Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

*федеральное государственное бюджетное образовательное   
учреждение высшего образования*

**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**(ФГБОУ ВО «КубГУ»)**

**Экономический факультет**

**Кафедра бухгалтерского учета, аудита  
и автоматизированной обработки данных**

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

англо-американская школа бухгалтерского учета

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Работу выполнил |  | | Гариев Владислав Валерьевич | |
|  |  | |  | |
| Направление подготовки | |  | | 38.03.01 Экономика |
| Направленность (профиль) | | Экономика предприятий и организаций | | |
| Научный руководитель канд. экон. наук, доц. |  | | Бугаев Д.А. | |
| Нормоконтролер  канд. экон. наук, доц. |  | | Бугаев Д.А. | |

Краснодар

2020

**СОДЕРЖАНИЕ**

Введение 3

1 Англо-американская система бухгалтерского учета 5

1.1 Учет в США и англоязычных странах в начале XX века 5

1.2 Развитие англо-американской школы учета в середине и конце XX века 8

1.3 Современные проблемы и перспективы развития   
англо-американской бухгалтерии 10

2 Сквозная задача по бухгалтерскому учету 14

Заключение 26

Список использованных источников 28

Приложения 31

**ВведениЕ**

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что англо-американская школа бухгалтерского учета сыграла важную роль на развитие теории бухгалтерского учета, продолжая влиять на нее и сегодня.

После Первой мировой войны итальянский и французский учетные школы пришли в упадок, формализм немецкой также не мог долго вдохновлять бухгалтерский мир, и именно тогда начинает развиваться молодая, англо-американская, школа.

Развитие англо-американской бухгалтерии в ХХ веке проходило интенсивными темпами. В первую очередь это связано с бухгалтерской системой США.

Важнейшим документом бухгалтерской школы США, а впоследствии англоязычной системы, стал американский GAAP, в котором сформулированы самые общие азбучные положения и принципы.

Американская идея бухгалтерии сводится к тому, что данные бухгалтерской отчетности должны информировать пользователей и помогать им принимать необходимые решения. Напротив, в Великобритании полагают, что бухгалтерская отчетность представляет собой договор между собственниками фирмы и обществом.

Таким образом, ни на современном этапе развития, ни в течение ХХ века единства в бухгалтерских системах США и англоязычных стран не было. Поэтому сегодня вопросы изучения исторического этапа становления и развития англо-американской школы бухгалтерского учета остаются актуальными.

Цель исследования состоит в том, чтобы рассмотреть исторические и бухгалтерские аспекты англо-американской системы учета XX века.

Для достижения указанной цели в курсовой работе необходимо решить следующие задачи:

* рассмотреть учет в США и англоязычных странах в начале XX века;
* изучить развитие англо-американской школы учета в середине и конце XX века;
* проследить современные проблемы и перспективы развития англо-американской бухгалтерии.

Объектом исследования данной работы является англо-американская школа бухгалтерского учета.

Предметом исследования ― историческое развитие англо-американской бухгалтерской системы.

В курсовой работе применяются такие общенаучные методы исследования, как анализ, аналогия, синтез, обобщение и др.

Существенный вклад в изучение англо-американской школы бухгалтерского учета внесли такие российские и зарубежные ученые в области бухгалтерского учета, как М.И. Кутер, Д.А. Львова, Т.А, Рудакова, И.Н. Санникова, Д.М. Анимукова, Н.Д. Дмитракова, Л.Ю. Емченко, А.В. Кучеров, Г.И. Мансурова и многие другие.

Теоретическую базу исследования составили Федеральный Закон «О бухгалтерском учете», научные статьи российских и зарубежных экономистов, учебные пособия, учебники по вопросам изучения исторических аспектов англо-американской школы бухгалтерского учета.

Курсовая работа включает в себя введение, две главы, где первая посвящена исследованию исторических особенностей и перспектив англо-американской школы бухгалтерского учета, а во второй решается сквозная задача по бухгалтерскому учету, заключение, список использованных источников и приложения.

**1 Англо-американская система бухгалтерского учета**

**1.1 Учет в США и англоязычных странах в начале XX века**

Развитие бухгалтерии в США и англоязычных странах проходило своеобразным путем. Почти все, что волновало бухгалтеров европейских стран, оставляло равнодушными их английских, американских коллег. Рассуждения о науке счетоведения в лучшем случае вызывали у них улыбку.

Авторы, писавшие о бухгалтерии, не столько думали, даже из авторского самолюбия, разработать какую-то концепцию и предложить новый эффективный прием, сколько были заняты описанием целесообразных, с их точки зрения, достижений практики [23].

В англо-американской литературе начала ХХ в. можно выделить шесть организационных бухгалтерских принципов:

* разделение труда (работа бухгалтера доводится «до исполнения простых манипуляций», а рядовой исполнитель всю свою деятельность направляет «на простое собирание и группировку отчетных данных»);
* локализация информации (вся тяжесть первичного учета перекладывается на оперативных работников, им вручается серия регистров и они, с соблюдением ажура, должны фиксировать все факты хозяйственной жизни);
* конкуренция в контроле;
* действенность бухгалтерии (один раз в месяц бухгалтер по регистрам, ведущимся на местах оперативными работниками, заполняет журнал, внося в него проводки; все они, как правило, отражают месячные итоги учетных регистров, заполненных оперативными функциональными работниками, а в течение месяца бухгалтер только контролирует работу функциональных служб, а вся первичная документация заполняется оперативными работниками);
* методологическая независимость (каждая фирма сама устанавливает свои правила в организации, методологии и ведении бухгалтерского учета);
* психологический климат (здесь имеется ввиду, прежде всего, недоверие к сотрудникам, когда администратор исходит из идеи «первородного греха» — изначальной порочности людей, и, следовательно, основная задача учета — не допустить злоупотреблений со стороны работников предприятия; кроме этого сюда же включается комплекс мероприятий по организации взаимоотношений между сотрудниками бухгалтерии и работниками других отделов, распределению обязанностей, поддержанию дисциплины) [17].

На этих принципах практически и строилась организация бухгалтерского учета.

Ответственность за его постановку, за оперативность ведения нес не бухгалтер, а сам управляющий.

При согласовании с правлением допускались любые не только организационные, методические, но методологические изменения в системе учета. Текущий учет сосредоточивался в книгах (регистрах), ведущихся различными администраторами. Например, при поступлении материалов на склад заведующим сверялась накладная с книгой заказов; бухгалтерией — счет с книгой заказов. Далее заведующий составлял приемный акт и накладную вместе с актом направлял в бухгалтерию для начисления оплаты поставщику и регистрации в журнале купленных материалов. На забракованные при количественной приемке материалы составлялась ведомость непринятых материалов; материалы, забракованные при последующей качественной приемке и уже оплаченные, также записывали в ведомость, на основе которой бухгалтерией направлялся счет поставщику.

В центре внимания находился учет затрат на производство. Затраты делились на коммерческие и производственные. Только вторая группа давала возможность проанализировать эффективность технологических процессов. Производственные расходы подразделялись на три группы: прямые, местные (цеховые) и общие; эти три группы обусловливали величину себестоимости.

В Англии в начале ХХ в. была распространена персонификация. В истории учета она прошла три аспекта:

* олицетворение счета, предполагалось, что счета товаров, кассы, основных средств и т. п. — это как бы живые люди [15];
* предположение, что каждый счет — это расшифровка капитала собственника (например, объем прав инвестора представлен на счете капитала (уставного фонда), а счета товаров, кассы, основных средств и т.п. — это только расшифровка — структура вложенного капитала);
* интерпретация каждого счета как экрана, с помощью которого наблюдают за поведением служащих — агентов предприятия — не товары, а кладовщик, не касса, а кассир, не основные средства, а комендант и т. п. (этот аспект получил название персонализации, он вызвал критику со стороны видных бухгалтеров, которые считали недостатком то, что расчетный счет можно трактовать или как счет денежных средств, или как счет расчетов) [26].

На развитие методологии бухгалтерского учета того времени оказало огромное влияние два требования законодательства о выплате дивидендов:

* дивиденды нельзя выплачивать из капитала;
* дивиденды можно выплачивать только из прибыли [13].

Это потребовало определения таких категорий, как капитал и прибыль. Назначение бухгалтерского баланса состояло в том, что последний позволял достаточно четко распределять финансовые результаты между смежными отчетными периодами и правильно отражать финансовое положение предприятия.

В процессе эволюции учета английскими и американскими инженерами и бухгалтерами был разработан ряд оригинальных систем калькулирования себестоимости: стандард-костинг (Standart-Costing), директ-костинг (Direct - Costing), дифференцированная система калькулирования (Acivity-based Costing) [21].

Родоначальником системы стандард-костинг считается Г. Эмерсон, опубликовавший в 1908—1909 гг. серию статей с описанием принципиально новой системы учета, предназначенной для:

а) планирования и контроля затрат;

б) оценки результатов деятельности;

в) составления бюджетов и смет;

г) оценки инвентаря;

д) мотивации работников [18].

Основа системы — нормативы расходов по их видам и вариационный анализ отклонений.

Основная идея системы директ-костинг состоит в том, что в составе себестоимости необходимо учитывать только переменные производственные расходы. Это направление связано с именами Дж.Кларка и Дж. Харриса [4].

**1.2 Развитие англо-американской школы учета в середине и конце XX века**

Конец 1980 г. ознаменовался появлением нового направления калькулировании себестоимости — дифференцированной системы.

Появление этого направления связано с именами Р. Каплана и Р. Купера, выпустившими в 1988 г. книгу «Потери релевантности: взлет и падение системы управленческого учета» с резкой критикой состояния дел в управленческом учете [5].

Эта книга, получившая в 1989 г. престижную премию «За вклад в развитие управленческого учета», учрежденную Американской учетной ассоциацией, и послужила толчком для развития новых идей управленческого   
учета [13].

В следующие два года в развитие своей критики эти ученые опубликовали ряд статей, посвященных новой системе калькулирования. Ее основная идея состоит в идентификации и сборе информации о затратах по всем видам деятельности, относящимся к полному технологическому процессу: проектирование, инженерные расчеты, производство, маркетинг, реализация, эксплуатационное обслуживание. Такая детализированная информация позволяет более обоснованно распределять накладные расходы. Реализация системы возможна лишь в компьютеризированной среде.

Одним из значительных достижений англо-американской бухгалтерской школы является разработка новых методов оценки производственных запасов, в частности ФИФО и ЛИФО. Появление этих методов было обусловлено самой жизнью. Так, волна инфляционных процессов, прокатившаяся по многим странам мира в первой половине ХХ в., привела к появлению метода ЛИФО, получившего широкое распространение в США после того, как в 1938 г. Федеральный закон о налогообложении США разрешил его применение для налогообложения [5].

В дальнейшем были разработаны и другие методы оценки. В частности, международными учетными стандартами (IAS № 2) рекомендованы семь методов учета расхода запасов: в ценах последних партий (ЛИФО), первых партий (ФИФО), возмещения (НИФО), базового нормативного запаса, последней партии, по фактической себестоимости, по средневзвешенным ценам [25].

Весьма плодотворные последствия для практической бухгалтерии имела разработка идеи учетной политики на предприятии. Необходимость в этом не случайно возникла в США — именно в этой стране учет в наименьшей степени регулируется государственными органами. Чтобы навести определенный порядок и обеспечить предсказуемость в практике бухгалтерского учета, Конгресс США в 1934 г. поручил Комиссии по ценным бумагам и биржам разработать положение по учетной политике для фирм, котирующих свои ценные бумаги [14].

В дальнейшем во всех экономически развитых странах были разработаны соответствующие национальные стандарты: в Великобритании — в 1971 г, в США — в 1972 г. и т.п. Стандарт по учетной политике рекомендует отражать в годовом отчете наиболее существенные процедуры и методы учета, применяемые на предприятии: оценка запасов, амортизация основных средств, оценка краткосрочных инвестиций, учет курсовых разниц, образование резервов, принципы консолидации, момент признания доходов, оценка и амортизация нематериальных активов, отражение расходов по гарантийному ремонту и др.

Введение в теорию и практику категории «учетная политика» означало признание роли бухгалтера и учетных методов в формировании прибыли предприятия, показывало относительность учетных данных, существенно меняло статус бухгалтера и его место в управленческой иерархии. Дальнейшее развитие эти идеи получили в формировании нового направления в учете, получившем название «созидающий учет» [8].

Несомненной заслугой англо-американской бухгалтерской школы следует признать разработку концепции профессиональной этики, то есть свода моральных правил поведения бухгалтера. Впервые идея этического кодекса была выдвинута Р. Монтгомери; содержательные аспекты кодекса были разработаны Дж. Кэри. Основная идея его может быть выражена словами Марка Аврелия, приведенными во введении к американскому кодексу этики бухгалтера: «Человек должен не казаться честным, но быть им» [10].

**1.3 Современные проблемы и перспективы развития   
англо-американской бухгалтерии**

Еще в начале нашего века американскую бухгалтерию рассматривали как часть английской, как своего рода дочернее предприятие, дублирующее продукцию основной фирмы. Теперь это не так. Американская школа, давшая основные идеи международных стандартов, должна считаться ведущей бухгалтерской школой мира.

Важнейшим документом бухгалтерской школы США, а в последствие англоязычной системы, стал американский GAAP.

Важен не сам по себе GAAP, а та профессиональная идеология, которую он несет. Эта идеология делится на постулаты - самые общие азбучные положения и принципы [19].

Американская идея сводится к тому, что данные бухгалтерской отчетности должны информировать пользователей и помогать им принимать необходимые решения. Напротив, в Великобритании полагают, что бухгалтерская отчетность представляет собой договор между собственниками фирмы и обществом. Общество, согласно этому договору, позволяет фирме работать в нормативно разрешенных границах, а фирма обязана систематически отчитываться перед обществом в лице акционеров, кредиторов, аналитиков, консультантов и деловых партнеров [6].

Далее можно столкнуться с понятием «true and faire» — истинное и беспристрастное представление данных. В Европе и в нашей стране отчетность считается правильной, если она составлена в соответствии с требованиями нормативных документов. И хотя федеральный закон «О бухгалтерском учете» [1] вводит правило «true and faire», тем не менее для всякого российского бухгалтера европейское понимание ближе понимания англо-американского.

Существует огромное различие в трактовке основного пользователя бухгалтерской отчетности. Для американцев — это, прежде всего, собственники, акционеры, пайщики, для нас — государство в лице налоговой инспекции [23].

Поэтому американец резонно считает, что он сам вправе решать вопрос о нормах амортизации материальных и нематериальных активов, о том, какие платежи относить на данный отчетный период, а какие капитализировать (включать в расходы будущих периодов или относить на незавершенное производство), как списывать просроченную дебиторскую задолженность и т.д. При этом американец хорошо понимает, что все его решения не имеют отношения к расчетам с бюджетом по налогам. У государства свои нормы, свои взгляды, свои требования, у собственника — свои.

Государство определяет величину амортизации, состав затрат, включаемых в себестоимость, характер дебиторской задолженности и проч. (отсюда совершенно непонятное для нас, но, в сущности, навязанное нам деление учета на финансовый и налоговый) [14].

Деление бухгалтерского учета на финансовый и налоговый — это американский компромисс между духом свободного человека, который может делать все, что хочет, но считает нужным делать то, что рекомендует ему GAAP (т.е. профессиональное сообщество самих бухгалтеров), и духом необходимой общности — государства. Государству мы отдаем то, что требует закон, а в остальном мы свободны.

Различие во взглядах на пользователей привело американцев, помимо выделения налогового учета, к делению учета на финансовый и управленческий. Американцы этим гордятся. В самом деле, финансовый учет нужен потенциальным собственникам и инвесторам, управленческий — администрации, которая должна принимать по его данным оперативные решения [26].

Правда, в развитие этого раздела американцы сделали много, именно здесь сказывается сила американской и англоязычной бухгалтерии. Ее самые главные достижения: системы учета затрат — стандарт-кост (прототип нашего нормативного учета), директ-костинг (расчет себестоимости только по прямым затратам), центры ответственности (концентрация затрат не по изделиям, а по производственным участникам). Одного этого было бы достаточно, чтобы признать огромные достижения наших американских коллег.

Но это только часть их достижений. нужно специально выделить такие методы оценки запасов, как ЛИФО, ФИФО и НИФО. Первые две оценки представляют собой модификации себестоимости, третья — текущей покупной цены материалов. Не случайно первые две оценки были включены в наши нормативные документы и входят в российскую практику.

Вошли в наши нормативные документы и такие американские достижения, как техника аудита, расчет риска, категория значимости, консолидированный баланс и Cash Flow — «Отчет о движении денежных средств». Это необходимые методологические приемы, хотя еще не всеми практиками осознано их значение.

Разумеется, в американском учете есть недостатки. Ради кажущейся простоты они не прибегают к сторнировочным записям, стремясь получить на счетах только правильное сальдо, не думая об искаженных оборотах; ради простоты и сохранения традиций они не дифференцируют, как мы, счета расчетов, не трактуют их как активно-пассивные, а вводят два счета: к платежу (пассивный) и к оплате (активный) [17].

Любопытно, что в теории баланса американцы не представляют единую категорию - пассив, а используют две категории: собственные (капитал) и привлеченные (кредиторская задолженность) средства, от чего наша бухгалтерия отказалась еще в начале этого века.

Заканчивая этот раздел работы хотелось бы отметить, что сила американской и англоязычной бухгалтерии в здравом смысле; доверии к бухгалтеру, его суждениям; использовании очень простых, но всегда практически оправданных методов; простоте, игнорировании сложных метафизических конструкций; трактовке бухгалтерского учета как языка бизнеса, который должен быть максимально удобным.

Однако ее недостатки — следствия ее достоинств, и в этом слабость бухгалтерии.

Однако самая главная слабость американской бухгалтерии в том, что ее носители считают свои приемы лучшими и единственно правильными. Редко можно встретить бухгалтерский труд, в котором бы цитировались немецкие, французские, итальянские или другие авторы. Это происходит из чувства глубокого внутреннего превосходства всего американского над неамериканским.

**2 Сквозная задача по бухгалтерскому учету**

01.10.2020 г. было зарегистрировано ООО «Каппа» с уставным капиталом 900 000 р. Объявление уставного капитала отражается записью:

*Дебет 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»*

*Кредит 80 «Уставный капитал»—* 900 000 р.

Собственниками в качестве вклада в уставный капитал были внесены ма­териалы на сумму 600 000р. и 300 000 р. на расчетный счет. На суммы вкладов должны быть выполнены следующие проводки:

*Дебет 10 «Материалы»*

*Кредит 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» —*  600 000 р.

*Дебет 51 «Расчетные счета»*

*Кредит 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» —* 900 000 р.

В соответствии с указанной информацией сформирован вступительный баланс.

Таблица 2.1 — Вступительный баланс, р.

|  |  |
| --- | --- |
| Активы | Пассивы |
| I Внеоборотные активы | III Капитал и резервы  Уставный капитал — 900000 |
| II Оборотные активы | VI Долгосрочные обязательства |
| Запасы — 600000  Денежные средства и денежные эквиваленты — 300000 | V Краткосрочные обязательства |
| Валюта баланса — 900000 | Валюта баланса — 900000 |

Составлен Журнал регистрации хозяйственных операций (таблица 2.2).

Таблица 2.2 — Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

| № п/п | Содержание факта хозяйственной жизни (ФХЖ) | Тип операции | Корреспонденция счетов | | Сумма, р. | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Частная | Общая |
| 1 | Приобретено оборудование у поставщика, включая НДС 20% | М(+) | 08 | 60 | 25500 | 30600 |
| М(+) | 19 | 60 | 5100 |
| 2 | Списан к возмещению НДС по приобретенному оборудованию | М(-) | 68 | 19 | 5100 | 5100 |
| 3 | Оборудование приказом руководителя введено в эксплуатацию | П(А) | 01 | 08 | 25500 | 25500 |
| 4 | Отпущены со склада материалы:  в производство продукции | П(А) | 20 | 10 | 300000 | 435000 |
| на цеховые нужны | П(А) | 25 | 10 | 105000 |
| На управленческие расходы | П(А) | 26 | 10 | 30000 |
| 5 | Получен краткосрочный кредит в банке | М(+) | 51 | 66 | 600000 | 600000 |
| 6 | Оплачен счет за приобретенное оборудование | М(-) | 60 | 51 | 30600 | 30600 |
| 7 | Начислена амортизация производственного оборудования линейным методом за месяц (срок полезного использования — 5 лет) | М(+) | 25 | 02 | 425,01 | 425,01 |
| 8 | Начислена заработная плата:  рабочим, изготавливающим продукцию | М(+) | 20 | 70 | 180000 | 390000 |
|  | персоналу цеха | М(+) | 25 | 70 | 90000 |  |

Продолжение таблицы 2.2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | аппарату заводоуправления | М(+) | 26 | 70 | 120000 |  |
| 9 | Начислены взносы во внебюджетные фонды (30%):  рабочим, изготавливающим продукцию | М(+) | 20 | 69 | 54000 | 117000 |
| персоналу цеха | М(+) | 25 | 69 | 27000 |
| аппарату заводоуправления | М(+) | 26 | 69 | 36000 |
| 10 | Удержан из заработной платы работников налог на доходы физических лиц | П(П) | 70 | 68 | 50700 | 50700 |
| 11 | Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную на:  производственные нужды, включая НДС 20% | М(+) | 25 | 60 | 21000 | 37800 |
| М(+) | 19 | 60 | 4200 |
| Управленческие нужды, включая НДС 20% | М(+) | 26 | 60 | 10500 |
| М(+) | 19 | 60 | 2100 |
| 12 | Списан к возмещению НДС по счету | М(-) | 68 | 19 | 6300 | 6300 |
| 13 | Перечислено поставщику за электроэнергию | М(-) | 60 | 51 | 37800 | 37800 |
| 14 | Акцептован счет поставщика за услуги связи, включая НДС 20% | М(+) | 26 | 60 | 21000 | 25200 |
| М(+) | 19 | 60 | 4200 |
| 15 | Списан к возмещению НДС по счету | М(-) | 68 | 19 | 4200 | 4200 |
| 16 | Перечислено поставщику за услуги связи | М(-) | 60 | 51 | 25200 | 25200 |
| 17 | Списаны на счета основного производства:  а) общепроизводственные расходы | П(А) | 20 | 25 | 243425 | 460925 |
| б) общехозяйственные расходы | П(А) | 20 | 26 | 217500 |
| 18 | Выпущена и учтена на складе готовая продукция по нормативной себестоимости | П(А) | 43 | 40 | 1050000 | 1050000 |
| 19 | Отгружена со склада продукция, право собственности на которую перейдет к покупателям на складе назначения | П(А) | 45 | 43 | 1050000 | 1050000 |
| 20 | Получено подтверждение о приемке покупателем отгруженной ему продукции и переходе права собственности | М(+) | 62 | 90 | 1680000 | 1680000 |
| 21 | Выделена сумма НДС с объема продаж | П(П) | 90 | 68 | 280000 | 280000 |
| 22 | Списана себестоимость проданной продукции | П(А) | 90 | 45 | 1050000 | 1050000 |
| 23 | Выпущена из производства продукция по фактической себестоимости | П(А) | 40 | 20 | 994925 | 994925 |
| 24 | Списано отклонение в стоимости произведенной продукции | П(А) | 90 | 40 | 55074,99 | 55074,99 |

Продолжение таблицы 2.2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 25 | Выявлен финансовый результат от продаж | П(П) | 90 | 99 | 405075 | 405075 |
| 26 | Выявлена недостача материалов на складе | П(А) | 94 | 10 | 12000 | 12000 |
| 27 | Недостача списана на кладовщика | П(А) | 73 | 94 | 12000 | 12000 |
| 28 | Сумма недостачи внесена работником в кассу организации | П(А) | 50 | 73 | 12000 | 12000 |
| 29 | Получены денежные средства с расчетного счета на выдачу заработной платы | П(А) | 50 | 51 | 339300 | 339300 |
| 30 | Выдана заработная плата работникам организации | М(-) | 70 | 50 | 270000 | 270000 |
| 31 | Депонированная сумма невыплаченной заработной платы | П(П) | 70 | 76 | 69300 | 69300 |
| 32 | Депонированная сумма возвращена на расчетный счет | П(А) | 51 | 50 | 69300 | 69300 |
| 33 | Начислены проценты по краткосрочному кредиту | М(+) | 91 | 66 | 18000 | 18000 |
| 34 | Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции | П(А) | 51 | 62 | 1680000 | 1680000 |
| 35 | Продано производственное оборудование:  на договорную стоимость объекта | М(+) | 62 | 91 | 270000 | 375000 |
| на сумму НДС | П(П) | 91 | 68 | 54000 |
| на списанную фактическую стоимость | П(А) | 01.В | 01.Э | 25500 |
| на сумму накопленной амортизации | М(-) | 02 | 01.В | 425,01 |
| на остаточную стоимость | П(А) | 91 | 01.В | 25074,99 |
| 36 | Поступили денежные средства на расчетный счет за проданное оборудование | П(А) | 51 | 62 | 270000 | 270000 |
| 37 | Перечислены проценты по кредиту | М(-) | 66 | 51 | 18000 | 18000 |
| 38 | Отражена сумма штрафных санкций к получению | М(+) | 76 | 91 | 15000 | 15000 |
| 39 | Получены суммы штрафов | П(А) | 51 | 76 | 15000 | 15000 |
| 40 | Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов | П(П) | 91 | 99 | 187925 | 187925 |
| 41 | Начислен налог на прибыль | П(П) | 99 | 68 | 118600 | 118600 |
| 42 | Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков | П(П) | 99 | 84 | 474400 | 474400 |
| 43 | По решению собрания акционеров 5% прибыли направлено на образование резервного капитала | П(П) | 84 | 82 | 23720,01 | 23720,01 |
| 44 | Начислены дивиденды (25%) акционерам, не являющимся работниками организации | П(П) | 84 | 75 | 118600 | 118600 |

Окончание таблицы 2.2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 45 | Начислены дивиденды (25%) акционерам, являющимся работниками организации | | П(П) | 84 | 70 | 118600 | 118600 |
| 46 | Удержан НДФЛ с суммы начисленных дивидендов | | П(П) | 70 | 68 | 15417,99 | 30836,01 |
| П(П) | 75 | 68 | 15417,99 |
| 47 | Перечислены дивиденды акционерам, являющимися работниками организации | | М(-) | 70 | 51 | 103182 | 103182 |
| 48 | Перечислены дивиденды акционерам, являющимися работниками организации | | М(-) | 75 | 51 | 103182 | 103182 |
| 49 | Погашен краткосрочный кредит | | М(-) | 66 | 51 | 600000 | 600000 |
| 50 | Оплачена задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды | | М(-) | 68 | 51 | 518536 | 635536 |
| М(-) | 69 | 51 | 117000 |
|  | | **Итого** | | | | | 13431831 |

Составлена оборотно-сальдовая ведомость (таблица 2.3).

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 | 0 | 0 | 25500 | 25500 | 0 | 0 |
| 01.2 | 0 | 0 | 25500 | 25500 | 0 | 0 |
| 02 | 0 | 0 | 425,01 | 425,01 | 0 | 0 |
| 08 | 0 | 0 | 25500 | 25500 | 0 | 0 |
| 10 | 600000 | 0 | 0 | 447000 | 153000 | 0 |
| 19 | 0 | 0 | 15600 | 15600 | 0 | 0 |
| 20 | 0 | 0 | 994925 | 994925 | 0 | 0 |
| 25 | 0 | 0 | 243425 | 243425 | 0 | 0 |
| 26 | 0 | 0 | 217500 | 217500 | 0 | 0 |
| 43 | 0 | 0 | 1050000 | 1050000 | 0 | 0 |
| 45 | 0 | 0 | 1050000 | 1050000 | 0 | 0 |
| 50 | 0 | 0 | 351300 | 339300 | 12000 | 0 |
| 51 | 300000 | 0 | 2634300 | 1892800 | 1041500 | 0 |
| 60 | 0 | 0 | 93600 | 93600 | 0 | 0 |
| 62.1 | 0 | 0 | 1950000 | 1950000 | 0 | 0 |
| 66 | 0 | 0 | 618000 | 618000 | 0 | 0 |
| 68 | 0 | 0 | 534136 | 534136 | 0 | 0 |
| 69 | 0 | 0 | 117000 | 117000 | 0 | 0 |
| 70 | 0 | 0 | 508600 | 508600 | 0 | 0 |
| 73 | 0 | 0 | 12000 | 12000 | 0 | 0 |
| 75.1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 75.2 | 0 | 0 | 118600 | 118600 | 0 | 0 |
| 76 | 0 | 0 | 15000 | 84300 | 0 | 69300 |
| 80 | 0 | 900000 | 0 | 0 | 0 | 900000 |
| 82 | 0 | 0 | 0 | 23720,01 | 0 | 23720,01 |
| 84 | 0 | 0 | 260920 | 474400 | 0 | 213480 |
| 90 | 0 | 0 | 1680000 | 1680000 | 0 | 0 |
| 91 | 0 | 0 | 285000 | 285000 | 0 | 0 |
| 94 | 0 | 0 | 12000 | 12000 | 0 | 0 |
| 99 | 0 | 0 | 593000 | 593000 | 0 | 0 |
| Итого | 900000 | 900000 | 13431831 | 13431831 | 1206500 | 1206500 |

Заполнена Главная книга организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 01.1 «Основные средства в эксплуатации» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 3 | 25500 | 35 | 25500 |
| Оборот по дебету за месяц | 25500 | Оборот по кредиту за месяц | 25500 |
| Сальдо на конец месяца | 0 |  |  |
|  |  |  |  |
| 01.2 «Выбытие основных средств» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 35 | 25500 | 35 | 425,01 |
|  |  | 35 | 25074,99 |
| Оборот по дебету за месяц | 25500 | Оборот по кредиту за месяц | 25500 |
| Сальдо на конец месяца | 0 |  |  |
|  |  |  |  |
| 02 «Амортизация» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 0 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 35 | 425,01 | 35 | 425,01 |
| Оборот по дебету за месяц | 425,01 | Оборот по кредиту за месяц | 425,01 |
|  |  | Сальдо на конец месяца | 0 |
|  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 08 «Вложения во внеоборотные активы» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 1 | 25500 | 3 | 25500 |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 25500 | Оборот по кредиту за месяц | 25500 |
| Сальдо на конец месяца | 0 |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 10 «Материалы» | | | | |
| Дебет | | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | | 600000 |  |  |
| Номер операции | | Сумма | Номер операции | Сумма |
|  | |  | 4 | 300000 |
|  | |  | 4 | 105000 |
|  | |  | 4 | 30000 |
|  | |  | 26 | 12000 |
| Оборот по дебету за месяц | | 0 | Оборот по кредиту за месяц | 447000 |
| Сальдо на конец месяца | | 153000 |  |  |
|  | |  |  |  |
| 19 «НДС по приобретенным ценностям» | | | | |
| Дебет | | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | | 0 |  |  |
| Номер операции | | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 1 | | 5100 | 2 | 5100 |
| 11 | | 4200 | 12 | 6300 |
| 11 | | 2100 | 15 | 4200 |
| 14 | | 4200 |  |  |
|  | |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | | 15600 | Оборот по кредиту за месяц | 15600 |
| Сальдо на конец месяца | | 0 |  | 0 |
|  | |  |  |  |
| 20 «Основное производство» | | | | |
| Дебет | | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | | 0 |  |  |
| Номер операции | | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 4 | | 300000 | 23 | 994925,01 |
| 8 | | 180000 |  |  |
| 9 | | 54000 |  |  |
| 17 | | 243425,01 |  |  |
| 17 | | 217500 |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | | 994925,01 | Оборот по кредиту за месяц | 994925,01 |
| Сальдо на конец месяца | |  |  |  |
|  |
| 25 «Общепроизводственные расходы» | | | | |
| Дебет | | | Кредит | |
| Номер операции | | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 4 | | 105000 | 17 | 243425,01 |
| 7 | | 425,01 | 0 | 0 |
| 8 | | 90000 | 0 | 0 |
| 9 | | 27000 | 0 | 0 |
| 11 | | 21000 | 0 | 0 |
| Оборот по дебету за месяц | | 243425,01 | Оборот по кредиту за месяц | 243425,01 |
|  | |  |  |  |
| 26 «Общехозяйственные расходы» | | | | |
| Дебет | | | Кредит | |
| Номер операции | | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 4 | | 30000 | 17 | 217500 |
| 8 | | 120000 | 0 | 0 |
| 9 | | 36000 | 0 | 0 |
| 11 | | 10500 | 0 | 0 |
| 14 | | 21000 | 0 | 0 |
| Оборот по дебету за месяц | | 217500 | Оборот по кредиту за месяц | 217500 |
|  | |  |  |  |
| 40 «Выпуск продукции (работ,услуг)» | | | | |
| Дебет | | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | |  |  |  |
| Номер операции | | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 23 | | 994925,01 | 18 | 1050000 |
|  | |  | 24 | 55074,99 |
| Оборот по дебету за месяц | |  | Оборот по кредиту за месяц |  |
| Сальдо на конец месяца | | 994925,01 |  | 994925,01 |
| 43 «Готовая продукция» | | | | |
| Дебет | | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | |  |  |  |
| Номер операции | | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 18 | | 105000 | 19 | 105000 |
| Оборот по дебету за месяц | | 105000 | Оборот по кредиту за месяц | 105000 |
| Сальдо на конец месяца | | 0 |  |  |
|  | |  |  |  |
| 45 «Товары отгруженные» | | | | |
| Дебет | | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | | 0 |  |  |
| Номер операции | | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 19 | | 105000 | 22 | 105000 |
| Оборот по дебету за месяц | | 105000 | Оборот по кредиту за месяц | 105000 |
| Сальдо на конец месяца | | 0 |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 50 «Касса» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 28 | 12000 | 30 | 270000 |
| 29 | 339300 | 32 | 69300 |
| Оборот по дебету за месяц | 351300 | Оборот по кредиту за месяц | 339300 |
| Сальдо на конец месяца | 12000 |  |  |
|  |  |  |  |
| 51 «Расчетные счета» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 300000 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 5 | 600000 | 6 | 30600 |
| 32 | 69300 | 13 | 37800 |
| 34 | 1680000 | 16 | 25200 |
| 36 | 270000 | 29 | 339300 |
| 39 | 15000 | 37 | 18000 |
|  |  | 47 | 103182 |
|  |  | 48 | 103182 |
|  |  | 49 | 600000 |
|  |  | 50 | 635535,99 |
| Оборот по дебету за месяц | 2634300 | Оборот по кредиту за месяц | 1892799,99 |
| Сальдо на конец месяца | 1041500 |  |  |
|  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | | | | | | | |
| Дебет | | | | | Кредит | | |
|  | | |  | | Сальдо на начало месяца | |  |
| Номер операции | | | Сумма | | Номер операции | | Сумма |
| 6 | | | 30600 | | 1 | | 25500 |
| 13 | | | 37800 | | 1 | | 5100 |
| 16 | | | 25200 | | 11 | | 21000 |
|  | | |  | | 11 | | 4200 |
|  | | |  | | 11 | | 10500 |
|  | | |  | | 11 | | 2100 |
|  | | |  | | 14 | | 21000 |
|  | | |  | | 14 | | 4200 |
| Оборот по дебету за месяц | | | 93600 | | Оборот по кредиту за месяц | | 93600 |
| Сальдо на конец месяца | | |  | | Сальдо на конец месяца | | 0 |
| 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» | | | | | | | |
| Дебет | | | | | Кредит | | |
| Сальдо на начало месяца | | | 0 | |  | |  |
| Номер операции | | | Сумма | | Номер операции | | Сумма |
| 20 | | | 1680000 | | 34 | | 1680000 |
| 35 | | | 270000 | | 36 | | 270000 |
| Оборот по дебету за месяц | | | 1950000 | | Оборот по кредиту за месяц | | 1950000 |
| Сальдо на конец месяца | | | 0 | | Сальдо на конец месяца | |  |
|  | | |  | |  | |  |
| 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам » | | | | | | | |
| Дебет | | | | | Кредит | | |
|  | | |  | | Сальдо на начало месяца | | 0 |
| Номер операции | | | Сумма | | Номер операции | | Сумма |
| 37 | | | 18000 | | 5 | | 600000 |
| 49 | | | 600000 | | 33 | | 18000 |
| Оборот по дебету за месяц | | | 618000 | | Оборот по кредиту за месяц | | 618000 |
| Сальдо на конец месяца | | | 0 | | Сальдо на конец месяца | |  |
|  | | |  | |  | |  |
| 68 «Расчеты по налогам и сборам» | | | | | | | |
| Дебет | | | | | Кредит | | |
|  | | |  | | Сальдо на начало месяца | | 0 |
| Номер операции | | | Сумма | | Номер операции | | Сумма |
| 2 | | | 5100 | | 10 | | 50700 |
| 12 | | | 6300 | | 21 | | 279999,99 |
| 15 | | | 4200 | | 35 | | 54000 |
| 50 | | | 518535,99 | | 41 | | 118600,02 |
| 0 | | | 0 | | 46 | | 30835,98 |
| Оборот по дебету за месяц | | | 534135,99 | | Оборот по кредиту за месяц | | 534135,99 |
|  | | |  | | Сальдо на конец месяца | |  |
|  | | |  | |  | |  |
| 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» | | | | | | | |
| Дебет | | | | | Кредит | | |
|  | | |  | | Сальдо на начало месяца | | 0 |
| Номер операции | | | Сумма | | Номер операции | | Сумма |
| 50 | | | 117000 | | 9 | | 54000 |
|  | | |  | | 9 | | 27000 |
|  | | |  | | 9 | | 36000 |
| Оборот по дебету за месяц | | | 117000 | | Оборот по кредиту за месяц | | 117000 |
|  | | |  | | Сальдо на конец месяца | |  |
| 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» | | | | | | | |
| Дебет | | | | | Кредит | | |
|  | | |  | | Сальдо на начало месяца | | 0 |
| Номер операции | | | Сумма | | Номер операции | | Сумма |
| 10 | | | 50700 | | 8 | | 180000 |
| 30 | | | 270000 | | 8 | | 90000 |
| 31 | | | 69300 | | 8 | | 120000 |
| 46 | | | 15417,99 | | 44 | | 118599,99 |
| 47 | | | 103182 | | 0 | | 0 |
| Оборот по дебету за месяц | | | 508599,99 | | Оборот по кредиту за месяц | | 508599,99 |
|  | | | 0 | | Сальдо на конец месяца | |  |
|  |  | | |  | |
|  | |
| 73.2 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» | | | | | | | |
| Дебет | | | | | Кредит | | |
| Сальдо на начало месяца | | | 0 | |  | |  |
| Номер операции | | | Сумма | | Номер операции | | Сумма |
| 27 | | | 12000 | | 28 | | 12000 |
| Оборот по дебету за месяц | | | 12000 | | Оборот по кредиту за месяц | | 12000 |
| Сальдо на конец месяца | | | 0 | |  | |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 75.1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц |  | Оборот по кредиту за месяц |  |
| Сальдо на конец месяца |  |  |  |
| 75.2 «Расчеты с учредителями по выплате доходов» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 0 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 46 | 15417,99 | 45 | 118599,99 |
| 48 | 103182 | 0 | 0 |
| Оборот по дебету за месяц | 118599,99 | Оборот по кредиту за месяц | 118599,99 |
|  |  | Сальдо на конец месяца | 0 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 38 | 15000 | 31 | 69300 |
|  |  | 39 | 15000 |
| Оборот по дебету за месяц | 15000 | Оборот по кредиту за месяц | 84300 |
| Сальдо на конец месяца | 69300 | Сальдо на конец месяца |  |
|  |  |  |  |
| 80 «Уставный капитал» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 900000 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц |  | Оборот по кредиту за месяц |  |
|  |  | Сальдо на конец месяца | 900000 |
|  |  |  |  |
| 82 «Резервный капитал» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 0 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
|  |  | 43 | 23720,01 |
| Оборот по дебету за месяц |  | Оборот по кредиту за месяц | 23720,01 |
|  |  | Сальдо на конец месяца | 23720,01 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 0 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 43 | 23720,01 | 42 | 474399,99 |
| 44 | 118599,99 |  |  |
| 45 | 118599,99 |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 260919,99 | Оборот по кредиту за месяц | 474399,99 |
|  |  | Сальдо на конец месяца | 213480 |
|  |  |  |  |
| 90 «Продажи продукции» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 21 | 279999,99 | 20 | 1680000 |
| 22 | 1050000 |  |  |
| 24 | 55074,99 |  |  |
| 25 | 405075 |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 1680000 | Оборот по кредиту за месяц | 1680000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 91 «Прочие доходы и расходы» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 33 | 18000 | 35 | 270000 |
| 35 | 54000 | 38 | 15000 |
| 35 | 25074,99 |  |  |
| 40 | 187925,01 |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 285000 | Оборот по кредиту за месяц | 285000 |
|  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 26 | 12000 | 27 | 12000 |
| Оборот по дебету за месяц | 12000 | Оборот по кредиту за месяц | 12000 |
|  |  |  |  |
| 99 «Прибыли и убытки» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 41 | 118600,02 | 75 | 405075 |
| 42 | 474399,9 | 120 | 187925,01 |
| Оборот по дебету за месяц | 593000 | Оборот по кредиту за месяц | 593000 |

По итогам отчетного периода, на основании полученных данных заполнен отчет о финансовых результатах (Приложение А) и составлен баланс на конец отчетного периода (Приложение Б).

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В ходе выполнения курсовой работы были сделаны следующие обобщения.

Так в начале века работа бухгалтера сводилась к собиранию и группировке отчетных данных, локализации информации, конкуренции в контроле, методологической независимости. По сути, каждая фирма сама устанавливает свои правила в организации, методологии и ведении бухгалтерского учета. На этих принципах практически и строилась организация бухгалтерского учета. Вполне очевидно, что такое положение долго не могло устраивать никого, поэтому развитие бухгалтерского учета в США и других англоязычных странах в середине века пошло бурными темпами.

В англо-американской литературе того времени можно выделить шесть основных бухгалтерских принципов: локализация информации; разделение труда; конкуренция в контроле; методологическая независимость; действенность бухгалтерии; психологический климат.

Важнейшим документом бухгалтерской школы США, а в последствие англоязычной системы, стал американский GAAP, установивший основные правила и принципы ведения бухгалтерского учета.

Американские ученые существенное внимание уделяли вопросам калькулирования себестоимости продукции и учета затрат.

К основным достижениям развития учета в англо-американских странах следует отнести: системы учета затрат — стандарт-кост (прототип нашего нормативного учета), директ-костинг (расчет себестоимости только по прямым затратам), центры ответственности (концентрация затрат не по изделиям, а по производственным участникам).

Также следует отнести к достижениям учета в англоязычных странах такие методы оценки запасов, как ЛИФО, ФИФО и НИФО, которые впоследствии были позаимствованы в частности нашей системы бухгалтерского учета. При это в американском учете есть недостатки. Ради кажущейся простоты они не прибегают к сортировочным записям, стремясь получить на счетах только правильное сальдо, в теории баланса американцы не представляют единую категорию — пассив, а используют две категории: собственные (капитал) и привлеченные (кредиторская задолженность) средства, от чего наша бухгалтерия отказалась еще в начале этого века.

Таким образом, ХХ век стал ключевым в развитии учета в англоязычных странах и в США. Многие из достижений американской системы были позаимствованы в том числе нашей страной, между тем, многие институты являются уникальными и применяются исключительно в США.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете: Федеральный закон : № 402-ФЗ : текст с изменениями и дополнениями на 26 июля 2019 года : принят Государственной думой 22 ноября 2011 года: одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 года // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. Экрана.
2. *Агеева, О.А.* Бухгалтерский учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. А. Агеева. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 273 с.
3. *Алексеева, Г.Н.* Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие / Г.Н. Алексеева. — Тамбов: Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2017. — 164 с.
4. *Анимукова, Д.М.* Появление профессиональных объединений бухгалтеров в России и за рубежом / Д.М. Анимукова // Современная экономика: актуальные вопросы, достижения и инновации: сборник статей победителей VI Международной научно-практической конференции (Пенза, 25 марта 2017 г.). — Пенза: Наука и просвещение, 2017. — С. 41—43.
5. *Богаченко, В.М.* Основы бухгалтерского учета. Учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. — Москва: Феникс, 2015. — 304 с.
6. *Воронченко, Т.В.* Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 353 с.
7. Дмитракова, Н.Д. Реформирование бухгалтерского учета в Российской Федерации / Н.Д. Дмитракова // Молодой ученый. — 2013. — №7 (54). — С. 153—155.
8. *Дмитриева, И.М.* Бухгалтерский учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 325 с.
9. *Емченко, Л.Ю*. Зарубежный опыт организации и осуществления аудиторской деятельности / Л.Ю. Емченко // Инновационная наука. — 2016. — №7. – С. 34—37.
10. *Жуков, В.Н.* Основы бухгалтерского учета: Учебное пособие. Стандарт третьего поколения / В.Н. Жуков. — Санкт-Петербург: Питер, 2013. — 336 с.
11. *Кирьянова, З.В.* Теория бухгалтерского учета / З.В. Кирьянова. — Москва: Финансы и статистика, 2016. — 192 c.
12. *Кутер, М.И.* Введение в бухгалтерский учет: учебник / М.И. Кутер. — Краснодар: Просвещение-ЮГ, 2012. — 410 с.
13. Кучеров, А.В. Особенности аудита за рубежом / А.В. Кучеров // Молодой ученый. — 2013. — № 5 (52). — С. 339—343.
14. *Лупикова, Е.В.* Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие для вузов / Е. В. Лупикова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 245 с.
15. *Львова, Д.А.* Профессиональные объединения бухгалтеров: история создания и деятельности: монография / Д.А. Львова. — М.: ИПБР-БИНФА, 2005. — 160 с.
16. *Мансурова, Г.И.* Профессия бухгалтер: исторический аспект / Г.И. Мансурова // Международный бухгалтерский учет. — 2011. — №27(177). — С. 55—63.
17. *Нойкин, С.А.* Введение бухгалтерского учет и его основные методы в РФ / С.А. Нойкин // Модели, системы, сети в экономике, технике, природе и обществе — 2013. — № 1 (5). —С. 73—77.
18. *Папковская, П.Я*. Курс теории бухгалтерского учета: учебное пособие / П.Я. Папковская. — Минск: Информпреасс. — 2004 г. — 234 с.
19. *Поленова, С.Н*. Этапы регулирования бухгалтерского учета и отчетности в странах англо-американской модели / С.Н. Поленова // Международный бухгалтерский учет. — 2012. — №18. — С. 58—68.
20. [*Полковский, А.Л.*](http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code=%D0%B8%D0%BD%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D1%82%D0%B0%D1%80%D0%B8%D0%B7%D0%B0%D1%86%D0%B8%D1%8F&page=4#none) Теория бухгалтерского учета: учебник / под ред. проф. Л.М. Полковского. — Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°». — 2015. — 272 с.
21. *Ришар Ж.* Бухгалтерский учет: теория и практика / пер. с фр. под ред. Я.В. Соколова. — Москва: Финансы и статистика, 2000. — 160 с.
22. *Рудакова, Т.А.* Общественные объединения бухгалтеров в контексте достоверности отчетных данных / Т.А. Рудакова // Известия Байкальского государственного университета. — 2009. — №2. — С. 95—99.
23. *Сапожникова, Н.Г.* Бухгалтерский учет: учебник / Н.Г. Сапожникова. — 8-е изд., стер. — Москва: КНОРУС, 2016. — 464 с.
24. *Сигидов, Ю.И.* Бухгалтерский учет и анализ: учеб. пособие / Под ред. Ю. И. Сигидов, М.С. Рыбянцевой. — Москва: ИНФРА‑М, 2014. — 336 с.
25. *Соколов, Я.В.*Основы теории бухгалтерского учета / Я.В. Соколов. — Москва: Финансы и статистика, 2000. — 496 с.
26. *Фельдман, И.А.* Бухгалтерский учет: учебник для вузов / И. А. Фельдман. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 287 с.
27. *Хендриксен, Э.С.* Теория бухгалтерского учета / Пер.с англ. И.А.Смирновой; Под ред. Я.В.Соколова. — Москва: Финансы и статистика, 1997. — 574 с.
28. *Чикунова, Е.П.* Бухгалтерский кризис в США: последствия для России / Е.П. Чикунова // Бухгалтерский учет. — 2002. — № 23. — С.75—78.

**ПРИЛОЖЕНИЯ**

**Приложение А**

Отчет о финансовых результатах

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения | Наименование показателя 2 | За отчетный  период | | | За предыдущий период | | |
|  | Выручка (нетто, т.е. без НДС) | 1400000 | | |  | | |
|  | Себестоимость продаж |  | 994925 |  |  |  |  |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 405075 | | |  | | |
|  | Коммерческие расходы |  | 0 |  |  |  |  |
|  | Управленческие расходы |  | 0 |  |  |  |  |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 405075 | | |  | | |
|  | Доходы от участия в других организациях |  | | |  | | |
|  | Проценты к получению |  | | |  | | |
|  | Проценты к уплате |  | 18000 |  |  |  |  |
|  | Прочие доходы | 231000 | | |  | | |
|  | Прочие расходы |  | 25075 |  |  |  |  |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 593000 | | |  | | |
|  | Текущий налог на прибыль |  | 118600 |  |  |  |  |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) |  | | |  | | |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств |  | | |  | | |
|  | Изменение отложенных налоговых активов |  | | |  | | |
|  | Прочее |  | | |  | | |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 474400 | | |  | | |
|  | **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 конец  отчетного  периода | | | На начало  отчетного  периода | | |
|  | **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 | 153000 | | | 600000 | | |
|  | Налог на добавленную стоимость |  | | |  | | |
|  | Дебиторская задолженность |  | | |  | | |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  | | |  | | |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1053500 | | | 300000 | | |
|  | Прочие оборотные активы |  | | |  | | |
|  | **Итого по разделу II** |  | | |  | | |
|  | **БАЛАНС** | **1206500** | | | **900000** | | |
|  | **ПАССИВ** |  | | |  | | |
|  | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6** |  | | |  | | |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 900000 | | | 900000 | | |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров |  |  |  |  |  |  |
|  | Переоценка внеоборотных активов |  | | |  | | |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) |  | | |  | | |
|  | Резервный капитал | 23720 | | |  | | |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 213480 | | |  | | |
|  | **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 | 69300 | | |  | | |
|  | Доходы будущих периодов |  | | |  | | |
|  | Оценочные обязательства |  | | |  | | |
|  | Прочие обязательства |  | | |  | | |
|  | **Итого по разделу V** |  | | |  | | |