеров связана с формированием информации о показателях деятельности различных структур [17, с. 40].

В Российской Федерации первой общественной профессиональной организацией, которая сделала попытку выработки этических норм и мер дисциплинарного воздействия в бухгалтерской профессии, стал Институт профессиональных бухгалтеров России. Органами управления этой организации разработан Кодекс этики члена Института профессиональных бухгалтеров. Данный документ подготовлен, как инструмент общественного регулирования деятельности членов Института профессиональных бухгалтеров России и базируется на Кодексе этики профессиональных бухгалтеров, принятом Международной федерацией бухгалтеров [20, с. 205].

Гармоничное развитие личности бухгалтера-профессионала с присущими ему нормами этики начинается именно в процессе преподавания основ бухгалтерского учета, и в первую очередь в системе высшего специального образования, где для достижения этой цели имеются все необходимые средства [20, с. 206].

1.2 Роль Института профессиональных бухгалтеров в деятельности бухгалтера за рубежом

В большинстве экономически развитых стран сложился особый подход к подготовке бухгалтеров. Сущность его состоит в том, что бухгалтер не может быть подготовлен в университете, а тем более в колледже или на каких-нибудь курсах. Диплом можно получить только в том случае, если получено признание профессионалов-бухгалтеров, то есть членом профессиональных институтов бухгалтеров, которые существуют почти во всех ведущих странах мира. Их роль в регулировании финансового учета очень существенна. Во

многих странах существуют также ассоциации и институты, осуществляющие аттестацию и объединяющие специалистов в смежных сферах деятельности - в области управленческого учета, внутреннего аудита, финансового планирования, анализа и управления.

Однако стать членом профессионального института бухгалтеров довольно сложно — в среднем лишь 10 % соискателей с первой попытки успешно сдают квалификационные экзамены.

Рассмотрим особенности подготовки бухгалтеров в некоторых странах.

В США высокий уровень высшего образования. Однако специалистом-бухгалтером высшей квалификации с перспективой считается только обладатель звания «Присяжный бухгалтер», которое присваивается Национальной ассоциацией независимых бухгалтеров (НАНБ).

Эта квалификация существует с 1896 года и присваивается при условии выполнения специальных требований к присяжному бухгалтеру-квалификации штата, в котором проживает претендент.

Квалификационные требования включают: высшее учетное образование, знание профессиональной этики, стаж не менее 1-5 лет работы по специальности, успешная сдача экзамена на профессиональную квалификацию в НАНБ.

На экзамен по каждому предмету отводится один день. Сдача экзамена производится только в письменной форме и длится 6 часов. Экзамен комплексный и включает:

- теорию (основы) бухгалтерского учета,
- основной курс бухгалтерского учета (включая финансовый и управленческий учет),
- аудит,
- коммерческое право,
- налогообложение.

Большинство заданий требуют в рамках сквозного примера дать ответ на несколько взаимосвязанных вопросов по смежным темам.

О степени сложности экзамена говорит тот факт, что с первой попытки его сдают в среднем 20-25% участников.

Подготовка квалифицированных бухгалтеров высшей квалификации завершается в одном из 54 Советов по бухгалтерскому учету штата, полномочия которых распространяются на все 50 штатов страны и на четыре особые территории.

Специалист с дипломом присяжного бухгалтера имеет право подписывать аудиторские отчеты и бухгалтерскую отчетность, может работать как бухгалтером, так и аудитором.

В США существует также целый ряд фирм, которые осуществляют подготовку квалифицированных специалистов. Одним из мировых лидеров в сфере подготовки бухгалтеров международного уровня является фирма «Беккер Ревью».

Также хочется рассмотреть роль ИПБ во Франции. Профессия бухгалтера структурно строится в рамках двух больших национальных организаций, которые находятся под контролем правительства. Это Орден экспертов-бухгалтеров (ОЭБ) и Национальный совет по бухгалтерии (НСБ).

ОЭБ подчиняется Министерству финансов и объединяет бухгалтеров-экспертов, которые занимаются составлением ежегодных бухгалтерских отчетов, а также проводят аудиторские проверки необязательного характера, предоставляют консультационные услуги по ведению бухгалтерского учета и по налоговым вопросам.

В состав Национальной компании ревизоров по проверке счетов, которая подчиняется Министерству Юстиции, входят высококвалифицированные аудиторы. Специалист, который желает стать членом этой компании, должен быть не моложе 25 лет, сдать экзамен по бухгалтерскому делу, экономике и юридическому делу (или быть выпускником соответствующего ВУЗа), после практической подготовки сдать экзамен по аудиту и написать теоретическую работу.

Официальными во Франции признаются дипломы 6 категорий и диплом высшего образования по специальности «Бухгалтерский учет», перед получением которого необходимо иметь степень бакалавра и сертификат по предварительной подготовке к образованию по специальности «Бухгалтерский учет и финансы».

Начинается образование в лицее в течении 2 лет, после этого 2 года в университете.

Система высшего образования во Франции предлагает 2 типа обучения по степени его продолжительности: короткое и длительное. Короткое длится 2 (редко 3) года и связано с практическими навыками выпускников в таких областях. Как промышленность, коммерция, сфера обслуживания.

Следует отметить, что не все специалисты по бухгалтерскому учету получают высшее образование. На практике существует и стихийный набор в индивидуальном порядке.

1.3 Кодекс этики профессиональных бухгалтеров: характеристика основных положений

Обязанности профессиональных бухгалтеров. В своей деятельности профессиональные бухгалтеры должны: постоянно обеспечивать высокое качество своих услуг и потребности общества в полноценной и достоверной информации; достигать профессионализма и быть высококвалифицированными специалистами в своей области; завоевывать доверие клиентов в соблюдении своей профессиональной этики, которая не позволит им совершить недостойных поступков.

Основные этические принципы. Для того чтобы выполнить вышеуказанные обязанности профессиональному бухгалтеру необходимо соблюдать ряд основных этических принципов, таких как:

1) Честность и объективность при выполнении своих обязанностей, т.е. справедливое ведение дел, откровенность, правдивость, порядочность и обя-

зательство быть справедливым, интеллектуально честным, не иметь конфликтов интересов, избегать влияния других лиц, мешающих непредвзятости независимого бухгалтера.

2) Профессиональная компетентность. Профессиональный бухгалтер должен предоставлять услуги с необходимой тщательностью и старательностью, обладать необходимым объемом знаний и навыков, постоянно обновлять свои знания в области бухгалтерского учета, налогообложения, финансовой деятельности и гражданского права, не должен вводить в заблуждение клиента относительно опыта и знаний, которыми он в действительности не обладает.

3) Конфиденциальность информации. Профессиональный бухгалтер не должен разглашать полученную им при выполнении своих служебных обязанностей информацию без ограничения во времени и независимо от того, продолжаются или прекращены его отношения с клиентом, за исключением случаев, когда это прямо предусмотрено законодательством Российской Федерации; либо когда имеется разрешение клиента с учетом интересов всех сторон, которых эта информация может затронуть; либо в ходе официального расследования или частного разбирательства, проводимого руководителями или уполномоченными лицами клиентов для защиты интересов профессиональных бухгалтеров.

4) Налоговая практика. Профессиональный бухгалтер при оказании услуг по налогообложению должен руководствоваться интересами клиента, но не нарушать налоговое законодательство в интересах третьих лиц (в частности своих родственников и знакомых), а также сознательно скрывать свои доходы, поскольку это помимо всего уменьшает доверие клиентов и ответственности в целом к деятельности сообщества профессиональных бухгалтеров в сфере налогообложения.

5) Зарубежная деятельность. Профессиональный бухгалтер, квалифицированный в данном качестве в одной стране, может работать по своей специальности и в другой стране в соответствии с ее законодательством на вре-

менной или постоянной основе. Независимо от того, где он оказывает услуги, этические нормы его поведения должны оставаться высокими, при этом, если этические нормы государств различаются в части строгости, профессиональный бухгалтер должен придерживаться более строгих правил.

6) Обнародование информации. Профессиональный бухгалтер в ходе выполнения своих обязанностей должен представлять финансовую информацию полно, честно, профессионально и в форме, понятной для квалифицированного пользователя такой информации.

7) Профессиональное поведение. Профессиональный бухгалтер должен поддерживать репутацию профессии в целом и воздерживаться от любых поступков, дискредитирующих его профессию.

8) Следование стандартам. Профессиональный бухгалтер должен работать в соответствии со стандартами своей профессиональной деятельности.

9) Разрешение разногласий с клиентом. При разногласии с клиентом, т.е. любым физическим или юридическим лицом, получающим профессиональные услуги от данной профессиональной организации, профессиональный бухгалтер должен: попытаться понять позицию клиента и найти возможность пойти ему навстречу, оставаясь при этом в пределах этических норм; обсудить проблемы со своим руководством или коллегами; обсудить проблемы с вышестоящей инстанцией у клиента; сделать запросы с целью получения разъяснений или рекомендаций в общественные организации, например, в некоммерческое партнерство «Институт профессиональных бухгалтеров».

Разрешение этических конфликтов. Профессиональный бухгалтер должен быть готов к ситуации, когда на него может быть оказано внутреннее или внешнее давление. Ему по возможности необходимо избегать взаимоотношений с лицами, пытающимися повлиять на объективность его выводов и рекомендаций, либо прекращать взаимоотношения с такими лицами, указывая на недопустимость оказания давления на профессионального бухгалтера в любой форме и степени.

Среди факторов, которые могут привести к этическим конфликтам, следует выделить такие как: давление со стороны вышестоящего руководителя; давление, связанное с родственными и близкими личными отношениями; просьбы и требования иных лиц, направленные вразрез с требованиями профессиональных и технических стандартов профессионального бухгалтера; возможность конфликта между обязательствами профессионального бухгалтера перед своей профессиональной организацией и своим профессиональным долгом; давление со стороны средств массовой информации, связанное с обнародованием определенных сведений о клиентах.

Если организация, в которой работает профессиональный бухгалтер, не установила систему надлежащих мер по разрешению этических конфликтов, то ему следует предпринять следующие шаги: сообщить о возникшей проблеме вышестоящему руководителю; обратиться к руководителю более высокого уровня, в том числе к совету директоров, собранию акционеров и иному аналогичному органу, проинформировав об этом непосредственного руководителя, если он оказался не в состоянии разрешить возникший этический конфликт; получить в конфиденциальном порядке консультацию у независимого юриста или в профессиональном объединении, членом которого он состоит; обратиться в некоммерческое партнерство «Институт профессиональных бухгалтеров» для обсуждения спорных вопросов с руководством организации, в которой он работает, а также просить этот Институт о подыскании ему другого места работы; отказаться от выполнения такого задания или поручения, письменно проинформировав об этом руководителя соответствующего ранга.

В случаях, предусмотренных действующим законодательством, профессиональный бухгалтер обязан проинформировать соответствующие органы о грубых нарушениях (преступлениях), о которых ему стало известно в ходе выполнения им своих профессиональных обязанностей.

Нарушение этических норм Кодекса влечет за собой по отношению к нарушителю такие дисциплинарные меры ответственности как: замечание

или предупреждение, либо приостановление членства в соответствующем профессиональном объединении на срок до одного года, либо исключение из членов соответствующего профессионального объединения общественных организаций.

2. Практическая задача

Вариант2; коэффициент 5.

01.11.201X г. Было зарегистрировано ООО «Весна» с уставным капиталом 5 000 000 р.

Дебет 75/1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал»

Кредит 80 «Уставный капитал» – 5 000 000 р.

Собственниками в качестве вклада в уставный капитал было внесено 4 000 000 р. на расчетный счет.

Дебет 51 «Расчетный счет»

Кредит 75/1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал» – 4 000 000 р.

Таблица 1— Вступительный баланс

Актив		Пассив	
Содержание статьи	Сумма, р.	Содержание статьи	Сумма, р.
Денежные средства	4 000 000	Уставный капитал- 80	5 000 000
Дебиторская задол- женность	1 000 000	Резервный капитал	
Итого	5 000 000	Итого	5 000 000

Таблица 2 — Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Тип ФХЖ	Корр. счетов		Сумма		Тип ФХЖ
		Д	К	Частная	Общая	
1	Поступили материалы в качестве вклада в уставный капитал	10 ↑	75.1 ↓	500000	500000	П (II)
2	Поступило производственное оборудование от поставщика (срок полезного использования 10 лет)	08 ↑	60 ↑	500000	500000	П (II)
3	1. Акцептован счет монтажной организации за наладку станка 2. в т.ч НДС	08 ↑ 19 ↑	60 ↑ 60.2 ↓	100000 18000	118000	М(I) П(II)
4	Списан к возмещению НДС	68.1 ↓	19 ↓	18000	18000	М(III)
5	Введен в эксплуатацию станок	01 ↑	08 ↓	600000	600000	П(II)
6	Отпущены со склада материалы: 1. на производство продукции А 2. на производство продукции В 3. на цеховые нужды 4. на управленческие нужды	20а ↑ 20в ↑ 25 ↑ 26 ↑	10 ↓ 10 ↓ 10 ↓ 10 ↓	175000 175000 10000 7500	367500	П(II)
7	Начислена амортизация производственного оборудования линейным методом за месяц	25 ↑	02 ↓	5000	5000	П(II)
8	Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную на: 1. производственные нужды 2. в т.ч НДС 3. общехозяйственные нужды 4. в т.ч. НДС	25 ↑ 19 ↑ 26 ↑ 19 ↑	60 ↑ 60.2 ↓ 60 ↑ 60.2 ↓	15000 2700 10000 1800	17700 11800	М(I) П(II) М(I) П(II)
9	Списан к возмещению НДС по счету	68.1 ↓	19 ↓	4500	4500	М(III)
10	Начислена заработная плата: 1. рабочим, изготавливающим изделие А 2. рабочим, изготавливающим изделие В 3. персоналу цеха 4. аппарату заводоуправления	20а ↑ 20в ↑ 25 ↑ 26 ↑	70 ↑ 70 ↑ 70 ↑ 70 ↑	60000 55000 30000 35000	180000	М(I) М(I) М(I) М(I)
11	Начислены взносы во внебюджетные фонды: 1. рабочим, изготавливающим изделие А 2. рабочим, изготавливающим изделие В 3. персоналу цеха 4. аппарату заводоуправления	20а ↑ 20в ↑ 25 ↑ 26 ↑	69 ↑ 69 ↑ 69 ↑ 69 ↑	18000 16500 9000 10500	54000	М(I) М(I) М(I) М(I)
12	Произведены удержания из заработной платы работников: 1. налог на доходы физических лиц 2. по исполнительным листам 3. профсоюзные взносы	70 ↓ 70 ↓ 70 ↓	68.2 ↑ 76 ↑ 76 ↑	20000 3750 2500	26250	П (IV) П (IV) П (IV)
13	Получены в банке денежные средства для выдачи заработной платы	50 ↑	51 ↓	153750	153750	П(II)
14	Выдана заработная плата работникам организации	70 ↓	50 ↓	128500	128500	М(III)
15	Депонированы суммы невыплаченной заработной платы	70 ↓	76.4 ↑	25250	25250	П (IV)
16	Депонированная сумма возвращена на расчетный счет	51 ↑	50 ↓	25250	25250	П(II)
17	1. Получен счет Ростелекома за телефонные переговоры, 2. в т.ч. НДС	26 ↑ 19 ↑	60 ↑ 60.2 ↓	12500 2250	14750	М(I) П(II)

18	Списывается сумма НДС по счету	68.1↓	19↓	2250	2250	М(III)
----	--------------------------------	-------	-----	------	------	--------

№ п/п	Тип ФХЖ	Корр. счетов		Сумма		Тип ФХЖ
		Д	К	Частная	Общая	
19	По чеку в банке получены деньги на хозяйственные нужды	50 ↑	51 ↓	32500	32500	П(II)
20	Выдано из кассы менеджеру под отчет на командировочные расходы	71 ↑	50 ↓	32500	32500	П(II)
21	Приняты к учету командировочные расходы согласно авансовому отчету	26 ↑	71 ↓	29500	29500	П(II)
22	Произведен окончательный расчет по подотчетной сумме	51 ↑	71 ↓	3000	3000	П(II)
23	Произведена оплата счета за услуги связи	60 ↓	51 ↓	14750	14750	М(III)
24	Обнаружена недостача материалов	94 ↑	10 ↓	3500	3500	П(II)
25	Отражена задолженность работника по возмещению материального ущерба, нанесенного организации	73.2 ↑	94 ↓	3500	3500	П(II)
26	Сумма недостачи полностью внесена работником в кассу организации	50 ↑	73.2 ↓	3500	3500	П(II)
27	Распределены и списаны на счета основного производства (пропорционально израсходованным на основное производство материалам) А) общепроизводственные расходы 1. Изделие А 2. Изделие В Б) общехозяйственные расходы 3. Изделие А 4. Изделие В	20a ↑ 20в ↑	25 ↓ 25 ↓	34500 34500	69000	П(II) П(II)
		20a ↑ 20в ↑	26 ↓ 26 ↓	52500 52500	105000	П(II) П(II)
28	Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция по фактической себестоимости 1. Изделие А 2. Изделие В	43a ↑ 43в ↑	20a ↓ 20в ↓	125000 140000	265000	П(II)
29	Списывается стоимость материалов, израсходованных на упаковку Изделие А Изделие В	44 ↑ 44 ↑	10 ↓ 10 ↓	3000 2500	5500	П(II)
30	Отгружена со склада продукция А, право собственности на которую перейдет к покупателям на складе назначения	45 ↑	43a ↓	120000	120000	П(II)
31	Получен аванс от покупателя в счет предстоящей поставки изделия В	51 ↑	62.2 ↑	250000	250000	М(I)
32	Отгружена продукция В покупателю и предъявлены ему расчетные документы	62.1 ↑	90.1 ↑	350000	350000	М(I)
33	Выделен НДС с объема продаж изделия В	90.3 ↑	68.1 ↑	53389,83	53389,83	М(I)
34	Произведен зачет ранее выданного аванса	62.2 ↑	62.1 ↑	250000	250000	П(II)
35	Получено подтверждение о приемке покупателем отгруженной ему продукции А и переходе права собственности	62.1 ↓	90.1 ↑	375000	375000	П(IV)
36	Выделена сумма НДС с объема продаж изделия А	90.3 ↑	68.1 ↑	57203,39	57203,39	М(I)
37	Списывается производственная себестоимость проданной продукции 1. Изделие А	90.2 ↓	45 ↓	120000	255000	М(III)

	2. Изделие В	90.2	43В ↓	135000		
--	--------------	------	-------	--------	--	--

№ п/п	Тип ФХЖ	Корр. счетов		Сумма		Тип ФХЖ
		Д	К	Частная	Общая	
38	Списываются коммерческие расходы 1. Изделие А 2. Изделие В	90.2↓ 90.2↓	44↓ 44↓	3000 2500	5500	М(III)
39	Выявлен финансовый результат от продаж Изделие А Изделие В	90.1↓ 90.1↓	99↑ 99↑	194796,61 159110,17	353906, 78	П (IV)
40	Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции Изделие А Изделие В	51↑ 51↑	62.1↓ 62.1↓	375000 100000	475000	П(II)
41	Перечислено с расчетного счета за электроэнер- гию	60↓	51↓	29500	29500	М(III)
42	Продано производственное оборудование 1. На договорную стоимость объекта 2. На сумму НДС 3. На списанную фактическую стоимость 4. На сумму накопленной амортизации 5. на остаточную стоимость	62.1↑ 91.2↓ 01.2↑ 02↑ 91.2↑	91.1↑ 68.1↑ 01.1↓ 01.2↓ 01.2↓	475000 72457,63 600000 5000 595000	1747457 ,63	М(I) П (IV) П(II) П(II) П(II)
43	Поступили денежные средства на расчетный счет за проданное оборудование	51↑	62.1↓	475000	475000	П(II)
44	Отражена сумма предъявленных организацией штрафных санкций к получению	76.2↑	91.1↑	300000	300000	М(I)
45	Получены суммы штрафов	51↑	76.2↓	300000	300000	П(II)
46	В результате чрезвычайных обстоятельств полно- стью уничтожены материалы	91.2↑	10↓	5000	5000	П(II)
47	Определен финансовый результат от прочих до- ходов и расходов	91↓	99↑	102542,37	102542, 37	П (IV)
48	Начислен налог на прибыль	99↓	68.1↑	91289,83	91289,8 3	П (IV)
49	Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков	99↓	84.1↑	365159,32	365159, 32	П (IV)
50	По решению акционеров 5% прибыли направлено на образование резервного капитала	84.1↓	82↑	18257,97	18257,9 7	П (IV)
51	Начислены дивиденды (25%) 1. Акционерам, не являющимся работника- ми организации 2. В т.ч. НДФЛ 3. Акционерам, являющимся работниками организации 4. В т.ч. НДФЛ	84.1↓ 75.2↓ 84.1↓ 70↓	75.2↑ 68.2↑ 70↑ 68.2↑	91289,83 11867,68 91289,83 11867,68	206315, 02	П (IV) П (IV)
52	Выплачены дивиденды 1. Акционерам, не являющимся работника- ми организации 2. Акционерам, являющимся работниками организации	50↑ 75.2↓ 70↓	51↓ 50↓ 50↓	158844,30 79422,15 79422,15	317688, 60	М(III) М(III)
53	Оплачена задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды	68.1↓ 69↓	51↓ 51↓	249590,68 54000	303590, 68	М(III) М(III)
Итого по журналу				10126551,4 2	10126551,42	

Таблица 3— Распределение общепроизводственных затрат

Объекты калькулирования	База распределения	Распределяемый показатель
Изделие А	175000	34500
Изделие В	175000	34500
Итого	350000	69000

Объекты калькулирования	База распределения	Распределяемый показатель
Изделие А	175000	52500
Изделие В	175000	52500
Итого	350000	105000

Главная книга

01 Основные средства	
Д	К
СНД 0	
5) 600 000 42.3) 600 000	42.3) 600 000 42.4) 5 000 42.5) 595 000
СОД 1 200 000	СОК 1 200 000
СКД 0	

02 Амортизация основных средств	
Д	К
СНД 0	
42.4) 5 000	7) 5 000
СОД 5 000	СОК 5 000
СКД 0	

08 Вложения во внеоборотные активы	
Д	К
СНД 0	
2) 500 000 3.1) 100 000	5) 600 000
СОД 600 000	СОК 600 000
СКД 0	

10 Материалы	
Д	К
СНД 0	
1) 500 000	6) 367 500 24) 3 500 29) 5 500 46) 5 000
СОД 500 000	СОК 381 500
СКД 118 500	

19 НДС по приобретенным ценностям	
Д	К
СНД 0	
3.2) 18 000 8.2) 2 700 8.4) 1 800 17.2) 2250	4) 18 000 9) 4 500 18) 2250
СОД 24 750	СОК 24 750
СКД 0	

20/А Основное производство	
Д	К
СНД 0	
6.1) 175 000 10.1) 60 000 11.1) 18 000 27.1) 34 500 27.3) 52 500	28.1) 125 000
СОД 340 000	СОК 125 000
СКД 215 000	

20/В	
Основное производство	
Д	К
СНД 0	
6.2) 175 000	28.2) 140 000
10.2) 55 000	
11.2) 16 500	
27.2) 34 500	
27.4) 52 500	
СОД 333 500	СОК 140 000
СКД 193 500	

25	
Общепроизводственные расходы	
Д	К
6.3) 10 000	27.1) 34 500
7) 5 000	27.2) 34 500
8.1) 15 000	
10.3) 30 000	
11.3) 9 000	
СОД 69 000	СОК 69 000
—	—

26	
Общехозяйственные расходы	
Д	К
6.4) 7 500	27.3) 52 500
8.3) 10 000	27.4) 52 500
10.4) 35 000	
11.4) 10 500	
17.1) 12 500	
21) 29 500	
СОД 105 000	СОК 105 000
—	—

43	
Готовая продукция	
Д	К
СКД 0	
28) 265 000	30) 120 000
	37.2) 135 000
СОД 265 000	СОК 255 000
СКД 10 000	

44	
Расходы на продажу	
Д	К
СНД 0	
29) 5 500	38) 5 500
СОД 5 500	СОК 5 500
СКД 0	

45	
Товары отгруженные	
Д	К
СНД 0	
30) 120 000	37.1) 120 000
СОД 120 000	СОК 120 000
СКД 0	

50	
Касса	
Д	К
СНД 0	
13) 153 750	14) 128 500
19) 32 500	16) 25 250
26) 3 500	20) 32 500
52) 158844,3	52) 158844,3

51	
Расчетные счета	
Д	К
СНД 4 000 000	
16) 25 250	
22) 3 000	13) 153 750
31) 250 000	19) 32 500
40) 475 000	23) 14 750
43) 475 000	41) 29 550

СОД 348 594,3	СОК 345 094,3
СКД 3 500	

60

Расчеты с поставщиками и подрядчи-
ками

Д	К
	СНК 0
	2) 500 000
	3.1) 100 000
23) 14 750	3.2) 18 000
41) 29 500	8) 29 500
	17) 14 750
СОД 44 250	СОК 662 250
	СКК 618 000

62/2

Расчеты по авансам полученным

Д	К
	СНК 0
34) 250 000	31) 250 000
СОД 250 000	СОК 250 000
	СКК 0

68/2

Расчеты по налогу на доходы физиче-
ских лиц

Д	К
	СНК 0
	12.1) 20 000
	51.2) 11867,68
	51.4) 11867,68
СОД 0	СОК 43735,36
	СКК 43735,36

70

Расчеты с персоналом по оплате труда

Д	К
	СНК 0
12) 26 250	10) 180 000
14) 128 500	51.3) 91289,83

45) 300 000	52) 158844,3
	53) 303 590,69
СОД 1 528 250	СОК 692934,98
СКД 4 835315,02	

62/1

Расчеты с покупателями и заказчи-
ками

Д	К
	СНК 0
32) 350 000	34) 250 000
35) 375 000	40) 475 000
42.1) 475 000	43) 475 000
СОД 1 200 000	СОК 1 200 000
	СКК 0

68/1

Расчеты по налогу на прибыль

Д	К
	СНК 0
4) 18 000	33) 53389,83
9) 4 500	36) 57203,39
18) 2 250	42.2) 72457,63
53.1) 249590,68	48) 91289,83
СОД 274 340,68	СОК 274 340,68
	СКК 0

69

Расчеты по социальному страхова-
нию и обеспечению

Д	К
	СНК 0
53.2) 54 000	11) 54 000
СОД 54 000	СОК 54 000
	СКК 0

71

Расчеты с подотчетными лицами

Д	К
	СНК 0
20) 32 500	21) 29 500
	22) 3 000

15) 25 250	
51.4) 11 867,68	
52.2) 79422,15	
СОД 271 289,83	СОК 271 289,83
	СКК 0

73/2

Расчеты по возмещению материального ущерба

Д	К
	СНК 0
25) 3500	26) 3500
СОД 3500	СОК 3500
	СКК 0

75/2

Расчеты по выплате доходов

Д	К
	СНК 0
51.2) 11867,68	51.1) 91289,83
52.1) 79422,15	
СОД 91289,83	СОК 91289,83
	СКК 0

80

Уставный капитал

Д	К
	СНК 5 000 000
СОД 0	СОК 0
	СКК 5 000 000

СОД 32 500	СОК 32 500
	СКК 0

75/1

Расчеты во вкладах в уставный капитал

Д	К
СНД 1 000 000	1) 500 000
СОД 0	СОК 500 000
СКД 500 000	

76

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами

Д	К
	СНК 0
44) 300 000	12.2) 3 750
	12.3) 2 500
	15) 25 250
	45) 300 000
СОД 300 000	СОК 331 500
	СКК 31 500

82

Резервный капитал

Д	К
	СНК 0
	50) 18 257,97
СОД 0	СОК 18 257,97
	СКК 18 257,97

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Д	К
	СНК 0
50) 18257,97	49) 365159,32
51.1) 91289,83	
51.3) 91289,83	
СОД 200837,63	СОК 365159,32
	СКК 164321,69

91

Прочие доходы и расходы

Д	К
—	—
42.2) 72 457,63	42.1) 475 000
42.5) 595 000	44) 300 000
46) 5 000	
47) 102 542,37	
СОД 775 000	СОК 775 000
—	—

99

Прибыли и убытки

Д	К
—	—
48) 91289,83	39) 353906,78
49) 365159,32	47) 102542,37
СОД 456449,15	СОК 456449,15
—	—

Продажи

Д	К
—	—
33) 53389,83	32) 350 000
37) 255000	35) 375 000
38) 5500	
39) 353906,78	
СОД 725 000	СОК 725 000
—	—

94

Недостачи и потери от порчи ценностей

Д	К
—	—
24) 3 500	25) 3 500
СОД 3 500	СОК 3 500
—	—

Таблица 4 — Оборотно-сальдовая ведомость

№ п/п	Сальдо начальное		Сумма оборотов		Сальдо конечное	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
01			1 200 000	1 200 000		
02			5 000	5 000		
08			600 000	600 000		
10			500 000	381 500	118500	
19			24 750	24 750		
20/А			340 000	125 000	215000	
20/В			333 500	140 000	193500	
25			69 000	69 000		
26			105 000	105 000		
43			265 000	255 000	10000	
44			5 500	5 500		
45			120 000	120 000		
50			348 594,3	345 094,3	3 500	
51	4 000 000		1 528 250	692 934,98	4 835 315,02	
60			44 250	662 250		618 000
62/1			1 200 000	1 200 000		
62/2			250 000	250 000		
68/1			274 340,68	274 340,68		
68/2				43735,36		43735,36
69			54 000	54 000		
70			271 289,83	271 289,83		
71			32 500	32 500		
73/2			3500	3 500		
75/1	1 000 000			500 000	500 000	
75/2			91 289,83	91 289,83		
76			300 000	331 500		31 500
80		5 000 000				5 000 000
82				18 257,97		18 257,97
84			200 837,63	365 159,32		164 321,69
90			725 000	725 000		
91			775 000	775 000		
94			3 500	3 500		
99			456 449,15	456 449,15		
ИТОГО	5 000 000	5 000 000	10 126551,42	10 126551,42	5 875 815,02	5 875 815,02

Бухгалтерский баланс
на _____ 20__ г.

Коды
0710001

Форма по ОКУД

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 _____

Местонахождение (адрес) _____

384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Н а _____ 20 ____ г. ³	На 31 декабря 20 ____ г. ⁴	На 31 декаб- ря 20 ____ г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разрабо- ток			
	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	537		
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность	500		
	Финансовые вложения (за исключе- нием денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эк- виваленты	4838		
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	5375		
	БАЛАНС	5875		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 20 ____ г. ³	На 31 декабря 20 ____ г. ⁴	На 31 декаб- ря 20 ____ г. ⁵
------------------------	--------------------------------------	-------------------------------	--	---

	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	5000		
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал	18		
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	164		
	Итого по разделу III	5182		
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность	693		
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	693		
	БАЛАНС	5875		

Руководитель _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

“ ” _____ 20 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
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. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Отчет о прибылях и убытках

за _____ 20 г.

Форма по ОКУД

Коды
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)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ 20__ г. ³	За _____ 20__ г. ⁴
	Выручка ⁵	614	
	Себестоимость продаж	(255)	()
	Валовая прибыль (убыток)	359	
	Коммерческие расходы	(5)	()
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	354	
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы	703	
	Прочие расходы	(600)	()
	Прибыль (убыток) до налогообложения	457	
	Текущий налог на прибыль	(91)	()
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	365	

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
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 прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, 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".

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На протяжении последних лет профессия бухгалтера остается одной из самых востребованных на кадровом рынке. Бурное развитие экономики в нашей стране повлекло за собой расширение уже существующих компаний, рост количества их филиалов и отделений, а также возникновение новых фирм. Все возрастающая значимость и сложность профессий в сфере бухгалтерского учета предъявляет все большие требования к профессионалам в этой области.

Помимо соответствующей профессиональной подготовки, бухгалтер должен обладать такими личными качествами как уравновешенность, усидчивость, ответственность, пунктуальность, честность. Для того, чтобы грамотно выполнять свою работу и не вызывать недоверия, которое зачастую сопровождает людей, отвечающих за крупные денежные суммы, бухгалтер должен руководствоваться этическими нормами, принятыми в обществе в целом. Соблюдение общечеловеческих и профессиональных этических норм является неременной обязанностью и высшим долгом каждого бухгалтера, руководителя и сотрудника фирмы, от их соблюдения зависит честь каждого конкретного бухгалтера.

В ходе написания курсовой работы удалось полностью раскрыть базовые понятия, термины, связанные с бухгалтерской профессией и профессиональной этикой. На основе полученного материала была выявлена роль профессиональной этики в деятельности бухгалтера: этические нормы в бухгалтерской профессии регулируют внутренние отношения, но направлены на удовлетворение нужд и интересов общества.

Для полной характеристики профессиональной этики был рассмотрен важный вопрос о создании Кодекса этики профессиональных бухгалтеров. Данный кодекс служит основой этических требований, предъявляемых к профессиональным бухгалтерам в каждой стране. Кодекс исходит из того, что его цели и фундаментальные принципы будут в равной мере действительными для всех профессиональных бухгалтеров, вне зависимости от то-

го, занимаются они публичной практикой или работают в промышленности, сфере торговли, государственном секторе или в сфере образования.

Этические требования, установленные организациями — членами МФБ, предназначены обеспечить наивысшее качество работы бухгалтеров и общественное доверие к профессиональному сообществу. Кодекс разделен на три части:

— Часть «А» применяемая ко всем профессиональным бухгалтерам, включает в себя такие разделы, как «Порядочность и объективность», «Разрешение этических конфликтов», «Профессиональная компетентность», «Конфиденциальность», «Налоговая практика»

— Часть «В» применяемая только к публично практикующим профессиональным бухгалтерам, состоит из разделов «Независимость», «Профессиональная компетенция и обязанности в связи с использованием лиц, не являющихся бухгалтерами», «Гонорар и комиссионное вознаграждение», «Деятельность, не совместимая с публичной бухгалтерской практикой», «Денежные средства клиентов», «Отношения с другими, публично практикующими профессиональными бухгалтерами»

— Часть «С» применяется только к наемным профессиональным бухгалтерам, содержит разделы «Конфликт обязательств по соблюдению лояльности», «Поддержка коллег по профессии», «Профессиональная компетенция», «Представление информации»

Помимо изменений, происходящих в сфере бухгалтерского учета необходимо затронуть вопрос о появлении ПБУ в развитии бухгалтерского учета в России, который при поддержке Минфина РФ создал системы по осуществлению профессиональной аттестации, видя в ней механизм подтверждения профессиональной пригодности, современного уровня знаний и навыков, приверженности высоким этическим нормам профессии. Кодекс этики члена Института профессиональных бухгалтеров базируется на Кодексе Этики, принятом Международной федерацией бухгалтеров в 1997 г.

В настоящее время основными целями и задачами ИПБ признаются:

— Организация и проведение аттестации специалистов в области бухгалтерского учета в целях повышения их профессионального статуса и значимости на профессиональном рынке труда и услуг;

— Создание системы оперативного информирования членов ИПБ об изменениях и новшествах в области регулирования бухгалтерского учета;

— Внедрение в практику новых форм и методов организации бухгалтерского учета, отвечающих требованиям Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности;

— Формирование у специалистов экономического мышления, соответствующего рыночным отношениям, соблюдение ими норм профессиональной этики.

Являясь добровольным союзом квалифицированных профессиональных бухгалтеров ИПБ России призван не только защищать интересы своих членов, но и определять новые формы и методы организации учета.

Таким образом, следует отметить, что профессия бухгалтера является одной из важнейших и значимой в процессе организации финансово-хозяйственной деятельности, без которой не может обойтись ни одно предприятие, ни одна организация. Причем от квалификации, от знаний бухгалтеров часто зависит судьба этих компаний. Развитие профессии бухгалтера идет путем повышения интеллектуального и образовательного уровня. В условиях рынка профессионализм в работе является главным критерием, определяющим полезность каждого работника, его ценность для предприятия.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон №402-ФЗ от 09.12.11 г. (в ред. от 31.12.17 г.) // СПС КонсультантПлюс.— Москва, 2018.
2. Об утверждении профессионального стандарта «Бухгалтер»: Приказ Минтруда России №1061н от 22.12.2014 — Москва, 2014.
3. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров — членов НП «ИПБ России». Утверждено решением Президентского совета НП «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» (протокол №12/12 от 12 декабря 2012 г. — Москва, 2012.
4. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров — членов НП «ИПБ России» Утверждено решением Президентского совета «Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» (протокол №09/07 от 26 сентября 2007 г. — Москва, 2007.
5. *Гиляровская, Л.Т.* Бухгалтерское дело: учеб. Пособие / Л.Т. Гиляровская. —Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. —423 с.
6. *Данякина Е.И.* Формирование профессиональной компетенции бухгалтеров // Бухгалтерский учет, 2014. №5. С. 124—125.
7. *Исакова, З.Р.* Перспективы развития бухгалтерской профессии // Актуальные вопросы современной экономики, 2014. №4. С. 372—377.
8. *Кутер, М.И.* Теория бухгалтерского учета: учебник. 3-е изд., перераб. и доп. / М.И. Кутер. —Москва: Финансы и статистика, 2008. 592 с.
9. *Кутер, М.И.* Введение в бухгалтерский учет: учебник. / М.И.Кутер. — Краснодар: Просвещение-Юг, 2013. 512 с.
10. *Кизилов, А.Н.* Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие. / А.Н. Кизилов. — Москва: Эксмо, 2006. 362 с.
11. *Кулиш, Н.В.* Деятельность ИПБ в России в условиях изменения бухгалтерского законодательства и участие ИПБ России в реформировании бухгалтерского учета. / *Т.С. Овсяк, Н.В.Кулиш* // Вестник профессиональных бухгалтеров. — 2014. С. 1—3.

12. *Лахина, Л.А.* Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие. / *Ю.А.Котлова, Л.А. Лахина* // Хабаровск: РИЦ ХГАЭП, 2010. 214 с.

13. *Нечитайло, А.И.* Теория бухгалтерского учета: учебник./ *А.И. Нечитайло.*—Санкт- Петербург: КноРус, 2005.— 304 с.

14. Положение о созыве и проведении Общего собрания членов Некоммерческого партнерства «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России». Утверждено решением Общего собрания членов «Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» (протокол №4 от 25 мая 2010 г.) // СПС «КонсультантПлюс».

15. *Рябова, М.А.* Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие./ *М.А.Рябова, Н.А. Богданова.* — Ульяновск: УлГТУ, 2009. — 158 с.

16. *Соколов, Я.В.* Новое в бухгалтерском учете /*Я.В.Соколов* // Вестник Финансового университета, 2000. —№4.— С. 15—24.

17. *Усикова, Е.Н.* Бухгалтерское дело: учеб. Пособие. / *Е. Н. Усикова.* — Владивосток: ДГУ, 2004. — 144 с.

18. *Фаттахов, А.А.* Введение в специальность: учеб. пособие./ *А.А. Фаттахов.*—Уфа: Академия ВЭГУ, 2010. —76 с.

19. *Фадейкина, Н.В.* О необходимости применения международных стандартов образования для профессиональных бухгалтеров в целях повышения престижа и развития бухгалтерской профессии /*Н.В.Фадейкина* // Сибирская Финансовая школа, 2008. — С. 63—72.

20. *Хахонова, Н.Н.* Характеристика основных положений кодекса этики профессиональных бухгалтеров МФБ / *Н.Н.Хахонова* // Учет и статистика, 2008. —№12 С. 90—97.

21. *Цветкова, Ю.Г.* Цели и задачи бухгалтерского учета в России / *Ю.Г. Цветкова* // Бухгалтерский учет. 2013. —№12. С. 12—19.

22. *Шахбанов, Р.Б.* Бухгалтерское дело: учеб. пособие./ *Р.Б. Шахбанова.* — Москва: Магистр, 2011. —384 с.

23. *Шер, И.Ф.* Бухгалтерия и баланс. 4-е изд.: пер. с нем. / под ред. проф. *Н.С. Лунского.* —Москва: Экономическая жизнь, 1926. — 574 с.

24. *Шейна, Т.Н.* Основы бухгалтерского учета: учеб. пособие. / Т.М.Гусева, Т.Н. Шейна. — Москва, 2001.— 301 с.

25. *Шигаев, А.И.* Актуарный учет и использование его данных для управления./ А.И.Шигаев. — Москва: ИНФРА-М, Магистр, 2015.— 224 с.

26. *Энтони, Р.* Учет: ситуации и примеры. Финансы и статистика. / *Рис Дж.* 1993.— 560 с.

27. *Эпифанов, О.В.* Бухгалтерское дело. Научная книга / О.В.Эпифанов. — Москва, 2012. — 21 с.