

**СОДЕРЖАНИЕ**

[Введение 3](#_Toc39839135)

[1 Основные пути развития бухгалтерского учета в России: прошлое, настоящее и будущее 6](#_Toc39839136)

[1.1 Исторический аспект развития бухгалтерского учета в России 6](#_Toc39839137)

[1.2 Современное состояние бухгалтерского учета в России 13](#_Toc39839138)

[1.3 Концепция будущего развития бухгалтерского учета в России 17](#_Toc39839139)

[2 Практическая часть 23](#_Toc39839140)

[Заключение 33](#_Toc39839141)

[Список использованных источников 35](#_Toc39839142)

[Приложения 3](#_Toc39839143)8

# **ВВЕДЕНИЕ**

Роль бухгалтерского учета, была высока на протяжении всего существования товарно-денежных отношений. Однако в наши дни, эта роль имеет наиболее важное значение.

Основанная на науке система бухгалтерского учета способствует эффективному использованию всех ресурсов, улучшая отражение и анализ финансового и имущественного положения компаний.

Принятие международных стандартов учета и финансовой отчетности обеспечивает поддержку предприятий и организаций государственными и налоговыми органами. А также осуществляет экономическую поддержку в целом.

Однако вместе с этим, международные стандарты, а также продолжительный отечественный и зарубежный опыт имеют повышенные требования к системе бухгалтерского учета в целом.

Бухгалтерский учет необходим любому предприятию. Не только для управления его производственно-хозяйственной деятельностью, но и для эффективной работы предприятия в целом.

Центральной проблемой бухгалтерского учета в современном мире является проблема единой стандартизации бухгалтерских норм и правил. Потребность в единообразии вызвана напрямую усилием развития бизнеса. Усиленное давление со стороны банковской систему, а также международных экономических процессов, вынуждает национальную систему бухгалтерского учета к переходу на международный уровень. А также вынуждает к основательной переквалификации сотрудников сферы бухгалтерского учета: аудиторов и бухгалтеров.

Сегодня, на этапе масштабного развития интернациональных компаний, бухгалтерский учет имеет необходимость выйти на международные уровни стандартизации. Это обусловлено формированием мирового рынка, на котором не существует национальных границ. И именно стандартизация бухгалтерского учета дает возможность и перспективы национальным компаниям для выхода на мировой рынок.

Однако сегодня национальный бухгалтерский учет имеет свою специфику. Не вся система нынешнего бухгалтерского учета идеальна, в ней есть аспекты, которые негативно влияют на развитие экономики. Однако для модернизации национальной системы бухгалтерского учета не стоит копировать системы других государств. Поскольку национальная система должна учитывать специфику российского подхода.

Наша страна стремительно переходит к рыночной экономике, о чем свидетельствует расширение роли бухгалтерского учета и финансовой отчетности. На официальном уровне была признана необходимость перехода системы бухгалтерского учета к международным стандартам. Об этом свидетельствует такое решение, как международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Это решение позволит России выйти на международную финансовую арену, вступить в борьбу за международные инвестиции, а также повысит качество бухгалтерской отчетности, в результате ее прозрачности и сопоставимости. Такое решение имеет значительное практическое значение.

*Актуальность темы* данной работы заключается в проблемах реформирования бухгалтерского учета, а также важность долгосрочной концепции развития бухгалтерского учета в целом.

*Цель настоящей работы* состоит в анализе путей развития бухгалтерского учета в ретроспективе, а также их влияние на состояние бухгалтерского учета в наши дни и концепцию его развития в будущем.

Для достижения обозначенной цели предполагается решение следующих *задач*:

— рассмотреть национальную систему бухгалтерского учета;

— рассмотреть систему бухгалтерского учета в России через призму прошлого, настоящего и будущего;

— определить степень влияния исторического аспекта национального бухгалтерского учета на современную систему;

— рассмотреть концепции развития бухгалтерского учета в Современной России;

— применить полученные навыки на практике.

*Объектом* исследования данной курсовой работы определены особенности развития бухгалтерского учета в России.

*Предметом* исследования является концепция развития бухгалтерского учета в РФ.

*Методологическая база* данной работы основана на общенаучных и специальных методах научного познания: анализ и синтез, конкретизация и абстрагирование, метод исторической и логической оценки экономических явлений.

*Информационно-эмпирическая база* исследования основана на трудах и работах отечественных и зарубежных авторов по исследуемой и смежной проблемам в области бухгалтерского учета, материалах периодических изданий, ресурсах интернета.

*Работа состоит* из введения, двух глав, заключения и списка литературы.

# **1 Основные пути развития бухгалтерского учета в России: прошлое, настоящее и будущее**

## **1.1 Исторический аспект развития бухгалтерского учета в России**

Бухгалтерский учет — одна из самых древних наук: первые учетные записи были сделаны 4000 лет назад. Он появился одновременно с письменностью, и стал сегодня одним из важнейших условий, предопределяющих эффективность управления предприятием и достижение коммерческого успеха. Развитые системы учета имелись в Китае еще в 2000 г. до н. э., а элементы двойной бухгалтерии — в Древнем Риме. Существует предположение, что римлянам было знакомо и понятие амортизации.

В дореволюционной России бухгалтерский учет изначально развивался в целом по канонам европейской бухгалтерии. Исключение составили три попытки использовать и другие доктрины: И. Ахматов (1809) — некоторые французские идеи, Ф. В. Езерский (1874) пытался дать чисто финансовую трактовку учета, которая оказалась весьма близкой предпосылкой французской школы, и, наконец, А. П. Рудановский (1912) излагал французскую доктрину, окрашенную в итальянские цвета.

Отмена крепостного права и развитие капитализма явились мощным стимулом бухгалтерской мысли в России. В своем развитии она прошла несколько этапов, первый из которых начинается с трудов двух крупных ученых второй половины XIX в. П.И. Рейнбота и А.В. Прокофьева. Они представляли традиционное знание и были их выразителями. Вместе с тем именно им пришлось столкнуться с первыми попытками «бунта в теории», с новаторскими предложениями, направленными на пересмотр бухгалтерской мысли.

*Бухгалтерское дело* — это профессиональная деятельность бухгалтера во всех ее проявлениях: организация и ведение учета, формирование бухгалтерской отчетности и учетной политики организации, контроль, анализ отчетных данных, участие в профессиональных организациях бухгалтеров и аудиторов [6, с. 14].

Основными составляющими бухгалтерского дела являются: теория бухгалтерского учета (наука), прикладная бухгалтерская деятельность (практика) и непосредственно бухгалтер с необходимым этическим и профессиональным уровнем. История становления и развития бухгалтерского дела неразрывно связана с историей бухгалтерского учета, так как бухгалтерское дело является составной частью бухгалтерского учета [7 с. 24].

Выделение исторических этапов развития бухгалтерского учета и собственно бухгалтерского дела является достаточно условным, поскольку современная наука не может дать однозначного ответа, когда, в какой исторический момент возникла бухгалтерия и появились такие понятия, как «бухгалтерский учет», «отчетность», «аудит».

По мнению профессора Я.В. Соколова, можно выделить шесть исторических этапов развития бухгалтерского учета. *Первый* исторический этап назван натуралистическим. Он охватывает период (4 тыс. до н.э. — V в. до н.э.) и связан с возникновением бухгалтерского учета. Мысль бухгалтера достаточно примитивна, он хочет отразить в учете то, что видит, с чем работает. В этот период возникли такие понятия, как «факт хозяйственной деятельности» и «инвентаризация».

В настоящее время эти понятия применяются в действующих законодательных актах по бухгалтерскому учету. В частности, в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ приведено следующее понятие: «факт хозяйственной жизни — сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств» [1].

*Второй* исторический этап развития бухгалтерского учета (V в. до н.э. — 1300г.) получил название стоимостного. Он связан с появлением денег и разделением бухгалтерского учета на два вида в соответствии с функциями денег как меры стоимости и как средства платежа. Таким образом, учет разделился на патримональный (акцент делался на учет имущества) и камеральный (упор делался на отражение прихода и расхода денег). На этом этапе развития бухгалтерского дела счета велись как в натуральном, так и стоимостном измерении.

*Третий этап* — диграфический (1300—1850гг.) ознаменован открытием Лукой Пачоли уникального способа двойной записи. В 1494 г. Лука Пачоли описал способ двойной записи в книге «Сумма арифметики, геометрии, учения о пропорциях и отношениях» в 11 разделе «Трактат о счетах и записях». Двойная запись (или диграфический учет) распространилась по другим странам Европы и способствовала дальнейшему развитию теоретической бухгалтерской мысли. Теория бухгалтерского учета, основанная на двойной записи, окончательно сформировалась в Италии к концу 15 в.

Способ двойной записи и в настоящее время не утратил своей актуальности и лежит в основе национальных учетных систем всех стран мира включая Россию. Таким образом, на третьем этапе произошло разделение патримонального учета на униграфический (простая запись) и диграфический (двойная запись); была проведена типология счетов бухгалтерского учета: появились условные счета (счета порядка и метода); счета собственных средств (счет капитала и счет прибылей и убытков).

*Четвертый этап* — теоретико-практический (1850—1900 гг.) характерен дальнейшим развитием диграфического учета по двум направлениям: с позиции юриспруденции и с позиции экономики. В этот исторический период в бухгалтерском учете была проведена научная классификация счетов; появились счета для учета расчетов с дебиторами и кредиторами, «метафизические» счета (результативные и контрарные).

*На пятом* (научном) этапе исторического развития бухгалтерского учета (1900—1950 гг.) происходит качественное преобразование бухгалтерского учета: из него выделяется бухгалтерский баланс. На этом этапе появляется два направления научных исследований: счетоводство и балансоведение. Также на данном этапе существенное значение получают затраты и калькулирование себестоимости продукции, работ и услуг. Теория калькуляции себестоимости возникла в начале 20 в. Большой вклад в ее создание и развитие внесли американские экономисты Д. Харрис, Г. Эмерсон, Р. Каштан, Х.Л. Гант, Д.М. Кларк, Д.А. Хиггинс и другие. Современный аудит также появился на пятом этапе развития бухгалтерского дела. Научное описание проблем аудита прослеживается в работах Л. Дикси, Р.Х. Монтгомери, Р.К. Маутца и Х.А. Шарафа, Т.А. Ли.

*Шестой* (современный) этап (с 1950 г. по настоящее время) развития бухгалтерского учета привел к развитию динамической и статической трактовок баланса. На современном этапе бухгалтерский учет сформировался как экономическая наука, имеющая свой предмет, метод, теоретические и методологические основы; окончательно определилась роль бухгалтерского учета в системе управления экономикой современного предприятия (организации, фирмы).

Если рассматривать историю бухгалтерского учета именно в СССР, то можно заметить, что она органически продолжила традиции старой дореволюционной России, а зачатки нового учета можно проследить с первых недель февральской революции. Уже в марте 1917 г. возникает и проводится в жизнь Рабочий контроль. Великая Октябрьская социалистическая революция привела к огромным социально-экономическим изменениям, которые не могли не отразиться на ведении учета. Эта эволюция прошла несколько этапов:

1917—1918 гг. — попытки стабилизации хозяйства, пути адаптации традиционных методов учета в новой системе хозяйствования;

1918—1921 гг. — подходы к формированию коммунистического, развал старых систем и форм бухгалтерского учета, создание принципиально новых учетных измерителей;

1921—1929 гг. — НЭП, реставрация традиционной системы бухгалтерского учета;

1929—1953 гг. —построение социализма, деформация принципов бухгалтерского учета;

1953—1984 гг. — совершенствование производственного учета, анализ его организационных структур и распространение механизированной обработки экономической информации;

с 1984—1992 гг. — перестройка всех социально-экономических отношений в стране, попытка возрождения классических принципов бухгалтерского учета [10, с. 33].

Сразу после прекращения существования СССР единая советская система бухгалтерского учета, развивавшаяся на протяжении многих десятилетий для контроля за централизованной плановой экономикой, начала распадаться. Зародилась, по существу, новая система российского бухгалтерского учета, характеризуемая радикальными изменениями национального плана счетов и положений по бухгалтерскому учету, в том числе большим соответствием международным стандартам.

Такое подробное рассмотрение пути бухгалтерского учета в России, позволит проанализировать этапы становления системы отчетности. Благодаря чему, появляется не только возможность рассмотреть историю становления бухгалтерского учета в России и проанализировать эффективность прошлых реформ, но и определить как бухгалтерский учет вышел на нынешние позиции.

Такое отражение позволит наглядно рассмотреть все плюсы¸ минусы и, самое главное, влияние прошлых реформ на современное положение бухгалтерского учета в России.

В настоящее время Российская Федерация переживает период перехода на международные стандарты отчетности

Необходимость осуществления комплексных мер по совершенствованию действующей системы бухгалтерского учета и отчетности вызвана, прежде всего, изменением экономической среды деятельности хозяйствующих субъектов, расширением взаимоотношений с субъектами мирового рынка, появлением новых объектов предпринимательской деятельности, изменениями правовой базы [18, с. 4].

Бухгалтерский учет должен развиваться как часть единой системы учета и отчетности в Российской Федерации, которая включает также статистический и оперативно-технический учет. Важнейшим фактором, обеспечивающим единство этой системы, является первичный учет как источник данных для последующего накапливания, систематизации и обобщения их в соответствии с задачами, требованиями и методологией каждого вида учета. Современные тенденции сложились в результате решения основных проблем, выделенных в Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу (приказ Минфина России от 01.07.2004 г. №180), к которым были отнесены:

— отсутствие официального статуса бухгалтерской отчетности, составляемой по Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), а также необходимой инфраструктуры применения МСФО;

— формальный подход регулирующих органов и хозяйствующих субъектов ко многим категориям, принципам и требованиям бухгалтерского учета и отчетности, отвечающим условиям рыночной экономики;

— неоправданно высокие затраты хозяйствующих субъектов на подготовку консолидированной финансовой отчетности по МСФО путем трансформации бухгалтерской отчетности, подготовленной по российским правилам;

— значительное административное бремя хозяйствующих субъектов по представлению избыточной отчетности органам государственной власти, а также излишние затраты из-за необходимости параллельно с бухгалтерским учетом вести налоговый учет;

— слабость системы контроля качества бухгалтерской отчетности и невысокое качество аудита бухгалтерской отчетности;

— недостаточность участия профессиональных общественных объединений и другой заинтересованной общественности, включая пользователей бухгалтерской отчетности, в регулировании бухгалтерского учета и отчетности, а также в развитии бухгалтерской и аудиторской профессий;

— низкий уровень профессиональной подготовки большей части бухгалтеров и аудиторов и недостаточные навыки использования информации, подготовленной по МСФО [18, с. 6].

*МСФО* — это бухгалтерский язык, на который можно перевести любую отчетность, но как всем известно, перевод — это затратное и трудоемкое дело, поэтому приведение РСБУ к МСФО значительно сократит некоторые издержки [6, с. 125].

Процесс реформирования российского бухгалтерского учета имеет уже собственную историю, свои этапы и соответствующие каждому этапы наиболее актуальные проблемы, требующие своего осмысления и наиболее эффективного решения. Часть этих проблем была успешно решена, в то время как другая часть не только не нашла своего адекватного решения, но и вызвала целый ряд вытекающих из них дополнительных проблем и спорных ситуаций [11, с. 47].

В новейшей истории официальным началом процесса реформирования учета в России следует считать принятие Государственной программы перехода Российской Федерации на принятую в международной практике систему учета и статистики в соответствии с требованиями развития рыночной экономики, утвержденной Постановлением Верховного Совета РФ от 23.10.92 г. №3708-1 [2]. В этом документе цель реформирования бухгалтерского учета была сформулирована, как приведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с требованиями рыночной экономики и международными стандартами финансовой отчетности.

## **1.2 Современное состояние бухгалтерского учета в России**

В настоящее в России система национального бухгалтерского учета имеет проблему с выходом на уровень международных стандартов бухгалтерского учета.

А также, основным важным вопросом остается проблема глобализации национальной экономики, т.е. существенное увеличение масштабов выхода хозяйственной деятельности за пределы национальных границ, усиление взаимосвязи национальных хозяйств, унификация стереотипов потребителя.

Глобализация экономической деятельности является одной из главных тенденций в развитии современного мира, оказывающей громадное влияние не только на экономическую жизнь, но и влекущей за собой далеко идущие политические (внутренние и международные), социальные и даже культурно-цивилизационные последствия.

Основой глобализации являются, прежде всего, крупные иностранные инвестиции, то есть вывоз капитала за границу с целью приобретения, контроля и управления — иногда совместно с национальным капиталом — реальной собственностью и получения соответствующих доходов от этой собственности. Этим прямые инвестиции, носящие, как правило, долгосрочный, стратегический характер, отличаются от портфельных инвестиций, связанных лишь со спекулятивными финансовыми операциями [12, с. 91].

В настоящее время система бухгалтерского учета находится в процессе очередного этапа реформирования, который предполагает ориентацию на международные стандарты финансовой отчетности и переход к смешанной модели регулирования бухгалтерского учета. Реформирование проводится с целью формирования оптимальной системы регулирования. Реформирование системы бухгалтерского учета в соответствии с МСФО началось в 90-е гг. 20 в. Развитие в РФ рыночной экономики потребовало от участников экономической деятельности четкой и ясной информации об их финансовом состоянии, активах и пассивах и ее раскрытия для возможно широкого круга пользователей. В связи с этим была проделана значительная работа по развитию бухгалтерского учета, его стандартизации, внедрению в повседневную практику международных стандартов финансовой отчетности [10, с. 41].

История реформирования бухгалтерского учета в РФ в виде последовательно принимаемых ключевых нормативных документов:

— Постановление правительства РФ №283 от 06.03.1998 г. Утверждена программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности;

— Приказом Минфина РФ №180 от 01.07.2004 г. одобрена Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу;

— Приказом Минфина №440 от 30.11.2011 г. утвержден План Министерства финансов РФ на 2012—2015 гг. по развитию бухгалтерского учета и отчетности РФ на основе Международных стандартов финансовой отчетности;

— Приказом Минфина РФ №70н от 23.05.2016 г. утверждена программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016—2018 гг.;

— Приказ №85 от 07.06.2017 г. «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2017—2019 гг. и о признании утратившим силу приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 23 мая 2016 г. №70н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016—2018 гг.».

Сегодня принципы российского бухгалтерского учета согласуются с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в следующих пунктах:

— использование системы двойной записи;

— отражение активов по первоначальной стоимости приобретения;

— общее принятие принципа действующего предприятия;

— оценка активов и обязательств в иностранной валюте с использованием рыночного обменного курса, установленного Центральным банком России на дату составления балансового отчета.

Некоторые другие концепции бухгалтерского учета также приблизились к западным принципам, например признание продаж и соотнесение расходов и доходов. Одним из существенных отличий от западных стандартов является использование системы фондов для погашения обязательств. Могут быть созданы специализированные фонды за счет отчислений от годовой прибыли. Например, в течение фискального года, когда другие ресурсы предприятия недоступны, для покрытия расходов или убытков должен использоваться специальный резервный фонд.

Современный этап развития учета характерен тем, что в данный временной фрактал обоснованы направления формирования новой парадигмы с учетом стратегических тенденций в бухгалтерском учете. Бухгалтерский учет как область знаний, вид деятельности еще не завершил своего становления, и анализ принципиальных положений его концепций, сменявших друг друга на протяжении нескольких столетий, показывал, что его фундаментальная сущность сводится, в конечном итоге, к следующим положениям: определение предмета, объекта, метода, цели и среды. Эти положения составляют основу парадигмы (совокупность фундаментальных научных установок, представлений и терминов, принимаемых и разделяемых научным сообществом и объединяющая большинство его членов) бухгалтерского учета [10, c. 45].

Бухгалтерский методологический центр занимается разработкой Федеральных стандартов бухгалтерского учета, Рекомендаций и иных регулирующих документов в области бухгалтерского учета в порядке, предусмотренном ФЗ «О бухгалтерском учете». Рекомендации, принимаемые Фондом, представляют консолидированную позицию участников Фонда по наиболее сложным и неурегулированным вопросам и формируют обычаи делового оборота в области бухгалтерского учета с целью минимизации рисков применения санкций за неправильное отражение фактов хозяйственной деятельности организаций в бухгалтерской (финансовой) отчетности и снижения затрат на ведение бухгалтерского учета. Помимо разработки регулятивных документов в области бухгалтерского учета, Фонд также ведет просветительскую деятельность, направленную на повышение уровня правосознания и правовой культуры представителей профессионального бухгалтерского сообщества. Осуществление регулятивной и просветительской деятельности имеет целью повышение качества финансовой отчетности российских организаций, и, как следствие, улучшение инвестиционного климата в стране [14, с. 82].

Однако Приказ №85 от 07.06.2017 г. «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2017—2019 гг.» и о признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 23 мая 2016 г. №70н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016—2018 гг.» обозначил новые сроки внедрения вышеуказанных федеральных стандартов бухгалтерского учета. Для ФСБУ «Основные средства» и «Нематериальные активы» дата вступления в силу 2019 г. С 2018 г. для госсектора уже введен стандарт «Основные средства» [18, с. 512].

Помимо федеральных стандартов фонд разрабатывает рекомендации в области бухгалтерского учета. На данный момент принято свыше 90 рекомендаций и в разработке больше 10 рекомендаций. На 2019—2020 гг. также запланирован ввод в действие девять новых стандартов и внесение изменений в 2017—2020 гг. в шесть действующих в настоящее время положений по ведению бухгалтерского учета. Таким образом, процесс модернизации отечественной системы регулирования бухгалтерского учета находится в постоянной динамике. И в ближайшее время бухгалтеров ждут значительные изменения в методологии, терминологии бухгалтерского учета и к этому лучше начать готовиться уже сейчас.

Таким образом, рассмотрев исторический путь становлений бухгалтерского учета в России, мы можем определить его влияние на систему учета в современной России.

## **1.3 Концепция будущего развития бухгалтерского учета в России**

Целью развития бухгалтерского учета и отчетности на среднесрочную перспективу (2020—2024 гг.) является создание приемлемых условий и предпосылок последовательного и успешного выполнения системой бухгалтерского учета и отчетности присущих ей функций в экономике Российской Федерации. В частности, функции формирования информации о деятельности хозяйствующих субъектов, полезной для принятия экономических решений заинтересованными внешними и внутренними пользователями (собственниками, инвесторами, кредиторами, органами государственной власти, управленческим персоналом хозяйствующих субъектов и др.). Суть дальнейшего развития состоит в активизации использования МСФО для реализации этой функции путем создания необходимой инфраструктуры и построения эффективного учетного процесса [8, с. 25].

Дальнейшее развитие бухгалтерского учета и отчетности необходимо осуществлять по следующим основным направлениям:

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

2) создание инфраструктуры применения МСФО;

3) изменение системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности;

4) усиление контроля качества бухгалтерской отчетности;

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

Бухгалтерский учет должен развиваться как часть единой системы учета и отчетности в Российской Федерации, которая включает также статистический и оперативно-технический учет. Важнейшим фактором, обеспечивающим единство этой системы, является первичный учет как источник данных для последующего накапливания, систематизации и обобщения их в соответствии с задачами, требованиями и методологией каждого вида учета [7, с. 132].

В процессе развития особую актуальность для поддержания единства и целостности системы бухгалтерского учета и отчетности приобретает обеспечение стабильности этой системы. Первостепенное значение в этом имеет выявление рисков развития (неадекватность реальной экономической ситуации, несопоставимость информации, непоследовательность регулирования, однобокость развития и др.). Предотвращение или смягчение последствий этих рисков требует осуществления органами государственной власти и профессиональным сообществом комплекса соответствующих мер [18, с. 14].

На современном этапе идет активная разработка и принятие новых законов для движения национального бухгалтерского учета в сторону МФСО.

Этот комплекс мер позволяет, уже на данном этапе становления бухгалтерского учета в России, активно двигаться к уровню Международных стандартов финансовой отчетности.

Главный фактор, обеспечивающим единство системы, является первичный учет как источник данных для последующего накапливания, систематизации и обобщения их в соответствии с принципами каждого вида учета.

Для поддержания единства и целостности системы бухгалтерского учета и отчетности в процессе развития, особую актуальность приобретает обеспечение стабильной системы, выявление рисков развития в котором имеет первостепенное значение [15, с. 134].

По решению Правительства была разработана концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ, которая ориентирована на обеспечение гарантированного доступа к ней заинтересованных пользователей, а также на повышение качества отчетной и учетной информации.

Концепция одобрена приказом министра финансов РФ от 01.07.04 г. №180 (5) после всестороннего обсуждения проекта на методологическом Совете по бухгалтерскому учету в отчетности Минфина РФ [4].

Задача Концепции состояла в определении оптимального характера применения Международных стандартов финансовой отчетности в России.

В документе приведено определение Международных стандартов финансовой отчетности, согласно которому стандарты представляют собой систему принятых в общественных интересах положений о порядке подготовки и представления финансовой отчетности.

Предметом международных стандартов финансовой отчетности были определены правила и установленные на наднациональном уровне требования к отчетной информации о финансовом положении, его показателях и изменениях финансового положения компании [13, с. 73].

Основное направление развития бухгалтерского учета и отчетности — повышение качества информации, формируемой в них. Мировой опыт показывает, что характеристики, определяющие полезность информации, достигаются непосредственным использованием МСФО или применением их в качестве основы построения национальной системы бухгалтерского учета и отчетности [16, с. 141].

Современный бухгалтерский учет представляет собой информационную базу, на основе которой хозяйствующие субъекты подготавливают бухгалтерскую отчетность юридического лица (далее - индивидуальную бухгалтерскую отчетность) и консолидированную финансовую отчетность. Кроме того, информация, формируемая в бухгалтерском учете, используется для составления управленческой, налоговой, статистической отчетности, отчетности перед надзорными органами. При необходимости на основе данной информации должны составляться также другие виды отчетности [19, с. 54].

В связи с этим главная задача в области бухгалтерского учета заключается в обеспечении относительной независимости организации учетного процесса от какого-либо определенного вида отчетности. Принципы и требования к организации учетного процесса, а также базовые правила бухгалтерского учета должны устанавливаться с учетом принципов и требований МСФО таким образом, чтобы хозяйствующие субъекты имели возможность формировать информацию для разных видов отчетности, в том числе по МСФО. Некоторые категории хозяйствующих субъектов могут применять упрощенные процедуры бухгалтерского учета.

Необходимым условием широкого применения МСФО в экономике Российской Федерации является создание инфраструктуры, обеспечивающей использование этих стандартов в регулировании бухгалтерского учета и отчетности и непосредственно хозяйствующими субъектами. Основные элементы: законодательное признание МСФО в Российской Федерации; процедура одобрения МСФО; механизм обобщения и распространения опыта применения МСФО; порядок официального перевода МСФО на русский язык; контроль качества бухгалтерской отчетности, подготовленной по МСФО, в том числе аудит; обучение МСФО.

Для активного применения МСФО в Российской Федерации важное значение имеет законодательное признание. В частности, консолидированной финансовой отчетности, подготовленной по МСФО, должен быть придан статус одного из видов официальной отчетности.

Цель процедуры одобрения каждого МСФО (включая разъяснения) — включение их в систему нормативных правовых актов Российской Федерации. Она должна состоять из профессиональной общественной экспертизы и введения в действие каждого стандарта. Такая процедура должна обеспечивать: придание юридической силы МСФО на территории Российской Федерации; недопущение отступлений от МСФО; учет особенностей экономической ситуации в Российской Федерации; сопоставимость финансовой информации в экономике. В отдельных, крайне редких случаях исходя из сложившейся экономической ситуации в Российской Федерации возможен на ограниченный срок отказ от одобрения определенного МСФО. Вместе с тем недопустимо одобрение части какого-либо стандарта.

Механизм обобщения и распространения опыта применения МСФО важен для последовательного и единообразного использования стандартов хозяйствующими субъектами и, как результат, сопоставимости финансовой информации о них. Такой механизм предполагает, в частности, наличие различных информационно-методических материалов по применению МСФО, которые носят исключительно рекомендательный характер [20, с. 18].

Применению в Российской Федерации подлежит официальный текст МСФО на русском языке. В связи с этим необходим постоянно действующий негосударственный орган, который должен: подготавливать официальный текст на русском языке; отслеживать изменения в тексте на английском языке и своевременно вносить их в официальный текст на русском языке; вести глоссарий терминов МСФО на русском языке. Данный орган должен состоять из высококвалифицированных переводчиков и профессионалов в области бухгалтерского учета и отчетности, аудита, финансового анализа, менеджмента и иных смежных областях.

**2 Практическая часть**

01.10.2020 г. было зарегистрировано ООО «Сигма» с уставным капиталом 3 500 000 р.:

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

*Кредит 80 «Уставный капитал»—* 3 500 000 р.

Собственниками в качестве вклада в уставный капитал были внесены оборудование к установке на сумму 2 000 000 и 1 500 000 на расчетный счет:

*Дебет 07 «Оборудование к установке»*

*Кредит 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» —* 2 000 000 р.

*Дебет 51 «Расчетные счета»*

*Кредит 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» —* 1 500 000 р.

В соответствии с указанной информацией сформирован вступительный баланс (таблица 2.1).

Таблица 2.1 — Вступительный баланс, р.

|  |  |
| --- | --- |
| Активы | Пассивы |
| I Внеоборотные активы | III Капитал и резервы  Уставный капитал – 3 500 000 |
| II Оборотные активы  Запасы- 2000000 | VI Долгосрочные обязательства |
| Денежные средства и денежные эквиваленты – 1500000 | V Краткосрочные обязательства |
| Валюта баланса 3 500 000 | Валюта баланса 3 500 000 |

Факты хозяйственной жизни, имевшие место в течение отчетного периода, отражены в Журнале регистрации фактов хозяйственной жизни (таблица 2.2).

Таблица 2.2 — Журнал регистрации хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Содержание факта хозяйственной жизни | Тип ФХЖ | Корреспонди­рующие счета | | Сумма, р. | |
| дебет | кредит | частная | общая |
| 1 | Приобретены материалы у поставщика | М I | 10 | 60 | 500 000 | 600 000 |
| Отражена сумма НДС по поступившим в организацию материалам | М I | 19 | 60 | 100 000 |
| 2 | Списан к возмещению НДС по приобретенным материалам | М III | 68 | 19 | 100 000 | 100 000 |
| 3 | Оплачен счет за приобретенные материалы | М III | 60 | 51 | 600 000 | 600 000 |
| 4 | Передано оборудование под монтаж | П II | 08 | 07 | 2 000 000 | 2 000 000 |
| 5 | Отпущены материалы на наладку станка | П II | 08 | 10 | 100 000 | 100 000 |
| 6 | Начислена заработная плата работникам, занятым в монтаже оборудования | М I | 08 | 70 | 75 000 | 75 000 |
| 7 | Начислены социальные взносы 30% на заработную плату работников, занятых в монтаже оборудования | М I | 08 | 69 | 22 500 | 22 500 |
| 8 | Оборудование приказом руководителя введено в эксплуатацию | П II | 01 | 08 | 2 197 500 | 2 197 500 |
| 9 | Отпущены со склада материалы на производство продукции | П II | 20 | 10 | 200 000 | 270 000 |
| на цеховые нужды | П II | 25 | 10 | 40 000 |
| на управленческие нужды | П II | 26 | 10 | 30 000 |
| 10 | Начислена амортизация произ­водственного оборудования ли­нейным методом за месяц (срок полезного использования 15 лет) | П II | 25 | 02 | 12 208 | 12 208 |
| 11 | Начислена заработная плата:  рабочим, изготавливающим продукцию | М I | 20 | 70 | 150 000 | 300 000 |
| персоналу цеха | М I | 25 | 70 | 50 000 |
| аппарату заводоуправления | М I | 26 | 70 | 100 000 |
| 12 | Начислены взносы во внебюджет­ные фонды (30%) рабочим, изготавливающим продукцию | М I | 20 | 69 | 45 000 | 90 000 |
| персоналу цеха | М I | 25 | 69 | 15 000 |
| аппарату заводоуправления | М I | 26 | 69 | 30 000 |
| 13 | Удержан из заработной платы работников налог на доходы физ. лиц | П IV | 70 | 68 | 48 750 | 48 750 |
| 14 | Удержаны из заработной платы директора алименты | П IV | 70 | 76 | 5 000 | 5 000 |
| 15 | Удержаны из заработной платы профсоюзные взносы | П IV | 70 | 76 | 2 500 | 2 500 |
| 16 | Акцептован счет поставщика за электроэнергии, потребленную на:  производственные нужды,  включая НДС 20 % | М I | 25 | 60 | 17 500 | 33 000 |
| Отражена сумма НДС на электроэнергию, потребленную на производственные нужды | М I | 19 | 60 | 3 500 |
| управленческие нужды, включая НДС 20% | М I | 26 | 60 | 10 000 |
| Отражена сумма НДС на электроэнергию, потребленную на управленческие нужды | М I | 19 | 60 | 2 000 |
| 17 | Списан к возмещению НДС по счету | М III | 68 | 19 | 5 500 | 5 500 |
| 18 | Перечислено поставщику за электроэнергию | M III | 60 | 51 | 33 000 | 33 000 |
| 19 | Акцептован счет поставщика за услуги связи, включая НДС 20% | М I | 26 | 60 | 21 250 | 25 500 |
| Отражена сумма НДС по услугам связи | М I | 19 | 60 | 4 250 |
| 20 | Списан к возмещению НДС по счету | М III | 68 | 19 | 4 250 | 4 250 |
| 21 | Перечислено поставщику за услуги связи | M III | 60 | 51 | 25 500 | 25 500 |
| 22 | Списаны на счета основного производства:  Общепроизводственные расходы | П II | 20 | 25 | 134 708 | 134 708 |
| 23 | Выпущена и учтена на складе готовая продукция по нормативной себестоимости | П III | 43 | 40 | 500 000 | 500 000 |
| 24 | Признан доход от продажи готовой продукции | М I | 62 | 90 | 1 200 000 | 1 200 000 |
| 25 | Выделена сумма НДС от объема продаж | П IV | 90.3 | 68 | 200 000 | 200 000 |
| 26 | Списана себестоимость проданной продукции | П II | 90.2 | 43 | 500 000 | 500 000 |
| 27 | Списаны на расходы отчетного периода общехозяйственные расходы | П II | 90 | 26 | 191 250 | 191 250 |
| 28 | Выпущена из производства продукция по фактической себестоимости | П II | 40 | 20 | 529 708 | 529 708 |
| 29 | Списано отклонение в стоимости производственной продукции | П II | 90 | 40 | 29 708 | 29 708 |
| 30 | Выявлен финансовый результат от продаж | П IV | 90 | 99 | 279 042 | 279 042 |
| 31 | Получены денежные средства с расчетного счета для выдачи заработной платы | П II | 50 | 51 | 318 750 | 318 750 |
| 32 | Выдана заработная плата работником организации | М III | 70 | 50 | 318 750 | 318 750 |
| 33 | Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции | П II | 51 | 62 | 1 200 000 | 1 200 000 |
| 34 | Проданы материалы сторонней организации:  на договорную стоимость объекта | М I | 62.1 | 91 | 210 000 | 320 000 |
| на сумму НДС | П IV | 91 | 68 | 35 000 |
| на стоимость проданных материалов | П II | 91.2 | 10 | 75 000 |
| 35 | Поступили денежные средства на расчетный счет за проданные материалы | П II | 51 | 62/1 | 210 000 | 210 000 |
| 36 | Отражена сумма штрафных санкций к уплате | М I | 91 | 76 | 50 000 | 50 000 |
| 37 | Перечислены суммы штрафов | М III | 76 | 51 | 50 000 | 50 000 |
| 38 | Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов | П IV | 91 | 99 | 50 000 | 50 000 |
| 39 | Начислен налог на прибыль | П IV | 99 | 68 | 65 808,4 | 65 808,4 |
| 40 | Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков | П IV | 99 | 84 | 263 233,6 | 263 233,6 |
| 41 | По решению собрания акционе­ров 5% прибыли направлено на образование резервного капитала | П IV | 84 | 82 | 13 161,68 | 13 161,68 |
| 42 | Начислены дивиденды (25%):  акционерам, не являющимся работниками организации | П IV | 84 | 75.2 | 65 808,4 | 131 616,8 |
| акционерам, являющимся работниками организации | П IV | 84 | 70 | 65 808,4 |
| 43 | Удержаны НДФЛ с суммы начисленных дивидендов акционерам, не являющимся работниками организации | П IV | 75.2 | 68 | 8 555,09 | 17 110,18 |
| Акционерам, являющимся работниками организации | 70 | 68 | 8 555,09 |
| 44 | Выплачены дивиденды:  акционерам, не являющимся работниками организации | М III | 75/2 | 51 | 57 253,31 | 114 506,62 |
| акционерам, являющимся работ­никами организации | М III | 70 | 51 | 57 253,31 |
| 45 | Оплачена задолженность  по взносам во внебюджетные фонды | М III | 69 | 51 | 112 500 | 369 468,6 |
| по нало­гам | 68 | 51 | 256 968,6 |
|  | Итого сумма хозяйственных операций | — | — | — | 13 607 029,9 | 13607 029,9 |

Счета Главной книги ООО «Сигма»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | Счет 01  Основные средства | | | |  | |  | |  | | Счет 02  Амортизация  Основных средств | | | |  | |
| Д | | К | |  | | Д | | К | |
| с. 0 | | | |  | | | |  | |  | | | | с. 0 | | | |
| 8) 2 197 500 | | | |  | | | |  | |  | | | | 10) 12 208 | | | |
|  | | | |  | | | |  | |  | | | |  | | | |
|  | | | |  | | | |  | |  | | | |  | | | |
| об. 2 197 500 | | | | об. | | | |  | | об. | | | | об. 12 208 | | | |
| с. 2 197 500 | | | |  | | | |  | |  | | | | с. 12 208 | | | |
|  | | Счет 07 Оборудование к установке | | | |  | |  | |  | | Счет 08  Вложения во внеоборотные активы | | | |  | |
| Д | | К | |  | | Д | | К | |
| с. 2 000 000 | | | |  | | | |  | | с. 0 | | | |  | | | |
|  | | | | 4) 2 000 000 | | | |  | | 4) 2 000 000  5) 100 000  6) 75 000  7) 22 500 | | | | 8) 2 197 500 | | | |
| об. 0 | | | | об. 2 000 000 | | | |  | | об. 2 197 500 | | | | об. 2 197 500 | | | |
| с. 0 | | | |  | | | |  | | с. 0 | | | |  | | | |
|  | | Счет 10  Материалы | | | |  | |  | |  | | Счет 19  НДС по приобретенным ценностям | | | |  | |
| Д | | К | |  | | Д | | К | |
| с. 0 | | | |  | | | |  | | с. 0 | | | |  | | | |
| 1. 500 000 | | | | 5) 100 000  9) 270 000  34) 75 000 | | | |  | | 1) 100 000  16) 5 500  19) 4 250 | | | | 2) 100 000  17) 5 500  20) 4 250 | | | |
| об. 0 | | | | об. 445 000 | | | |  | | об. 109 750 | | | | об. 109 750 | | | |
| с. 55 000 | | | |  | | | |  | | с. 0 | | | |  | | | |
|  | | Счет 20  Основное производство | | | |  | |  | |  | | Счет 25  Общепроизводственные расходы | | | |  | |
| Д | | К | |  | | Д | | К | |
| с. 0 | | | |  | | | |  | | 9) 40 000 | | | | 22) 1134 708 | | | |
| 9) 200 000  11) 150 000  12) 45 000  22)134 708 | | | | 28) 529 708 | | | |  | | 10) 12 208  11) 50 000  12)15 000  16) 17 500 | | | |  | | | |
| об. 529 708 | | | | об. 529 708 | | | |  | | об. 134 708 | | | | об. 134 708 | | | |
| с. 0 | | | |  | | | |  | | с. 0 | | | |  | | | |
|  | | Счет 26  Общехозяйственные расходы | | | |  | |  | |  | | Счет 40  Выпуск продукции, работ, услуг | | | |  | |
| Д | | К | |  | | Д | | К | |
|  | | | |  | | | |  | | с. 0 | | | |  | | | |
| 9) 30 000  11) 100 000  12) 30 000  16) 10 000  19) 21 250 | | | | 27) 191 250 | | | |  | | 28) 529 708 | | | | 23) 500 000  29) 29 708 | | | |
| об. 191 250 | | | | об. 191 250 | | | |  | | об. 529 708 | | | | об. 529 708 | | | |
|  | | | |  | | | |  | | с. 0 | | | |  | | | |
|  | | Счет 43  Готовая продукция | | | |  | |  | |  | | Счет 50  Касса | | | |  | |
| Д | | К | |  | | Д | | К | |
| с. 0 | | | |  | | | |  | | с. 0 | | | |  | | | |
| 23) 500 000 | | | | 26) 500 000 | | | |  | | 31) 318 750 | | | | 32) 318 750 | | | |
| об. 500 000 | | | | об. 500 000 | | | |  | | об. 318 750 | | | | об. 318 750 | | | |
| с. 0 | | | |  | | | |  | | с. 0 | | | |  | | | |
|  | | Счет 51  Расчетные счета | | | |  | |  | |  | | Счет 60  Расчеты с поставщиками и подрядчиками | | | |  | |
| Д | | К | |  | | Д | | К | |
| с. 1 500 000 | | | |  | | | |  | |  | | | | с. 0 | | | |
| 33) 1 200 000  35) 210 000 | | | | 3) 600 000  18) 33 00  21) 25 500  31) 318 750  37)50 000  44) 114 506,62  45) 369 468,6 | | | |  | | 3) 600 000  18) 33 000  21) 25 500 | | | | 1) 600 000  16) 33 000  19) 25 500 | | | |
| об. 1 410 000 | | | | об.1 511 225,22 | | | |  | | об. 658 500 | | | | об. 658 500 | | | |
| с. 1 398 774,78 | | | |  | | | |  | |  | | | | с. 0 | | | |
|  | | Счет 62  Расчеты с покупателями и заказчиками | | | |  | |  | |  | | Счет 68  Расчеты по налогам и сборам | | | |  | |
| Д | | К | |  | | Д | | К | |
|  | | | | с. 0 | | | |  | |  | | | | с. 0 | | | |
| 24) 1 200 000  34) 210 000 | | | | 33) 1 200 000  35) 210 000 | | | |  | | 2) 100 000  17) 5 500  20) 4 250  45) 256 968,58 | | | | 13) 48 750  25) 200 000  34) 35 000  39) 65 808,4  43) 17 110,18 | | | |
| об. 1 410 000 | | | | об. 1 410 000 | | | |  | | об. 366 668,6 | | | | об. 366 668,6 | | | |
|  | | | | с. 0 | | | |  | |  | | | | с. 0 | | | |
|  | | Счет 69  Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | | | |  | |  | |  | | Счет 70  Расчеты с персоналом по оплате труда | | | |  | |
| Д | | К | |  | | Д | | К | |
|  | | | | с. 0 | | | |  | |  | | | | с. 0 | | | |
|  | | | | 7) 22 500  12) 90 000 | | | |  | | 13) 48750  14) 5 000  15) 2 500  32) 318 750  43) 8 555,09  44) 57 253, 31 | | | | 6)75 000  11) 300 000  42) 65 808,4 | | | |
| об. 112 500 | | | | об. 112 500 | | | |  | | об. 440 808,4 | | | | об. 431 408, 4 | | | |
|  | | | | с. 0 | | | |  | |  | | | | с. 0 | | | |
|  | | Счет 75  Расчеты с учредителями | | | |  | |  | |  | | Счет 76  Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | | | |  | |
| Д | | К | |  | | Д | | К | |
|  | | | | с. 0 | | | |  | |  | | | | с. 0 | | | |
| 43) 8555, 09  44) 57 253, 31 | | | | 42) 65 808,4 | | | |  | | 37) 50 000 | | | | 14) 5 000  15) 2 500  36) 50 000 | | | |
|  | | | |  | | | |  | |  | | | |  | | | |
| об. 65 808,4 | | | | об. 65 808,4 | | | |  | | об. 50 000 | | | | об. 57 500 | | | |
|  | | | | с. 0 | | | |  | |  | | | | с. 7 500 | | | |
|  | | Счет 80  Уставный капитал | | | |  | |  | |  | | Счет 82  Резервный капитал | | | |  | |
| Д | | К | |  | | Д | | К | |
|  | | | | с. 3 500 000 | | | |  | |  | | | | с. 0 | | | |
|  | | | |  | | | |  | |  | | | | 41) 13 161,68 | | | |
| об. | | | | об. | | | |  | | об. | | | | об. 13 161,68 | | | |
|  | | | | с. 3 500 000 | | | |  | |  | | | | с. 13 161,68 | | | |
|  | | Счет 84  Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | | |  | |  | |  | | Счет 90  Продажи | | | |  | |
| Д | | К | |  | | Д | | К | |
|  | | | | с. 0 | | | |  | |  | | | |  | | | |
| 41) 13 161,68  42) 131 616,8 | | | | 40) 263 233,6 | | | |  | | 25) 200 000  26) 500 000  27) 191 250  29) 29 708  30) 279 042 | | | | 24) 1 200 000 | | | |
| об. 144 778,48 | | | | об. 263 233,6 | | | |  | | об. 1 200 000 | | | | об. 1 200 000 | | | |
|  | | | | с. 118 455,12 | | | |  | |  | | | |  | | | |
|  | | Счет 91  Прочие доходы и расходы | | | |  | |  | |  | | Счет 99  Прибыли и убытки | | | |  | |
| Д | | К | |  | | Д | | К | |
|  | | | |  | | | |  | |  | | | |  | | | |
| 34) 110 000  36) 50 000  38) 50 000 | | | | 34) 210 000 | | | |  | | 39) 65 808,4  40) 263 233,6 | | | | 30) 279 042  38) 50 000 | | | |
|  | | | |  | | | |  | |  | | | |  | | | |
|  | | | |  | | | |  | |  | | | |  | | | |
|  | | | |  | | | |  | |  | | | |  | | | |
| об. 210 000 | | | | об. 210 000 | | | |  | | об. 329 042 | | | | об. 329 042 | | | |
|  | | | | с. | | | |  | | с. | | | |  | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Оборотно-сальдовая ведомость** | | | | | | |
| Счет | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 |  |  | 2 197 500 | 0 | 2 197 500 |  |
| 02 |  |  | 0 | 12 208 |  | 12 208 |
| 07 | 2 000 000 |  | 0 | 2 000 000 |  |  |
| 08 |  |  | 2 197 500 | 2 197 500 |  |  |
| 10 |  |  | 500 000 | 445 000 | 55 000 |  |
| 19 |  |  | 109 750 | 109 750 |  |  |
| 20 |  |  | 529 708 | 529 708 |  |  |
| 25 |  |  | 134 708 | 134 708 |  |  |
| 26 |  |  | 191 250 | 191 250 |  |  |
| 40 |  |  | 529 708 | 529 708 |  |  |
| 43 |  |  | 500 000 | 500 000 |  |  |
| 50 |  |  | 318 750 | 318 750 |  |  |
| 51 | 1 500 000 |  | 1 410 000 | 1 511 225,22 | 1 398 774,78 |  |
| 60 |  |  | 658 500 | 658 500 |  |  |
| 62 |  |  | 1 410 000 | 1 410 000 |  |  |
| 68 |  |  | 366 668,6 | 366 668,6 |  |  |
| 69 |  |  | 112 500 | 112 500 |  |  |
| 70 |  |  | 431 408, 4 | 431 408, 4 |  |  |
| 75 |  |  | 65 808,4 | 65 808,4 |  |  |
| 76 |  |  | 50 000 | 57 500 |  | 7 500 |
| 80 |  | 3 500 000 | 0 | 0 |  | 3 500 000 |
| 82 |  |  | 0 | 13 161,68 |  | 13 161,68 |
| 84 |  |  | 144 778,48 | 263 233,6 |  | 118 455,12 |
| 90 |  |  | 1 200 000 | 1 200 000 |  |  |
| 91 |  |  | 210 000 | 210 000 |  |  |
| 99 |  |  | 329 042 | 329 042 |  |  |
| Итог: | 3 500 000 | 3 500 000 | 13 607 029,9 | 13 607 029,9 | 3 651 274,8 | 3 651 274,8 |

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

# **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Цель курсовой работы заключалась в том, чтобы провести анализ путей развития бухгалтерского учета в ретроспективе, и определить их влияние на состояние бухгалтерского учета в наши дни. А также на концепцию его развития в будущем.

В ходе решения поставленной цели были решены следующие задачи: подробно рассмотрена история формирования системы бухгалтерского учета в прошлом; рассмотрен переход к современным концепция перехода систем бухгалтерского учета на международный уровень; изучена характеристика всех проблем, необходимых для перехода к концепциям МСФО; раскрыты понятие и квалификация МФСО и бухгалтерской отчетности.

В результате комплексного исследования в рамках поставленных задач можно сделать следующие выводы.

Предметом бухгалтерской отчетности выступает хозяйственная деятельность предприятия с точки зрения системы учета ресурсов и результатов финансовой и хозяйственной деятельности предприятия.

На современном этапе развития бухгалтерской отчетности в России основной концепцией выступает переход к МФСО. Такая концепция связана в первую очередь с состоянием бухгалтерской отчетности в настоящее время, а также с необходимость выхода России на международный уровень.

Такой переход позволит повысить рыночную прозрачность бизнеса, повысить качество корпоративного управления, а также улучшить инвестиционный климат в стране.

История бухгалтерского учета в России была рассмотрена для определения предпосылок современных тенденций. Таким образом, было определено, что новая концепция движения в сторону МСФО появилась в 2004 г. Однако предпосылки к этой тенденции появились еще в 1993 г.

Таким образом, можно определить, что концепция развития бухгалтерского учета начала свое движение еще с момента развала СССР и становления России, как самостоятельного государства.

На 2020 г. система бухгалтерской отчетности стремительно реформируется, на сегодняшний день проекты разрабатывают многие негосударственные фонды. Благодаря такому развитию, по оценкам экспертов, полный переход к системе МФСО будет осуществлен в ближайшие пять лет.

# **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. О Государственной программе перехода Российской Федерации на принятую в международной практике систему учета и статистики в соответствии с требованиями развития рыночной экономики : в редакции от 23 октября 1992 года : утверждено Постановлением Верховного Суда Российской Федерации от 23 октября 1992 года № 3708-1 // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.
3. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств : в редакции от 8 ноября 2010 года : утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июля 1995 года № 49 // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.
4. Об одобрении концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу : в редакции от 1 июля 2004 года : утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2004 года № 180 // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.
5. *Беруджанян Н. К., Буйвис Т. А.* Ретроспективный анализ изменений структуры и содержания бухгалтерского баланса / Н. К. Беруджанян // Экономика и предпринимательство. — 2016. — № 5. — С. 33—36.
6. *Воронина, Л. И.* Бухгалтерский учет : учебник / Л. И. Воронина. — Москва : Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2018. — 369 с.
7. *Ивашкевич, В. Б*. Профессиональные ценности и этика в бухгалтерском учете и аудите : учебное пособие / В. Б. Ивашкевич. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2019. — 437 с.
8. *Костюкова, И. Н.* Идентификация и оценка запасов в соответствии с российскими и международными стандартами / И. Н. Костюкова, Д. В. Луговский, Р. А. Тхагапсо // Вестник Адыгейского государственного университета. — Сер.: Экономика. — 2014. — Вып. 3(150). — С. 190—200.
9. *Палий, В.Ф.* Актуальные вопросы теории бухгалтерского учета / В. Ф. Палий. — Москва : Издательство «Бухгалтерский учет», 2005. — № 3. — 310 с.
10. *Палий, В. Ф.* Теория бухгалтерского учета: современные проблемы / В. Ф. Палий. — Москва : Издательство «Бухгалтерский учет», 2007. — 88 с.
11. *Пачоли, Л.* Трактат о счетах и записях / под редакцией профессора М. И. Кутера. — Москва : Финансы и статистика; Краснодар : Просвещение-Юг, 2009. — 308 с.
12. *Рогуленко, Т.М.* Бухгалтерский финансовый учет : учебник / Т. М. Рогуленко. — Москва : КНОРУС, 2017. — 281 с.
13. *Пятов, М. Л.* Бухгалтерский учет и оформление договоров : учебное пособие / М. Л. Пятов. — Москва : Проспект, 2017. — 429 с.
14. *Рачек, С. В*. Бухгалтерский учет и анализ : учебное пособие / под редакцией И. В. Ереминой. — Екатеринбург : УрГУПС, 2016. — 411 с.
15. *Соколов, Я. В.* Бухгалтерский учет — веселая наука / Я. В. Соколов. — Москва : ООО «1С-Паблишинг», 2011. — 640 с.
16. *Соколов, Я. В.* Основы теории бухгалтерского учета / Я. В. Соколов. — Москва : Финансы и статистика, 2015. — 496 с.
17. *Соколова, Я. В.* Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебное пособие / под редакцией Я. В. Соколова. — Москва : Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2018. — 512 с.
18. *Хахонова, Н. Н*. Актуальные проблемы реформирования российского бухгалтерского учета / Н. Н Хахонова // Фундаментальные исследования. — 2012. — № 9. — С. 985—989.
19. *Щадилова, С. Н.* Основы бухгалтерского учета : учебное пособие / С. Н. Щадилова. — Москва : Издательство «Дело и сервис», 2003. — 576 с.
20. *Энтони, Р*., *Рис, Дж.* Учет: ситуации и примеры / Р. Энтони, Дж. Рис. — Москва : Финансы и статистика, 1993. — 560 с.

**ПРИЛОЖЕНИЕ**

*Приложение А*

**Отчет о финансовых результатах**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **за** | | |  | **20** | **20** | | **г.** | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710002 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация | ООО «СИГМА» | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | |  | | | |
| Вид экономической деятельности | |  | | | | | | | | по ОКВЭД 2 | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | |  | | | | |  |  | |  | |
|  | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. | | | | | | | | по ОКЕИ | | | | 384 | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За | |  | | |  | | За | |  | | |  | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | | | 20 | г.3 | | | 20 | | |  | г.4 | | |
|  |  |  | | |  |  | | |  | | |  |  | | |
|  | Выручка 5 | 1 000 000 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Себестоимость продаж | ( | 529 708 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 470 292 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Коммерческие расходы | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Управленческие расходы | ( | 191 250 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 279 042 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Доходы от участия в других организациях |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Проценты к получению |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Проценты к уплате | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прочие доходы | 50 000 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Прочие расходы | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 329 042 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Налог на прибыль 7 |  |  | | | | |  |  |  | | | | |  |
|  | в т.ч.  текущий налог на прибыль | ( | 65 808,4 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | отложенный налог на прибыль |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Прочее |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 263 233,6 | | | | | | |  | | | | | | |

*Приложение Б*

**Бухгалтерский баланс**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Поясне- ния 1 | Наименование показателя 2 | | Код |  | |  |  | На начало  отчетного  периода |  |
| На конец  отчетного периода | | | |
|  | | | |  |
|  | **АКТИВ** | | 1110 |  | | | |  |
| **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | |  |  | |  |  |
|  | Нематериальные активы |  |  | |  |  |  |
|  |  | Результаты исследований и разработок | 1120 |  | | | |  |
|  |  | Нематериальные поисковые активы | 1130 |  | | | |  |
|  |  | Материальные поисковые активы | 1140 |  | | | |  |
|  |  | Основные средства | 1150 | 2 185 292 | | | |  |
|  |  | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 |  | | | |  |
|  |  | Финансовые вложения | 1170 |  | | | |  |
|  |  | Отложенные налоговые активы | 1180 |  | | | |  |
|  |  | Прочие внеоборотные активы | 1190 |  | | | |  |
|  |  | Итого по разделу I | 1100 | 2 185 292 | | | |  |
|  | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | | 1210 |  | | | | 2000000 |
|  | Запасы | 55 000 | | | |  |
|  |  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 |  | | | |  |
|  |  | Дебиторская задолженность | 1230 |  | | | |  |
|  |  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 |  | | | |  |
|  |  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 1 398 774,78 | | | | 1500000 |
|  |  | Прочие оборотные активы | 1260 |  | | | |  |
|  |  | Итого по разделу II | 1200 | 1 453 774,78 | | | | 3 500 000 |
|  |  | **БАЛАНС** | 1600 | **3 639 066,8** | | | | **3 500 000** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Поясне- ния 1 | Наименование показателя 2 | | Код | На конец  отчетного периода | | | | | На начало  отчетного  периода |
|  | **ПАССИВ** | | 1310 | 3 500 000 | | | | | 3 500 000 |
| **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** 6 | |
|  | Уставный капитал (складочный  капитал, уставный фонд, вклады товарищей) |
|  |  | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | ( | | )7 | | | (   ) |
|  |  | Переоценка внеоборотных активов | 1340 |  | | | | |  |
|  |  | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 |  | | | | |  |
|  |  | Резервный капитал | 1360 | 13 161,68 | | | | |  |
|  |  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 118 455,12 | | | | |  |
|  |  | Итого по разделу III | 1300 | 3 631 616, 8 | | | | | 3 500 000 |
|  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | 1410 |  | | | | |  |
|  | Заемные средства |  |  |  |  |  |
|  |  | Отложенные налоговые обязательства | 1420 |  | | | | |  |
|  |  | Оценочные обязательства | 1430 |  | | | | |  |
|  |  | Прочие обязательства | 1450 |  | | | | |  |
|  |  | Итого по разделу IV | 1400 |  | | | | |  |
|  | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | 1510 |  | | | | |  |
|  | Заемные средства |  |  |  |  |  |
|  |  | Кредиторская задолженность | 1520 | 7 500 | | | | |  |
|  |  | Доходы будущих периодов | 1530 |  | | | | |  |
|  |  | Оценочные обязательства | 1540 |  | | | | |  |
|  |  | Прочие обязательства | 1550 |  | | | | |  |
|  |  | Итого по разделу V | 1500 | 7 500 | | | | |  |
|  |  | **БАЛАНС** | 1700 | **3 639 066, 8** | | | | | **3 500 000** |