Министерство науки и высшего образования Российской федерации

*федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования*

**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**(ФГБОУ ВО «КубГУ»)**

Кафедра бухгалтерского учета, аудита и автоматизированной обработки данных

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

БУХГАЛТЕРСКАЯ ПРОФЕССИЯ И БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭТИКА

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Работу выполнил |  | Петров Вячеслав Дмитриевич |
| Факультет | экономический |  курс | 2 |
| Направление подготовки | 38.03.01 Экономика |
| Направленность (профиль) | Финансы и кредит |
| Научный руководитель |  | канд.экон.наук, доцент Рябченко А.В. |
| Нормоконтролер |  | канд.экон.наук, доцент Рябченко А.В. |

Краснодар 2019

СОДЕРЖАНИЕ

Введение ………………………………………………………………………….3

1. Бухгалтерская профессия 5
	1. История возникновения бухгалтерской профессии 5
	2. Виды бухгалтерской профессии и подготовка бухгалтеров 9
	3. Институты бухгалтеров и этические принципы 18
2. Сквозная задача по бухгалтерскому учету 25

Заключение 42

Список использованных источников 43

Приложение А 47

Приложение Б 48

ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерская профессия в настоящее время является одной из наиболее престижных и высокооплачиваемых. Вместе с тем работа в должности бухгалтера сопряжена с повышенной ответственностью за результаты принятых решений, совершенных действий.

Профессия бухгалтера является общественно значимой, что подразумевает признание и принятие на себя обязанности действовать в общественных интересах. 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. Существуют следующие основные цели Кодекса:

* установление основных принципов, которые должны соблюдаться профессиональными бухгалтерами;
* формулировка правил поведения профессиональных бухгалтеров, как возглавляющих профессиональные организации, связанная с оказанием клиентам услуг профессиональных бухгалтеров, так и работающих по найму;
* изложение порядка разрешения этических конфликтов и мер взыскания к нарушителям принципов и правил поведения.

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 - экономистам.

Для достижения задач профессиональные 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. Профессиональные организации бухгалтеров существуют во многих странах мира. Каждая из организаций обучает и экзаменует бухгалтеров на право получение сертификата.

Актуальность выбранной 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 данной курсовой работы: дать общее представление о бухгалтерской профессии и правилах этики бухгалтера.

Объект: система этики профессиональных бухгалтеров.

Предмет: профессиональная деятельность бухгалтера.

Задачи курсовой работы:

* изучить сущность бухгалтерской профессии и квалификационную характеристику бухгалтера;
* выявить права, обязанности и ответственность бухгалтера;
* изучить профессиональную этику.

1 Бухгалтерская профессия

* 1. История возникновения бухгалтерской профессии

История всегда привлекала людей. Потребность осмыслить прошлое, использовать опыт предшественников, наметить пути развития – органическая потребность людей. Человек уже по самой необходимости склонен отмечать фрагменты в своем прошлом, чтобы по ним потом ориентироваться в дальнейшей жизни. Пифагор говорил, что начало – это половина целого. Это же можно сказать и относительно бухгалтерского учета. Невозможно понять сущность, не зная истоков. В настоящее время вопрос об изучении истории науки не вызывает сомнений. Человек, знающий опыт предшественников, может работать лучше; он не будет тратить время на изобретение того, что было известно раньше. Занимаясь историей, человек не может ее переделать, но способен осмыслить настоящее и заглянуть в будущее. [11, 9 с.]

Бухгалтер - 1. лицо, ведущее торговые и учетные книги с соблюдением правил бухгалтерии; 2. работник бухгалтерии, в должностные обязанности которого входит выполнение работ по различным участкам бухгалтерского учета (учет основных средств, товарно-материальных ценностей, затрат на производство, реализации продукции, результатов хозяйственно-финансовой деятельности; расчеты с поставщиками и заказчиками за предоставленные услуги и т.п.). Б. подготавливает данные по соответствующим участкам бухгалтерского учета для составления отчетности, следит за сохранностью бухгалтерских документов, оформляет их в соответствии с установленным порядком для передачи в архив; 3. лицо, ответственное за финансовый учет и отчетность организации. [14]

Первые следы развития систем учета археологи находят в долинах рек Нил, Тигр и Ефрат – известных местах древних цивилизация.

Древний Египет. Несколько тысяч лет тому назад люди научились делать папирус. К этому времени восходят материальные свидетельства существования учета как регистрации факторов хозяйственной жизни на свитках папируса («свободных листах»). На свитках отражали результаты подсчета остатка разных ценностей – инвентаризации. При Первой и Второй династиях (3400 – 2980 гг. до н. э.) каждые два года проводилась инвентаризация движимого и недвижимого имущества. Писали египтяне на папирусах расщепленной тростниковой палочкой, чернилами черного и красного цвета.

Персия. Известно, что оплата работы осуществлялась частично деньгами, частично натурой. Работник получал требование-наряд в контроле и предъявлял его казначею; последний вел платежную ведомость, в которой делал отметку о выдаче денег. Человек, занимающийся учетом, получает почти официальное название – «глаза и уши царя». [11, 9, 11 с.]

Время возникновения профессии бухгалтера точно не может назвать никто, однако существуют исторические факты, позволяющие с определенной долей точности назвать его. Отсчет профессии бухгалтера ведется с 13.02.1498 – даты издания императором Священной Римской империи Максимилианом I указа, в котором значилось буквально следующее: «Повелеваем делопроизводителя нашей палаты, доверенного и прилежного писца, который ведет книгу, отныне называть бухгалтером, каковым должен теперь быть Христофор Штехер, а в помощь к нему писца палаты по имени Ульриха Мериргера, который должен также присутствовать на всех совещаниях, касающихся счетоводства. Дано в Инсбурке, 13 февраля 1498 года». История бухгалтерского учета насчитывает почти шесть тысяч лет, и родиной современного бухгалтерского учета является Италия. Рождению популярной ныне профессии предшествовало приобретение элементарных навыков коммерческих расчетов и ведение учетных книг. В XVI – XVII вв. их пришлось освоить многим людям, как или иначе связанным c торговлей, доходным и процветающим в то время делом. К XVIII в. ведение счетов стало настолько признанным и почтенным занятием, что никто уже не сомневался в его необходимости. Принято выделят три источника возникновения профессии бухгалтера.

*Первый источник* – открытие школ и написание книг, посвященных счетоводству. Преподаватели школ, овладев предметом, впоследствии брались на приведение в порядок купеческих книг и счетов.

*Второй источник* развития бухгалтерской профессии – область права. В конце XVII – начале XVIII в. шотландские суды были вынуждены рассматривать множество дел о несостоятельности купцов и землевладельцев. С 1696 г., когда был принят Устав о банкротстве, в этих делах на законных основаниях стали участвовать бухгалтеры, в обязанности которых входили изучение обстоятельств дела и передача описей документов лорду-судье. Этот обычай укоренился настолько, что одного и того же человека могли назвать как стряпчим, так и бухгалтером.

*Третий источник* – купеческая деловая практика. В конце XVIII – начале XIX вв., когда по Европе прокатилась очередная волна банкротства, управление имуществом неплатежеспособных должников все чаще начали поручать купцам, а наиболее уважаемые из них становились гарантами кредиторов. Тогда вошло в обиход словосочетание «купец и бухгалтер». [12, 55-56 с.]

Отношение к бухгалтерской профессии изменилось с развитием бухгалтерского учета от практики к науке и от совокупности технически операций к содержательному элементы управленческой деятельности.

Вплоть до середины XX века бухгалтерская профессия предполагала 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. Это обусловило невысокую требовательность к уровню квалификации и профессионального опыта бухгалтера. На определенном этапе развития бухгалтерского учета для занятия этим видом деятельности достаточно было знания четырех действий арифметически и общих требований к заполнению простейших ученых регистров.

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 дебиторами и кредиторами, процессов формирования и использования прибыли бухгалтер должен был обладать знаниями о технологии производства, ориентироваться в основах права (для обеспечения юридической чистоты расчетов), а также знать механизм управления различными видами ресурсов.

Последняя четверть прошлого века характеризуется становлением и развитием бухгалтерского учета как инструмента стратегического управления. В связи с этим фигура бухгалтера вообще и главного бухгалтера в частности становится одной из главных в системе управления. Теперь для того, чтобы бухгалтер мог в полной мере выполнять возложенные на него задачи и обеспечивать достижение целей, стоящих перед бухгалтерским учетом, он должен обладать высшим специальным образованием, необходимым опытом работы, умением управлять коллективом и располагать знаниями, которые позволяют принимать управленческие решения. Вместе с тем в составе бухгалтерских служб продолжают оставаться участники, где работа не требует высокого уровня специальных знаний и навыков. То есть профессия бухгалтера в настоящее время охватывает достаточно большую группу специалистов, уровень квалификации у них определяется конкретными задачами и весьма существенно варьируются.

В нашей стране бухгалтерский учет также прошел разные стадии развития. До 1917 года работа бухгалтера сводилась в основном к выполнению счетоводческих функций. В период плановой экономики это положение изменилось несущественно: бухгалтерские работники разных уровней занимались отражением хозяйственных операция и формированием учетных регистров и форм бухгалтерской отчетности. Общий объем бухгалтерской отчетности в несколько раз превышал объем отчетности, представляемой в настоящее время. С переходом к рыночным отношениям изменились задачи, стоящее перед бухгалтерским учетом. Это явилось мощным импульсом к развитию системы подготовки профессиональных бухгалтеров. К началу XXI века ситуация с обеспеченностью кадрами несколько улучшилась. Однако возрастающие требования к профессии бухгалтера обуславливают необходимость выработки новых подходов к системе образования, а также необходимость создания системы постоянного повышения квалификации бухгалтерских работников. [8]

Не все знают, что бухгалтерия и бухгалтерский учёт имеют свой герб, который о многом рассказывает, и даже приоткрывает профессиональную завесу.

На самом гербе три специфических знака. Прежде всего в глаза бросаются весы, похожие на те, что используют в своей символике юристы, изображая красавицу Фемиду с завязанными глазами. В отличии от юристов бухгалтер всегда должен смотреть в оба, и его весы символ баланса, равновесия стоимости имущества предприятия и источников образования этого имущества. Солнце символизирует собой факт регистрации абсолютно всех событий бухгалтерского учёта, всех хозяйственных операций, которые происходят с объектами учёта. Этот значок будто озаряет солнечным светом всю хозяйственную деятельность предприятия. Кривая линия, называемая «кривая Бернулли», которая напоминает значок собачки в почтовых программах, указывает на то что бухгалтерский учёт начавшись однажды, не закончится никогда. Пока будет жива экономика, бухгалтерский учёт будет всегда! [13]

* 1. Виды бухгалтерской профессии и подготовка бухгалтеров

Проблема изменения высшего экономического образования в области подготовки бухгалтеров и аудитов в настоящее время является весьма актуальной. Особый интерес в данном контексте приобретает исследование современного состояния и перспектив развития профессии бухгалтера и задач, которые стоят перед современным бухгалтерским образованием. Целью данной курсовой работы является оценка современного состояния подготовки бухгалтерских кадров и обоснования предложений по формированию образовательной траектории в области подготовки бухгалтеров и аудиторов.

Подготовка бакалавров по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» по направлению «Экономика» осуществляется в рамках федерального государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования (ФГОС ВПО), утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от 21 декабря 2009 г. №747. Учебный план подготовки бакалавров включает: гуманитарный; социальный и экономический; математический и естественнонаучный; профессиональный циклы и разделы; физическая культура; практика; итоговая государственная аттестация. В соответствии с разделом V «Требования к результатам освоения образовательных программ бакалавриата» ФГОС ВПО выпускник должен обладать следующими общекультурными компетенциями (ОК):

* владеет культурой мышления, быть способен к обобщению, анализу, восприятию информации;
* способен понимать и анализировать мировоззренческие, социально и личностно значимые философские проблемы;
* умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности;
* способен логически верно, аргументированно и ясно строить устную и письменную речь;
* способен находить организованно-управленческие решения и готов нести за них ответственность;
* способен к саморазвитию, повышению своей квалификации и мастерства;
* способен критически оценивать свои достижения и недостатки, изменить пути выбора средства развития достоинства и устранения недостатков;
* осознает социальную значимость своей будущей профессии, обладает высокой мотивацией к выполнению профессиональной деятельности;
* способен понимать сущность и значимость информации в развитии современного информационного общества, осознавать опасности и угрозы, возникающие в этом процессе, соблюдать основные требования информационной безопасности, в том числе защиты государственной тайны;
* владеет одним из иностранных языков на уровне не ниже разговорного.

Выпускник должен обладать следующими профессиональными компетенциями (ПК):

* расчетно-экономическая деятельность;
* аналитическая научно-исследовательская деятельность;
* организационно-управленческая деятельность;
* педагогическая деятельность;

Дополнительно к профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»:

* способен регистрировать, обрабатывать данные бухгалтерского учета; читать, проверять и обрабатывать исходную бухгалтерскую информацию;
* владеет методикой составления текущей и годовой бухгалтерской отчетности организации, способами расчета финансового результата за отчетный период;
* способен проводить комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности организации, пользоваться методологическими принципами и конкретными способами финансового анализа;
* способен организовать систему управленческого учета, выделить и запланировать показатели деятельности центров ответственности;
* способен планировать, организовывать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности;
* владеет приемами и способами решения проблем финансового и управленческого учета, возникающими в процессе формирования информации для характеристики состояние и изменения внеоборотных и оборотных активов, собственных и заемных источников имущества организации, а также доходов и расходов. [1, 216-220 с.]

По областям профессиональной деятельности различаются специализации бухгалтерской работы: финансовый учет; управленческий учет; налоговый учет; бюджетный учет; банковский учет; аудиторская деятельность; педагогическая и научно-исследовательская учетная деятельность.

*Финансовый учет*. В соответствии с профессиональными требованиями специалист по финансовому учету должен иметь высшее бухгалтерское или финансовое образование. Основная задача бухгалтера по финансовому учету заключается в сборе, подготовке, систематизации и обобщении информации, обеспечивающей бухгалтерское оформление и регистрацию фактов хозяйственной деятельности, их стоимостное измерение, текущую группировку и составление финансовой отчетности. Финансовый учет осуществляется в целях получения информации как внешними, так и внутренними пользователями. Поскольку финансовый учет строго регламентирован и подчиняется установленным положениям по бухгалтерскому учету, бухгалтер обязан соблюдать нормы финансового и налогового законодательства.

*Управленческий учет.* Бухгалтер по управленческому учету также должен иметь высшее экономическое образование. Задачей бухгалтера по управленческому учету является обеспечение руководства организации информацией, необходимой для принятия управленческих решений. Для эффективной деятельности организации и предотвращения хищений бухгалтер принимает участие в планировании доходов и расходов, составлении смет и контроле за расходами. В его обязанности входит наблюдение за правильностью ведения документации и подготовкой внутренней отчетности.

*Налоговый учет*. Бухгалтер по налоговому учету в соответствии с требованиями НК РФ организует ведение учета доходов, расходов и объектов налогообложения в целях исчисления налоговых платежей и составления налоговой отчетности. Бухгалтер, ведущий налоговый учет, представляет налоговым органам документы, необходимые для расчета налогов, а также выполняет законные требования налоговых органов по вопросам налогообложения и организации налогового учета. Бухгалтер по налоговому учету также должен иметь высшее экономическое образование.

*Главные бухгалтеры*, бухгалтеры по финансовому, управленческому и налоговому учету должны подтверждать свою профессиональную компетентность и подготовку путем прохождения аттестации на получение квалификационного аттестата профессионального бухгалтера.

*Бюджетный учет*. Бухгалтеры, работающие в организациях, финансируемых из бюджета, а также в финансовых органах, специализируются на бюджетном учете, который, с одной стороны, представляет собой часть системы бухгалтерского учета, с другой — характеризуется наличием специальной нормативной базы. Современный этап развития бюджетного учета в РФ предполагает объединение двух его традиционных секторов (учета исполнения бюджетов и учета в самих бюджетных учреждениях) и переход к единому плану счетов. На основе данных бюджетного учета, следовательно, и учета в каждом бюджетном учреждении, будет формироваться государственный баланс. Это даст возможность представлять информацию внутренним и внешним пользователям на качественно новой основе.

*Банковский учет.* Специфика деятельности банковских и иных финансово-кредитных организаций предопределила создание соответствующих правил ведения учета и формирования отчетности. Несмотря на принцип двойной записи хозяйственных операций, банки руководствуются собственной нормативной базой бухгалтерского учета, что и позволило выделить банковский учет в самостоятельную область профессиональной бухгалтерской деятельности.

*Аудиторская деятельность*. В ходе экономического развития из учетной профессиональной деятельности выделилась предпринимательская деятельность, направленная на независимую проверку бухгалтерского учета и финансовой отчетности организаций. Эта деятельность называется аудиторской. Чтобы заниматься аудиторской деятельностью, специалист должен иметь помимо высшего экономического образования также квалификационный аттестат аудитора и состоять членом в общественном объединении — саморегулируемой профессиональной организации аудиторов.

*Педагогическая и научно-исследовательская деятельность.* Необходимость подготовки учетных кадров определила выделение педагогической учетной деятельности в самостоятельную профессиональную область. В России уже сложилась фундаментальная школа подготовки бухгалтеров в разнообразных учебных заведениях. Многие вузы готовят бухгалтеров, обеспечивая потребности конкретных отраслей и регионов. Для обучения будущих бухгалтеров преподаватель должен обладать высокой квалификацией, иметь степень кандидата или доктора экономических наук и принимать участие в научно-исследовательской и практической деятельности. Бухгалтер-педагог должен научить студента работе с нормативными документами, специальной литературой и навыкам учетной работы, умению применять свои знания на практике. Бухгалтерский учет — это экономическая наука, что предопределяет выделение научно-исследовательской деятельности в данной области. Сегодня в нашей стране многие ученые-экономисты занимаются вопросами теории и методологии бухгалтерского учета как самостоятельной области экономической науки. [10]

В настоящее время роль бухгалтера организации возрастает. Меняются функции бухгалтера и расширяется спектр задач, стоящих перед ним. Из счетного технического работника, занимающегося регистрацией фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета, бухгалтер превращается в творческую личность, он обеспечивает формирование и реализацию учетной политики организации, необходимой для эффективного управления экономикой организации. Сегодня ни одно управленческое решение не обходится без согласования с главным бухгалтером, поскольку нужно определить не только эффективность этого решения, но и его налоговые последствия. Именно поэтому в Программе реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности одна из двух важнейших задач определена как становление бухгалтерской профессии, адекватной требованиям современной рыночной экономики и в связи с этим необходимость подготовки и переподготовки бухгалтерских кадров.

С 1 января 2019 года перечень обязанностей у бухгалтеров стал иным. Работать придется по-новому, учитывая изменения в законодательстве, которые уже вступили в силу.

10 новых обязанностей бухгалтера, которые вступили в силу 1 января 2019 года:

*Обязанность №1.* Сдавать новый отчет в центры занятости.

Совсем недавно Роструд поручил центрам занятости собирать данные о работодателях, численности их работников, которые не являются пенсионерами. Основание – Письмо Роструда от 25.07.2018 № 858-ПР. С одной стороны, необходимые сведения для Роструда находятся в персонифицированной отчетности, предоставляемой Пенсионному фонду.

Обязанность №2. Пересчитать НДС по новой ставке.

С 2019 года НДС изменится с 18% до 20%. Нововведения коснутся и расчетную ставку. Ее значение станет равным 16,67% (в настоящее время 15,25%). Основание - Федеральный закон от 03.08.2018 № 303. Многие компании и ИП на общем режиме уже начали подготовку к работе согласно будущим изменениям, ведь цены в договорах с контрагентами нужно пересмотреть, иначе продавец может финансово пострадать. Все решают условия договора.

*Обязанность №3.* Считать зарплату и пособия с учетом нового МРОТ (минимальный размер месячной оплаты труда).

 Федеральный и региональный МРОТ периодически пересматриваются. Повышение минималки отражается на обязанностях как сотрудника отдела кадров, так и бухгалтера по зарплате:

Во-первых, к трудовому договору необходимо оформить дополнительное соглашение (если размер заработной платы равен минимальному размеру оплаты труда);

Во-вторых, следует учитывать новый МРОТ при расчете заработной платы и пособий.

*Обязанность №4.* Платить взносы с зарплаты по новым ставкам.

Общий тариф страховых взносов в 2019 году останется без изменений – 30%, из них:

* 22% - в Пенсионный фонд
* 5,1% - в Фонд обязательного медицинского страхования
* 2,9% - в Фонд социального страхования

*Обязанность №5.* Сдавать 2-НДФЛ по новой форме.

Бланк 2-НДФЛ изменен (Приказ ФНС России от 17.01.2018 № ММВ-7-11/19@), поэтому требуется ознакомиться с новым порядком заполнения формы. Отметим, что нововведения были вызваны тем, что «старый» бланк не позволял предоставлять сведения о доходах физических лиц за налогового агента его правопреемником.

*Обязанность №6.* Получать информацию из ПФР (пенсионный фонд Российской Федерации) о предпенсионерах.

1 января 2019 года Пенсионный фонд начал извещать работодателей о наличии у возрастного сотрудника права на два выходных дня диспансеризации. Но для того, чтобы получить такое сообщение по телекоммуникационным каналам связи, необходимо уже сегодня позаботиться о переходе на новое программное обеспечение. Для получения сведений о работниках предпенсионного возраста работодателям необходимо заключить доп. соглашение об информационном взаимодействии об информационном взаимодействии к действующему документу «Об обмене электронными документами в системе электронного документооборота ПФР по телекоммуникационным каналам связи». Подписанное в 2-х экземплярах дополнительное соглашение требуется направить в адрес Управления ПФР по месту регистрации компании, либо принести лично в Клиентскую службу (на правах отдела) территориального органа ПФР в городе (районе).

*Обязанность №7.* Готовить для налоговиков новый отчет.

Перед заключением договора с другой компанией необходимо заполнить специальный отчет для подтверждения расходов и подписать его цифровой подписью, предварительно указав сведения по контрагенту, содержащиеся в ЕГРЮЛ, ИНН, информацию о банкротстве, судебных тяжбах и др. Суды принимают в качестве доказательств реальности сделки отчет по контрагенту с официальной информацией от Федеральной налоговой службы, подписанной усиленной цифровой подписью. Такой отчет нужно делать каждый раз перед подписание нового договора с компанией. Такой отчет помогает компаниям выигрывать суды у ФНС.

*Обязанность №8.* Обновить программное обеспечение касс.

Сотрудники налоговой инспекции обновили форматы фискальных документов (Приказ ФНС России от 22.10.2018 № ММВ-7-20/609@). Теперь они соответствуют изменениям, вступающим в силу с 1 января 2019 года (в кассовом чеке будет отражаться ставка НДС 20%, а при необходимости 20/120). Пользователям ККТ следует также заранее обновить программное обеспечение кассовых аппаратов, чтобы в первом чеке 2019 года, ставка НДС соответствовала налоговому законодательству РФ.

*Обязанность №9.* Проверить документы, подтверждающие использование личного автомобиля физического лица в работе для целей НДФЛ и страховых взносов.

Личное транспортное средства физического лица может использоваться в рамках трудового договора или договора ГПХ. Условия эксплуатации, возмещаемые расходы и вознаграждение физическому лицу должны быть установлены в письменном виде.

*Обязанность №10.* Обновить программное обеспечение ПО.

С 25 января 2019 года сотрудники налоговых инспекций начали запрашивать данные, необходимые для камеральной проверки декларации НДС, по-новому. Формат запроса и ответа изменили. Об этом ФНС России сообщила в письме от 25.09.2018 № ЕД-4-15/18646@. Помните об этих изменениях и, в случае необходимости, напомните своему оператору электронного документооборота и компании, занимающейся обновлением бухгалтерской учетной системы, провести заблаговременно обновления вашего ПК. [6, 7.]

* 1. Институты бухгалтеров и этические принципы

Понятие этики складывается из совокупности норм, регулирующих личное и профессиональное поведение людей.

Этика – философское исследование морали и нравственности.

Мораль – принятые в обществе представления о хорошем и плохом, правильном и неправильном, добре и зле, а также совокупность норм поведения, вытекающих из этих представлений.

Нравственность – это внутренняя установка индивида, действовать согласно своей совести и свободной воле. По большому счету нравственность рассматривается как синоним морали.

Профессиональная нравственность – это общечеловеческие принципы морали применительно к условиям деятельности конкретной профессии. Существование профессиональной нравственности связано с особенностями трудовой деятельности человека. Специалисты той или иной отрасли выполняют в организациях одинаковые функциональные обязанности. В результате этой деятельности ими вырабатываются определенные нравственные нормы. Эти нормы помогают эффективно решить профессиональные задачи, а их знание способствует совершенствованию личности специалиста. Профессиональные ценности — формируются в ходе профессионального образования и практической деятельности и представляют собой производные таких групповых и организационных ценностей, как общечеловеческие, национальные, личные. [15, 12-13 с.]

Профессиональные бухгалтеры во всем мире выполняют в обществе важную роль. Государство (правительство), инвесторы, кредиторы, работодатели и население в целом являются пользователями экономической информации, формируемой профессиональными бухгалтерами. Профессиональный подход и поведение профессиональных бухгалтеров при предоставлении ими таких услуг влияют на экономическое благосостояние всей страны. Следовательно, профессия бухгалтера общественно значима. Это налагает на профессиональных бухгалтеров ответственность за соблюдение общественных интересов. Обязанности профессионального бухгалтера заключаются в удовлетворении потребностей не только отдельного клиента или работодателя, но и всего общества.

Профессиональные бухгалтеры смогут оставаться в таком привилегированном положении только в том случае, если они будут предоставлять обществу свои услуги на высоком уровне, полностью оправдывая общественное доверие, так как пользователи финансовой информации полагаются на объективность данных и порядочность профессиональных бухгалтеров в коммерческой деятельности. Именно поэтому представители бухгалтерской профессии всего мира более всего заинтересованы в соблюдении не только высокого уровня качества работы, но и этических требований, призванных обеспечить такой уровень.

Бухгалтерская этика – это нормы поведения бухгалтерских работников.

Впервые положения профессиональной бухгалтерской этики разработаны в США. В 1987 г. Американская ассоциация бухгалтеров приняла этический кодекс бухгалтера, который время от времени уточняется. Американская бухгалтерская ассоциация (American Accounting Assotiation – ААА) – это ассоциация профессоров и преподавателей бухгалтерского учета, практикующих бухгалтеров, основной целью которой является развитие теории бухгалтерского учета. Основные положения этического кодекса бухгалтера, принятого ААА, заключается в следующем:

1. бухгалтер, прежде чем занять место, должен тщательно изучить работу предшественника;
2. если предшественник уже не работает, к нему следует обратиться с письменным запросом. Профессиональный долг обязывает дать исчерпывающий ответ на этот запрос;
3. если из предварительного ознакомления с делами следует, что работодатель нарушает или может нарушить действующее законодательство, бухгалтер должен отказаться от предложения (работы);
4. бухгалтер не должен требовать от администрации знания и понимания того, что он делает;
5. бухгалтер не может сам требовать повышения по службе;
6. прибыли работодателя не могут включать долю для главного бухгалтера, т.е. бухгалтер не может получать премию или доплату за финансовые результаты, которые он сам вывел;
7. бухгалтер не должен советовать работодателю, как совершить и скрыть следы своего преступления;
8. за искажение отчетности работодатель и бухгалтер несут солидарную ответственность;
9. бухгалтер обязан регулярно повышать свою профессиональную квалификацию.

На сегодняшний день существует международный кодекс этики бухгалтеров. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров Международной федерации бухгалтеров (МФБ) – это свод правил поведения для профессиональных бухгалтеров – членов МФБ. Впервые он был опубликован в июле 1996 г. Комитетом по этике МФБ.

До настоящего времени Кодекс этики МФБ служит моделью для национальных кодексов этики и состоит из четырех частей:

* часть А «Общее применение Кодекса» описывает основные принципы профессиональной этики профессиональных бухгалтеров и является концептуальной основой для применения этих принципов. Концептуальная основа отражает методологию применения основных этических принципов;
* часть В «Профессиональные публично практикующие бухгалтеры» устанавливает нормы, предназначенные для применения профессиональными бухгалтерами, осуществляющими деятельность в публичной практике;
* часть С «Профессиональные бухгалтеры в бизнесе» устанавливает нормы, предназначенные для применения профессиональными бухгалтерами, работающими по найму.

Считается, что наличие кодекса укрепляет статус бухгалтера и увеличивает спрос со стороны работодателей на его труд. [17, 37-38 с.]

Кодекс этики профессиональных бухгалтеров, разработанный МФБ, устанавливает основополагающие принципы профессиональной этики бухгалтерской профессии и применятся профессиональными бухгалтерами во всем мире. [1, 172 с.]

На базе Кодекса разработан Кодекс этики члена ИПБ России, который перетерпел изменения и в настоящее время действует редакция, вступившая в силу от 29 марта 2018 года.

Кодекс профессиональной этики членов ИПБ России (далее – Кодекс) – свод правил поведения, обязательных для членов ИПБ России при осуществлении ими профессиональной деятельности. Преднамеренное наблюдение членов ИПБ России Кодекса может повлечь введение санкций вплоть до исключения из членов ИПБ России. Положение настоящего Кодекса являются базовыми, поскольку не представляется возможным ввести этические требования, распространяющиеся на все ситуации и обстоятельства, с которыми могут столкнуться члены ИПБ России в своей работе. Настоящий кодекс имеет следующую структуру:

а) в разделе 1 «Основные принципы этики и концептуальный подход к и соблюдению» приведены основные принципы профессиональной этики членов ИПБ России (далее – основные принципы этики) и общее руководство по их соблюдению, которые должны применяться при:

* выявление угроз нарушения основных принципов этики;
* оценке значимости выявления угроз;
* принятие ер предосторожности для устранения угроз или сведения или их до приемлемого уровня, при котором соответствие основным принципам этики не подвергается опасности. Меры предосторожности необходимы в случае, когда члены ИПБ России принимает решение, что угрозы превосходят уровень, при котором разумное и хорошо информированное третье лицо, взвесив конкретные факты и обстоятельства, известные члену ИПБ России на момент принятия решения, может обоснованно считать, что соблюдение основных принципов этики не подвергается опасности;

б) в разделе 2 «Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики членами ИПБ России, работающими в организациях» описано, как концептуальная основа, содержащаяся в разделе 1, применяется в определенных ситуациях к членам ИПБ России, работающим в организации;

в) в разделе 3 «Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики публично практикующими специалистами – членами ИПБ России описано, как применять концептуальный подход к соблюдению основных принципов этики в конкретных ситуациях. Данный раздел содержит также примеры мер предосторожности, уместных в отношении угроз нарушения основных принципов этики, и описание ситуаций, в которых невозможно принять достаточные меры предосторожности против угроз, и, следовательно, необходимо избегать действий или отношений, ведущих к возникновению таких угроз.

Требование профессиональной этики, содержащиеся в настоящем Кодексе, применимы во всех случаях при оказании членами ИПБ России профессиональных услуг, если настоящим кодексом не предусмотрено иное. [9, 2-3 с.]

Профессиональные бухгалтеры (аудиторы) в ходе осуществления своей деятельности обязаны неукоснительно соблюдать этические принципы. В кодексе этики профессиональных бухгалтеров и аудиторов закреплены фундаментальные моральные принципы: честность, объективность, профессиональная компетентность и должная тщательность, конфиденциальность, профессиональное поведение. Рассмотрим сущность этих принципов:

*Честность* – это справедливое ведение дел, правдивость, а также беспристрастность и надежность суждений. Согласно этому принципу, профессиональный бухгалтер должен поддерживать и укреплять общественное доверие, выполнять все профессиональные обязанности безукоризненно и честно.

*Объективность* – профессиональный бухгалтер не должен допускать, чтобы личная предвзятость, конфликт интересов либо деятельность администрации, государственных органов и других лиц оказывали влияние на объективность его профессиональных и деловых суждений.

*Профессиональная компетентность и должная тщательность* – при оказании профессиональных услуг бухгалтер должен действовать с должной тщательностью, компетентностью и усердием. Данный принцип накладывает на профессиональных бухгалтеров следующие обязанности:

а) поддерживать свои профессиональные знания и навыки на уровне, обеспечивающем предоставленные клиентам или работодателям квалифицированных профессиональных услуг с учетом новейших достижений в области практики, законодательства и технологий;

1. стремиться постоянно повышать свою профессиональную компетентность;
2. действовать в соответствии с применимыми техническими и профессиональными стандартами;
3. действовать в соответствии с требованиями задания, внимательно, тщательно и своевременно.

*Конфиденциальность* – обязательное для выполнения лицом, получившим доступ к определенной информации, требование не передавать такую информацию третьим лицам без согласия ее обладателя.

*Профессиональное поведение* – означает, что бухгалтер обязан действовать в соответствии с высокой репутацией своей профессии и воздерживаться от каких-либо действий, высказываний и поступков, которые могли бы нанести ей ущерб. Согласно этому принципу бухгалтер не имеет права:

* использовать учетную информацию в личных целях и интересах своих родственников, друзей и знакомых;
* пользоваться льготами и предпочтениями по сравнению в другими работниками предприятия;
* брать взаймы или во временное пользование деньги в кассе;
* приобретать продукцию, товары и услуги организации по льготным ценам или скидкам.

Таким образом, в соответствии с требованием этических кодексов бухгалтер (аудитор) обязан тщательно и квалифицированно выполнять указания клиента или работодателя в той мере, в которой они соответствуют требованиям честности, объективности и независимости. [17, 78-80, 81, 84, 92 с.]

**2 Сквозная задача по бухгалтерскому учету**

Вариант 3; коэффициент 6.

01.11.2014 года было зарегистрировано ООО «Альфа» с уставным капиталом 6 000 000 руб.

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

*Кредит 80 «Уставный капитал»* *↑*

Собственниками в качестве вклада в уставный капитал были внесены материалы на сумму 1 380 000 руб. и 4 020 000 руб. на расчетный счет.

*Дебет 10 «Материалы» ↑*

*Кредит 75/1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал» ↓*

*Дебет 51 «Расчетный счет» ↑*

*Кредит 75/1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал»* *↓*

За отчетный период произошли следующие факты хозяйственной жизни.

Таблица 2.1 — Вступительный баланс, тыс.р.

|  |  |
| --- | --- |
| **Актив** | **Пассив** |
| **Содержание статьи** | **Сумма** | **Содержание статьи** | **Сумма** |
| **I Внеоборотные активы** |  | **III Капитал и резервы**Уставный капитал | 6 000 |
| **II Оборотные активы**Запасы | 1 380 | **VI Долгосрочные обязательства** |  |
| Дебиторская задолженность | 600 | **V Краткосрочные обязательства** |  |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 4 020 |  |  |
| **Валюта баланса** | 6 000 | **Валюта баланса** | 6 000 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица 2.2 — Журнал регистрации хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №пп | Содержание факта хозяйственной жизни (ФХЖ) | Тип ФХЖ | Корреспонденция счетов | Сумма, руб. |
| дебет | кредит | частная | общая |
| 1 | Получено производственное оборудование в качестве вклада в уставный капитал (срок полезного использования – 10 лет) | П(А) | 07↑ | 75.1↓ | 600 000 | 600 000 |
| 08↑ | 07↓ |
| 2 | Акцептован счет монтажной организации за наладку станка, | М(+) | 08↑ | 60↑ | 118 000 | 141600 |
| в том числе НДС | М(+) | 19↑ | 60↑ | 23 600 |
| 3 | Списан НДС к возмещению из бюджета | М(-) | 68↓ | 19↓ | 23 600 | 23 600 |
| 4 | Введен в эксплуатацию станок | П(А) | 01.1↑ | 08↓ | 718 000 | 718 000 |
| 5 | Отпущены со склада материалы: |  |
| на производство продукции А | П(А) | 20/А↑ | 10↓ | 240 000 | 471 000 |
| на производство продукции В | П(А) | 20/В↑ | 10↓ | 210 000 |
| на цеховые нужды | П(А) | 25↑ | 10↓ | 12 000 |
| на управленческие нужды | П(А) | 26↑ | 10↓ | 9 000 |
| 6 | Начислена амортизация производственного оборудования линейным методом за месяц | М(+) | 25↑ | 02↑ | 5 983 | 5 983 |
| 7 | Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную на: |  |
| производственные нужды, | М(+) | 25↑ | 60↑ | 17 700 | 35 400 |
| в том числе НДС | М(+) | 19↑ | 60↑ | 3 540 |
| общехозяйственные нужды, в том числе НДС | М(+) | 26↑ | 60↑ | 11 800 |
| в том числе НДС | М(+) | 19↑ | 60↑ | 2 360 |
| 8 | Списан к возмещению из бюджета НДС по счету | М(-) | 68↓ | 19↓ | 5 900 | 5 900 |

Продолжение таблицы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 9 | Начислена заработная плата: |  |
| рабочим, изготавливающим изделие А | М(+) | 20/А↑ | 70↑ | 60 000 | 204 000 |
| рабочим, изготавливающим изделие В | М(+) | 20/В↑ | 70↑ | 66 000 |
| персоналу цеха | М(+) | 25↑ | 70↑ | 36 000 |
| аппарату заводоуправления | М(+) | 26↑ | 70↑ | 42 000 |
| 10 | Начислены взносы во внебюджетные фонды по категориям работников: |  |
| рабочим, изготавливающим изделие А | М(+) | 20/А↑ | 69↑ | 18 000 | 61 200 |
| рабочим, изготавливающим изделие В | М(+) | 20/В↑ | 69↑ | 19 800 |
| персоналу цеха | М(+) | 25↑ | 69↑ | 10 800 |
| аппарату заводоуправления | М(+) | 26↑ | 69↑ | 12 600 |
| 11 | Произведены удержания из заработной платы работников: |  |
| налог на доходы физических лиц | П(П) | 70↓ | 68↑ | 24 000 | 31 500 |
| по исполнительным листам | П(П) | 70↓ | 76↑ | 4 500 |
| профсоюзные взносы | П(П) | 70↓ | 76↑ | 3 000 |
| 12 | Получены в банке денежные средства для выдачи заработной платы | П(А) | 50↑ | 51↓ | 172 500 | 172 500 |
| 13 | Выдана заработная плата работников организации | М(-) | 70↓ | 50↓ | 154 200 | 154 200 |
| 14 | Депонированы суммы невыплаченной заработной платы | П(П) | 70↓ | 76↑ | 18 300 | 18 300 |
| 15 | Депонированная сумма возвращена на расчетный счет | П(А) | 51↑ | 50↓ | 18 300 | 18 300 |

Продолжение таблицы

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 16 | Получен счет ОАО «Ростелеком» за услуги связи, | М(+) | 26↑ | 60↑ | 14 750 | 17 700 |
| в том числе НДС | М(+) | 19↑ | 60↑ | 2 950 |
| 17 | Списана сумма НДС по счету к возмещению из бюджета | М(-) | 68↓ | 19↓ | 2 950 | 2 950 |
| 18 | По чеку в банке получены деньги на хозяйственные нужды | П(А) | 50↑ | 51↓ | 39 000 | 39 000 |
| 19 | Выдано из кассы менеджеру под отчет на командировочные расходы | П(А) | 71↑ | 50↓ | 39 000 | 39 000 |
| 20 | Приняты к учету командировочные расходы согласно авансовому отчету | П(А) | 26↑ | 71↓ | 35 400 | 35 400 |
| 21 | Произведен окончательный расчет по подотчетной сумме | П(А) | 50↑ | 71↓ | 3 600 | 3 600 |
| 22 | Произведена оплата счета за услуги связи | М(-) | 60↓ | 51↓ | 17 700 | 17 700 |
| 23 | Обнаружена недостача материалов | П(А) | 94↑ | 10↓ | 4 200 | 4 200 |
| 24 | Отражена задолженность работника по возмещению материального ущерба, нанесенного организации | П(А) | 73↑ | 94↓ | 4 200 | 4 200 |
| 25 | Сумма недостачи полностью внесена работником в кассу организации | П(А) | 50↑ | 73↓ | 4 200 | 4 200 |
| 26 | Распределены и списаны на счета основного производства (пропорционально зарплате основных производственных рабочих): |  |
| а) общепроизводственные расходы:изделие А | П(А) | 20/А↑ | 25↓ | 39 262 | 208 033 |
| изделие В | П(А) | 20/В↑ | 25↓ | 43 221 |

Продолжение таблицы

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | б) общехозяйственные расходы: изделие А | П(А) | 20/А↑ | 26↓ | 59 762 |  |
| изделие В | П(А) | 20/В↑ | 26↓ | 65 788 |
| 27 | Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция по фактической себестоимости |  |
| изделие А | П(А) | 43/А↑ | 20/А↓ | 210 000 | 378 000 |
| изделие В | П(А) | 43/В↑ | 20/В↓ | 168 000 |
| 28 | Списывается стоимость материалов, израсходованных на упаковку продукции: |  |
| изделие А | П(А) | 44/А↑ | 10↓ | 3 600 | 6 600 |
| изделие В | П(А) | 44/В↑ | 10↓ | 3 000 |
| 29 | Отгружена со склада продукция А, право собственности на которую перейдет к покупателям на складе назначения | П(А) | 45/А↑ | 43/А↓ | 204 000 | 204 000 |
| 30 | Получен аванс от покупателя в счет предстоящей поставки изделия В | М(+) | 51↑ | 62/*ав*↑ | 300 000 | 300 000 |
| 31 | Отгружена продукция В покупателю и предъявлены ему расчетные документы | М(+) | 62.1↑ | 90/В↑ | 420 000 | 420 000 |
| 32 | Начислен НДС с объема продаж изделия В | М(+) | 90/В↑ | 68↑ | 70 000 | 70 000 |
| 33 | Произведен зачет ранее полученного аванса | М(-) | 62/ав↓ | 62.1↓ | 300 000 | 300 000 |
| 34 | Получено подтверждение о приемке покупателем отгруженной ему продукции А и переходе права собственности | М(+) | 62.1↑ | 90/А↑ | 450 000 | 450 000 |
| 35 | Выделена сумма НДС с объема продаж изделия А | М(+) | 90/А↑ | 68↑ | 75 000 | 75 000 |
| 36 | Списана производственная себестоимость продукции: |  |

Продолжение таблицы

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | изделие А | П(А) | 90/А↑ | 45/А↓ | 204 000 | 366 000 |
| изделие В | П(А) | 90/В↑ | 43/В↓ | 162 000 |
| 37 | Списаны коммерческие расходы на: |  |
| изделие А | П(А) | 90/А↑ | 44/А↓ | 3 600 | 6 600 |
| изделие В | П(А) | 90/В↑ | 44/В↓ | 3 000 |
| 38 | Выявлен финансовый результат от продаж: | П(П) | 90/А↓ | 99↑ | 167 400 | 352 400 |
| П(П) | 90/В↓ | 99↑ | 185 000 |
| 39 | Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции | П(А) | 51↑ | 62.1↓ | 570 000 | 570 000 |
| 40 | Перечислено с расчетного счета за электроэнергию | М(-) | 60↓ | 51↓ | 21 240 | 21 240 |
| 41 | Продано производственное оборудование: |  |
| на договорную стоимость объекта | П(П) | 62.1↓ | 91↑ | 570 000 | 2 101 000 |
| на сумму НДС | М(+) | 91↑ | 68↑ | 95 000 |
| на списанную фактическую стоимость | П(А) | 01.2/*в*↑ | 01.1↓ | 718 000 |
| на сумму накопленной амортизации | М(-) | 02↓ | 01.2/*в*↓ | 5 983 |
| на остаточную сумму | П(А) | 91↑ | 01.2/*в*↓ | 712 017 |
| 42 | Поступили средства на расчетный счет за проданное оборудование | П(А) | 51↑ | 62.1↓ | 570 000 | 570 000 |
| 43 | Отражена сумма предъявленных организацией штрафных санкций к получению | М(+) | 76↑ | 91↑ | 360 000 | 360 000 |
| 44 | Получены суммы штрафов | П(А) | 51↑ | 76↓ | 360 000 | 360 000 |
| 45 | В результате чрезвычайных обстоятельств полностью уничтожена готовая продукция | П(А) | 91↑ | 43↓ | 6 000 | 6 000 |
| 46 | Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов | П(П) | 91↓ | 99↑ | 116 983 | 116 983 |

Продолжение таблицы

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 47 | Начислен налог на прибыль | П(П) | 99↓ | 68↑ | 93 865 | 93 865 |
| 48 | Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков | П(П) | 99↓ | 84↑ | 375 518 | 375 518 |
| 49 | По решению собрания акционеров 5% прибыли направлено на образование резервного капитала | П(П) | 84↓ | 82↑ | 18 773 | 18 773 |
| 50 | Начислены дивиденды (25%) |  |
| акционерам, не являющимся работниками организации | П(П) | 84↓ | 75/2↑ | 89 186 | 178 372 |
| акционерам, являющимся работниками организации | П(П) | 84↓ | 70↑ | 89 186 |
| 51 | Выплачены дивиденды |  |
| акционерам, не являющимся работниками организации | М(-) | 75/2↓ | 51↓ | 89 186 | 178 372 |
| акционерам, являющимся работниками организации | М(-) | 70↓ | 51↓ | 89 186 |
| 52 | Оплачена задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды | М(-) | 68↓ | 51↓ | 325415 | 386 615 |
| М(-) | 69↓ | 51↓ | 61200 |

 |

Главная книга организации

|  |
| --- |
| 01.1 «Основные средства в эксплуатации» |
| Дебет | Кредит |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |   |   |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 4 | 718000 | 41 | 718000 |
|   |   |   |   |
| Оборот по дебету за месяц | 0,00 | Оборот по кредиту за месяц | 0,00 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 |   |   |
|  |  |  |  |
| 01.2 «Выбытие основных средств» |
| Дебет | Кредит |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |   |   |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 41 | 718000 | 41.3 | 5983 |
|  |  |  | 712017 |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 718000 | Оборот по кредиту за месяц | 718000 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 |   |   |
|  |  |  |  |
| 02 «Амортизация» |
| Дебет | Кредит |
|   |   | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 41.4 | 5983 | 6 | 5983 |
|   |   |   |   |
| Оборот по дебету за месяц | 5983 | Оборот по кредиту за месяц | 5983 |
|   |   | Сальдо на конец месяца | 0,00 |
|  |  |  |  |
| 08 «Вложения во внеоборотные активы» |
| Дебет | Кредит |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |   |   |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 1 | 600000 | 4 | 718000 |
| 2.1 | 118000 |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 718000 | Оборот по кредиту за месяц | 718000 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 |   |   |

|  |
| --- |
| 10 «Материалы» |
| Дебет | Кредит |
| Сальдо на начало месяца | 1380000 |   |   |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
|  |  | 5.1 | 240000 |
|  |  | 5.2 | 210000 |
|  |  | 5.3 | 12000 |
|  |  | 5.4 | 9000 |
|  |  | 23 | 4200 |
|  |  | 28.1 | 3600 |
|  |  | 28.2 | 3000 |
| Оборот по дебету за месяц | 0,00 | Оборот по кредиту за месяц | 481800 |
| Сальдо на конец месяца | 898200 |   |   |
|  |  |  |  |
| 19 «НДС по приобретенным ценностям» |
| Дебет | Кредит |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |   |   |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 2.2 | 23600 | 3 | 23600 |
| 7.2 | 3540 | 8 | 5900 |
| 7.4 | 2360 | 17 | 2950 |
| 16.2 | 2950 |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 32450 | Оборот по кредиту за месяц | 32450 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 |   |   |
|  |  |  |  |
| 20А «Основное производство продукции А» |
| Дебет | Кредит |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |   |   |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 5.1 | 240000 | 27.1 | 210000 |
| 9.1 | 60000 |  |  |
| 10.1 | 18000 |  |  |
| 26.1а | 39262 |  |  |
| 26.3б | 59762 |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 417024 | Оборот по кредиту за месяц | 210000 |
| Сальдо на конец месяца | 207024 |   |   |
|   |   |   |   |
| 20Б «Основное производство продукции Б» |
| Дебет | Кредит |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |   |   |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 5.2 | 210000 | 27.2 | 168000 |
| 9.2 | 66000 |  |  |
| 10.2 | 19800 |  |  |
| 26.2а | 43221 |  |  |
| 26.4б | 65788 |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 404809 | Оборот по кредиту за месяц | 168000 |
| Сальдо на конец месяца | 236809 |   |   |
| 25 «Общепроизводственные расходы» |
| Дебет | Кредит |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 5.3 | 12000 | 26 | 39262 |
| 6 | 5983 |  | 43221 |
| 7.1 | 17700 |  |  |
| 9.3 | 36000 |  |  |
| 10.3 | 10800 |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 82483 | Оборот по кредиту за месяц | 82483 |
|   |   |   |   |
| 26 «Общехозяйственные расходы» |
| Дебет | Кредит |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 5.4 | 9000 | 26.3б | 59762 |
| 7.3 | 11800 | 26.4б | 65788 |
| 9.4 | 42000 |  |  |
| 10.4 | 12600 |  |  |
| 16.1 | 14750 |  |  |
| 20 | 35400 |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 125550 | Оборот по кредиту за месяц | 125550 |
|   |   |   |   |
| 43 А «Готовая продукция А» |
| Дебет | Кредит |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |   |   |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 27.1 | 210000 | 29 | 204000 |
| Оборот по дебету за месяц | 210000 | Оборот по кредиту за месяц | 204000 |
| Сальдо на конец месяца | 6000 |   |   |
| 43 В «Готовая продукция В» |
| Дебет | Кредит |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |   |   |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 27.2 | 168000 | 36.2 | 162000 |
|  |  | 45 | 6000 |
| Оборот по дебету за месяц | 168000 | Оборот по кредиту за месяц | 168000 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 |   |   |
|   |   |   |   |
| 44 А «Расходы на продажу продукции А» |
| Дебет | Кредит |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |   |   |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 28.1 | 3600 | 37.1 | 3600 |
| Оборот по дебету за месяц | 0,00 | Оборот по кредиту за месяц | 0,00 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 |   |   |
| 44 В «Расходы на продажу продукции В» |
| Дебет | Кредит |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |   |   |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 28.2 | 3000 | 37.2 | 3000 |
| Оборот по дебету за месяц | 0,00 | Оборот по кредиту за месяц | 0,00 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 |   |   |
|   |  |   |   |
| 45 А «Товары отгруженные (продукция А)» |
| Дебет | Кредит |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |   |   |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 29 | 204000 | 36.1 | 204000 |
| Оборот по дебету за месяц | 0,00 | Оборот по кредиту за месяц | 0,00 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 |   |   |
| 50 «Касса» |
| Дебет | Кредит |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |   |   |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 12 | 172500 | 13 | 154200 |
| 18 | 39000 | 15 | 18300 |
| 21 | 3600 | 19 | 39000 |
| 25 | 4200 |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 219300 | Оборот по кредиту за месяц | 211500 |
| Сальдо на конец месяца | 7800 |   |   |
|  |  |  |  |
| 51 «Расчетные счета» |
| Дебет | Кредит |
| Сальдо на начало месяца | 4020000 |   |   |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 15 | 18300 | 12 | 172500 |
| 30 | 300000 | 18 | 39000 |
| 39.1 | 450000 | 22 | 17700 |
| 39.2 | 120000 | 40 | 21240 |
| 42 | 570000 | 51.1 | 89186 |
| 44 | 360000 | 51.2 | 325415 |
|  |  | 52.2 | 61200 |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 1818300 | Оборот по кредиту за месяц | 815427 |
| Сальдо на конец месяца | 5022873  |   |   |
|  |  |  |  |

|  |
| --- |
| 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» |
| Дебет | Кредит |
|   |   | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 22 | 17700 | 2.1 | 118000 |
| 40 | 21240 | 2.2 | 23600 |
|  |  | 7.1 | 17700 |
|  |  | 7.2 | 3540 |
|  |  | 7.3 | 11800 |
|  |  | 7.4 | 2360 |
|  |  | 16.1 | 14750 |
|  |  | 16.2 | 2950 |
|   |   |   |   |
| Оборот по дебету за месяц | 38940 | Оборот по кредиту за месяц | 194700 |
| Сальдо на конец месяца |   | Сальдо на конец месяца | 155760 |
| 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» |
| Дебет | Кредит |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |   |   |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 31 | 420000 | 33 | 300000 |
| 34 | 450000 | 39.1 | 450000 |
| 41.1 | 570000 | 39.2 | 120000 |
|  |  | 42 | 570000 |
| Оборот по дебету за месяц | 1440000 | Оборот по кредиту за месяц | 1440000 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 | Сальдо на конец месяца |   |
|  |  |  |  |
| 62.2 «Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным» |
| Дебет | Кредит |
|   |   | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 33 | 300000 | 30 | 300000 |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 300000 | Оборот по кредиту за месяц | 300000 |
| Сальдо на конец месяца |   | Сальдо на конец месяца | 0,00 |
| 68 «Расчеты по налогам и сборам» |
| Дебет | Кредит |
|   |   | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 3 | 23600 | 11 | 24000 |
| 8 | 5900 | 32 | 70000 |
| 17 | 2950 | 35 | 75000 |
| 52.1 | 325415 | 41.2 | 95000 |
|  |  | 47 | 93865 |
| Оборот по дебету за месяц | 357865 | Оборот по кредиту за месяц | 357865 |
|   |   | Сальдо на конец месяца | 0,00 |
| 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» |
| Дебет | Кредит |
|   |   | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 52.2 | 61200 | 10.1 | 18000 |
|  |  | 10.2 | 19800 |
|  |  | 10.3 | 10800 |
|  |  | 10.4 | 12600 |
| Оборот по дебету за месяц | 61200 | Оборот по кредиту за месяц | 61200 |
|   |   | Сальдо на конец месяца | 0,00 |
| 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» |
| Дебет | Кредит |
|   |   | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 11.1 | 24000 | 9.1 | 60000 |
| 11.2 | 4500 | 9.2 | 66000 |
| 11.3 | 3000 | 9.3 | 36000  |
| 13 | 154200 | 9.4 | 42000 |
| 14 | 18300 | 50.2 | 89816 |
| 51.2 | 89186 |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 293186 | Оборот по кредиту за месяц | 293186 |
|   |   | Сальдо на конец месяца | 0,00 |
|  |  |  |  |
| 71 «Расчеты с подотчетными лицами» |
| Дебет | Кредит |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |   |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 19 |  | 20 | 35400 |
|  |  | 21 | 3600 |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 39000 | Оборот по кредиту за месяц | 39000 |
|   |   | Сальдо на конец месяца | 0,00 |
|  |  |  |  |
| 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» |
| Дебет | Кредит |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |   |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 24 | 4200 | 25 | 4200 |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
| Оборот по дебету за месяц | 4200 | Оборот по кредиту за месяц | 4200 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 |   |   |
| 75.1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал» |
| Дебет | Кредит |
| Сальдо на начало месяца | 600000 |  |   |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
|  |  | 1 | 600000 |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц |  | Оборот по кредиту за месяц | 600000 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 |   | 0,00 |
| 75.2 «Расчеты с учредителями по выплате доходов» |
| Дебет | Кредит |
|   |   | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 51.1 | 89186 | 50.1 | 89186 |
| Оборот по дебету за месяц | 89186 | Оборот по кредиту за месяц | 89186 |
|   |   | Сальдо на конец месяца | 0,00 |
|  |  |  |  |
| 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» |
| Дебет | Кредит |
|   |   | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 43 | 360000 | 11.2 | 4500 |
|  |  | 11.3 | 3000 |
|  |  | 14 | 18300 |
|  |  | 44 | 360000 |
| Оборот по дебету за месяц | 0,00 | Оборот по кредиту за месяц | 385800 |
| Сальдо на конец месяца |   | Сальдо на конец месяца | 25200 |
|  |  |  |  |
| 80 «Уставный капитал» |
| Дебет | Кредит |
|   |   | Сальдо на начало месяца | 6000000 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
|   |   |   |   |
| Оборот по дебету за месяц |   | Оборот по кредиту за месяц |   |
|   |   | Сальдо на конец месяца | 6000000 |
|  |  |  |  |
| 82 «Резервный капитал» |
| Дебет | Кредит |
|   |   | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
|   |   | 49 | 18773 |
| Оборот по дебету за месяц |   | Оборот по кредиту за месяц | 0,00 |
|   |   | Сальдо на конец месяца | 18773 |
|  |  |  |  |
| 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» |
| Дебет | Кредит |
|   |   | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 49 | 75000 | 48 | 375518 |
| 50 | 204000 |  |  |
| 37.1 | 3600 |  |  |
| 38.1 | 107400 |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 450000 | Оборот по кредиту за месяц | 375518 |
|   |   | Сальдо на конец месяца | 178393 |
|  |  |  |  |
| 90 А «Продажи продукции А» |
| Дебет | Кредит |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 35 | 75000 | 34 | 450000 |
| 36.1 | 204000 |  |  |
| 37.1 | 3600 |  |  |
| 38.1 | 167400 |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 450000 | Оборот по кредиту за месяц | 450000 |
|  |  |  |  |
| 90 В «Продажи продукции В» |
| Дебет | Кредит |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 32 | 70000 | 31 | 420000 |
| 36.2 | 162000 |  |  |
| 37.2 | 3000 |  |  |
| 38.2 | 185000 |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 420000 | Оборот по кредиту за месяц | 420000 |
|  |  |  |  |
| 91 «Прочие доходы и расходы» |
| Дебет | Кредит |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 41.2 | 95000 | 41.1 | 570000 |
| 41.5 | 712017 | 43 | 360000 |
| 45 | 6000 |  |  |
| 46 | 116983 |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 930000 | Оборот по кредиту за месяц | 930000 |
|  |  |  |  |
| 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» |
| Дебет | Кредит |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 23 | 4200 | 24 | 4200 |
|   |   |   |   |
| Оборот по дебету за месяц | 0,00 | Оборот по кредиту за месяц | 0,00 |
|  |  |  |  |
| 99 «Прибыли и убытки» |
| Дебет | Кредит |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 47 | 93865 | 38.1 | 167400 |
| 48 | 375518 | 38.2 | 185000 |
|  |  | 46 | 116983 |
|   |   |   |   |
| Оборот по дебету за месяц | 469383 | Оборот по кредиту за месяц | 469383 |

Таблица 2.3 — Оборотно-сальдовая ведомость

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счет | Сальдо на начало периода | Обороты за период | Сальдо на конец периода |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01.1 |  |  | 718000 | 718000 |  |  |
| 01.2 |  |  | 718000 | 718000 |  |  |
| 02 |  |  | 5983 | 5983 |  |  |
| 08 |  |  | 718000 | 718000 |  |  |
| 10 | 1380000 |  |  | 481800 | 898200 |  |
| 19 |  |  | 32450 | 32450 |  |  |
| 20 А |  |  | 417024 | 417024 | 207024 |  |
| 20 В |  |  | 404809 | 404809 | 236809 |  |
| 25 |  |  | 82483 | 82483 |  |  |
| 26 |  |  | 125550 | 125550 |  |  |
| 43 А |  |  | 210000 | 204000 | 6000 |  |
| 43 В |  |  | 168000 | 168000 |  |  |
| 44 А |  |  | 3600 | 3600 |  |  |
| 44 В |  |  | 3000 | 3000 |  |  |
| 45 А |  |  | 204000 | 204000 |  |  |
| 50 |  |  | 219300 | 211500 | 7800 |  |
| 51 | 4020000 |  | 1818000 | 815427 | 5022873 |  |
| 60 |  |  | 38940 | 194700 |  | 155760 |
| 62.1 |  |  | 1440000 | 1440000 |  |  |
| 62.2 |  |  | 300000 | 300000 |  |  |
| 68 |  |  | 357865 | 357865 |  |  |
| 69 |  |  | 61200 | 61200 |  |  |
| 70 |  |  | 293186 | 293186 |  |  |
| 71 |  |  | 39000 | 39000 |  |  |
| 73 |  |  | 4200 | 4200 |  |  |
| 75.1 | 600000 |  |  | 600000 |  |  |
| 75.2 |  |  | 89186 | 89186 |  |  |
| 76 |  |  | 360000 | 385800 |  | 25800 |
| 80 |  | 600000 |  |  |  | 6000000 |
| 82 |  |  |  | 18773 |  | 18773 |
| 84 |  |  | 197145 | 375518 |  | 17873 |
| 90 А |  |  | 450000 | 450000 |  |  |
| 90 В |  |  | 420000 | 420000 |  |  |
| 91 |  |  | 930000 | 930000 |  |  |
| 94 |  |  | 4200 | 4200 |  |  |
| 99 |  |  | 469383 | 469383 |  |  |
| Итого | 6000000 | 6000000 | 11302804 | 11302804 | 6378706 | 6378706 |

На основе данных фактов хозяйственной деятельности составлены приложение А – отчет о финансовых результатах, приложение Б – бухгалтерский баланс.

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, бухгалтера должны обладать такими личными качествами как уравновешенность, стрессоустойчивость, усидчивость, внимательность, ответственность, пунктуальность, честность.

Помимо этого, для того, чтобы грамотно выполнять свою работу и не вызывать недоверия, которое зачастую сопровождает людей, отвечающих за крупные денежные суммы, бухгалтера должны руководствоваться перечисленными выше профессиональными этическими нормами, а также этическими нормами, принятыми в обществе в целом.

Соблюдение общечеловеческих и профессиональных этических норм – непременная обязанность и высший долг каждого бухгалтера, руководителя и сотрудника фирмы. От их соблюдения зависит честь каждого конкретного бухгалтера и имидж бухгалтерских профессий в целом.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. *Полковский А. Л.* Бухгалтерское дело: Учебник для бакалавров / А. Л. Полковский; под ред. проф. Л. М. Полковского. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2017. — 288 с. ISBN 978-5-394-02251-7
2. *Бабаев Ю.А.* Теория бухгалтерского учета: Учебник для вузов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 304 с. ISBN 5-238-00307-2
3. Подготовка бухгалтеров в системе современного отечественного высшего образования: состояние и перспективы. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://cyberleninka.ru/article/n/podgotovka-buhgalterov-v-sisteme-sovremennogo-otechestvennogo-vysshego-obrazovaniya-sostoyanie-i-perspektivy (дата обращения: 08.05.2019).
4. Профессиональная этика бухгалтера. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.grandars.ru/student/buhgalterskiy-uchet/etika-buhgaltera.html (дата обращения: 08.05.2019).
5. *Иванова Т.Н.* Профессиональные ценности и этика: Материалы по Программе подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров.[Электронный ресурс]. – 2016. – Режим доступа: http://tvsheu.ru/wp-content/uploads/2017/07/Professionalnye-tsennosti-i-etika-.pdf (дата обращения 08.05.2019).
6. 10 новых обязанностей бухгалтеров с января 2019 года. Журнал «Упращенка». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://kroosp.ru/10-novyh-obyazannostej-buhgalterov-s-yanvarya-2019-goda/ (дата обращения 08.05.2019).
7. Новый профстандарт «бухгалтер» с 2019 года. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://nicolbuh.ru/novosti-bukhgalterskogo-i-nalogovogo-ucheta/novosti-10 (дата обращения: 08.05.2019).
8. Бухгалтерская профессия. История бухгалтерской профессии. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://works.doklad.ru/view/ki4Rul5zjY8/all.html (дата обращения: 08.05.2019).
9. «Кодекс профессиональной этики членов НП «ИПБ России» (уст. решением Президентского совета НП «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России», проток от 29.03.2018 № 3/18).
10. Современная профессия бухгалтера. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.grandars.ru/student/buhgalterskiy-uchet/professiya-buhgaltera.html (дата обращения: 15.05.2019).
11. Введение в специальность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» [Электронный ресурс]: учеб. – прав. пособие / сост. Проф. А.Ф. Гуляева, А.Ш. Гизятова и др. – 4-е изд., стер. – М: ФЛИНТА, 2018. – 102 с.
12. Профессия бухгалтер: исторический аспект. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://cyberleninka.ru/article/n/professiya-buhgalter-istoricheskiy-aspekt (дата обращения: 08.05.2019).
13. История профессии бухгалтер. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://gfom.ru/istoriya\_professii\_buhgalter\_keeplisk.php (дата обращения: 08.05.2019).
14. Большой бухгалтерский словарь: 10000 терминов [Электронный ресурс] / М.Ю. Агафонова, А.Н. Азрилиян, О.М. Азрилиян, В.И. Бенедиктова, Е.Л. Каллистов, О.В. Мещерякова, О.В. Савинская; под ред. А.Н. Азрилияна. – Москва: Институт новой экономики, 1999. – 574с.
15. *Герасимова Л.Н.* Профессиональная этика и ценности бухгалтеров и аудиторов: учебник для бакалавриата и магистратуры / Л.Н. Герасимова. – М.: Издательство Юрайт, 2017. – 318 с. – Серия: Модуль. ISBN 978-5-9916-3731-2
16. *Полковский, А.Л.* Бухгалтерское дело [Электронный ресурс] : учебник / А.Л. Полковский. — Электрон. дан. — Москва : Дашков и К, 2017. — 288 с. — Режим доступа: https://e.lanbook.com/book/93433. — Загл. с экрана.
17. *Герасимова Л.Н.* Психология и этика профессиональной деятельности бухгалтера: учебник для СПО / Л.Н. Герасимова. – М.: Издательство Юрайт. 2019. – 318 с. – Серия: Профессиональное образование. ISBN 978-5-534-01154-8

 Профессиональная деятельность бухгалтера: требования и роль в управлении предприятием. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://cyberleninka.ru/article/n/professionalnaya-deyatelnost-buhgaltera-trebovaniya-i-rol-v-upravlenii**-**predpriyatiem (дата обращения: 08.05.2019

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение А

Отчет о финансовых результатах

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Пояснения  | Наименование показателя 2 | За отчетныйпериод | За предыдущий период |
|  | Выручка (нетто, т.е. без НДС) | 725 |  |
|  | Себестоимость продаж | ( | 366 | ) | ( |  | ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 359 |  |
|  | Коммерческие расходы | ( | 7 | ) | ( |  | ) |
|  | Управленческие расходы | ( |  | ) | ( |  | ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 352 |  |
|  | Доходы от участия в других организациях |  |  |
|  | Проценты к получению |  |  |
|  | Проценты к уплате | ( |  | ) | ( |  | ) |
|  | Прочие доходы | 835 |  |
|  | Прочие расходы | ( | 718 | ) | ( |  | ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 469 |  |
|  | Текущий налог на прибыль | ( | 94 | ) | ( |  | ) |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) |  |  |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств |  |  |
|  | Изменение отложенных налоговых активов |  |  |
|  | Прочее |  |  |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 375 |  |
|  | **СПРАВОЧНО** |  |  |
|  | 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  |  |  |
|  | Базовая прибыль (убыток) на акцию |  |  |
|  | Разводненная прибыль (убыток) на акцию |  |  |

Приложение Б

Бухгалтерский баланс

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | На конецотчетного периода | На началоотчетногопериода |
|  | **АКТИВ** |  |  |
|  | **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |
|  | Нематериальные активы |  |  |
|  | Результаты исследований и разработок |  |  |
|  | Нематериальные поисковые активы |  |  |
|  | Материальные поисковые активы |  |  |
|  | Основные средства |  |  |
|  | Доходные вложения в материальные ценности |  |  |
|  | Финансовые вложения |  |  |
|  | Отложенные налоговые активы |  |  |
|  | Прочие внеоборотные активы |  |  |
|  | **Итого по разделу I** |  |  |
|  | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |
|  | Запасы | 898 |  |
|  | Налог на добавленную стоимость  |  |  |
|  | Дебиторская задолженность |  |  |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  |  |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 5031 |  |
|  | Прочие оборотные активы | 450 |  |
|  | **Итого по разделу II** |  |  |
|  | **БАЛАНС** | **6379** |  |
|  | **ПАССИВ** |  |  |
|  | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6** |  |  |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 6000 |  |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров |  |  |  |  |  |  |
|  | Переоценка внеоборотных активов |  |  |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) |  |  |
|  | Резервный капитал | 19 |  |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 178 |  |
|  | **Итого по разделу III** |  |  |
|  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |
|  | Заемные средства |  |  |
|  | Отложенные налоговые обязательства |  |  |
|  | Оценочные обязательства |  |  |
|  | Прочие обязательства |  |  |
|  | **Итого по разделу IV** |  |  |
|  | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |
|  | Заемные средства |  |  |
|  | Кредиторская задолженность | 182 |  |
|  | Доходы будущих периодов |  |  |
|  | Оценочные обязательства |  |  |
|  | Прочие обязательства |  |  |
|  | **Итого по разделу V** |  |  |
|  | **БАЛАНС** | **6379** |  |