

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ

*федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования*

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

Кафедра бухгалтерского учета, аудита и автоматизированной обработки
данных

КУРСОВАЯ РАБОТА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ПРОФЕССИЯ И БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭТИКА

Работу выполнил(а)



Токмазова Елена Яннисовна

Факультет экономический

курс 2

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

Направленность (профиль)

Экономика предприятий и
организаций

Научный руководитель

Ж. Л. Комкова

канд. экон. наук, доцент

Нормоконтролер

Ж. Л. Комкова

канд. экон. наук, доцент

Краснодар

2020

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Бухгалтерская профессия и бухгалтерская этика.....	5
1.1 История и виды бухгалтерской профес- сии.....	5
1.2 Правовые аспекты и международные связи бухгалтерской профес- сии.....	11
1.3 Этика бухгалтерской профессии.....	17
2 Сквозная задача по бухгалтерскому учету	26
Заключение.....	39
Список использованных источников.....	42
Приложение А	44
Приложение Б.....	46

ВВЕДЕНИЕ

Слово «бухгалтер» происходит из немецких слов «buch» — книга, «halter» — держатель, что означает «регистратор хозяйственных операций, или ответственный за организацию и правильное прочтение учетных данных».

Профессия бухгалтера является одной из самых престижных и высокооплачиваемых. Также работа в должности бухгалтера связана с высокой ответственностью за принятие каких-либо организаторских решений.

Бухгалтер должен применять в своей работе экономико-математические методы, владеть техническими средствами управления, обрабатывать и анализировать полученную информацию. Знание профессиональных бухгалтерских дисциплин в сочетании с практическими навыками обеспечивает высокую квалификацию бухгалтера. Бухгалтер, обладающий данными навыками, всегда сможет найти хорошую работу не только по своей специальности, но и использовать их в других видах деятельности.

Данная профессия предполагает следование определенным стандартам и правилам. Бухгалтер — это не только экономист, но и юрист. Бухгалтер должен обладать многими важными качествами и соблюдать профессиональную этику.

Актуальность темы обусловлена тем, что профессия бухгалтера является одной из востребованных профессий, которая требует высокого уровня профессионализма, обладает повышенной ответственностью, предполагает следование профессиональным и этическим правилам. Специалист такого уровня в России является необходимым.

Цель курсовой работы — дать общее представление о бухгалтерской профессии и бухгалтерской этике.

Объект — бухгалтерская этика и правовые аспекты бухгалтерской профессии. Предмет — профессиональная деятельность бухгалтера.

Задачи:

1. изучить историю и виды бухгалтерской профессии;

2. рассмотреть правовые аспекты и международные связи бухгалтерской профессии;

3. исследовать правила бухгалтерской этики;

Авторами, работающими над данной проблемой, являются такие ученые, как Кутер М.И, Соколов Я.В., Мансумова Г.И. и другие.

В работе были применены следующие методы: анализ, обобщение, синтез, сравнительный.

Данная курсовая работа состоит из введения, двух глав (первая глава содержит три параграфа, вторая глава —практическую задачу), заключения и списка используемой литературы.

В первой главе «Бухгалтерская профессия и бухгалтерская этика» рассматривается исторический аспект появления бухгалтерской профессии, а также рассматриваются нормативно-правовые особенности данной специальности и изучаются основные правила бухгалтерской этики. Вторая глава содержит в себе практическое задание.

1 Бухгалтерская профессия и бухгалтерская этика

1.1 История и виды бухгалтерской профессии

Для того, чтобы понять сущность бухгалтерского учета, необходимо изучить его историю, которая позволяет проникнуть в экономическую жизнь прошлых столетий.

Развитие бухгалтерии и самой профессии бухгалтера неразрывно связаны с эволюцией самого человечества, его отношения ко всем процессам жизнедеятельности, возникновением торгового обмена, торговли не только натуральными продуктами и ремесленными, но и услугами. На протяжении развития человечества бухгалтерский учет подвергался определенным изменениям форм, дополнениям методов, приводился к единой системе требований и норм. На протяжении довольно долгого времени роль бухгалтера сводилась к подсчету и учету вверенного ему имущества и чаще всего исполняющим регистратором каких-то хозяйственных дел; отсюда и одно из первых названий бухгалтера — счетовод.

Профессия учетного работника возникла в связи с обособлением учета в самостоятельный вид деятельности и развивалась вместе с ним.

Наиболее значительные изменения произошли в содержании деятельности работников бухгалтерии. От простой регистрации, записей главным образом прихода и расхода, фиксации долговых обязательств, выполняемых первыми бухгалтерами, она дошла до регистрации и обработки данных о сложнейшей совокупности учетных операций, отражающих возрастающее многообразие информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности организации в современных рыночных условиях.

В первобытном обществе хозяйство было не сложным и все, что хотели отметить, отмечали без записи. Все сведения помещались в голове одного человека — вождя. Когда племя становилось больше, вождь передавал часть своих полномочий другим членами племени. Также, племя делилось на

несколько семей или домов. Во главе каждой дома уполномоченным являлся самый старый член семьи.

У американских индейцев всей домашней жизнью руководила женщина. Когда пища была приготовлена, приглашали домоправительницу, которая распределяла из котла еду для всех отдельных семейств в зависимости от их потребностей. Остатки пищи отдавались под охрану какого-либо члена семьи. Если у домоправительницы начинала сдавать память, она вынуждена была завязывать узелки или делать зарубки. Так, если возникали какие-либо необходимые расчеты, то на отпущенное число делались зарубки, а потом на полученное наносились контрзарубки, что означало: соседний дом должен вернуть какие-либо товары или услуги. Вождь племени всегда контролировал работу, как уполномоченных, так и домоправительниц.

Древние бухгалтеры никогда не подвергали сомнению и даже анализу свои мыслительные способности. Они искренне верили в то, что знают, и их знание казалось им истиной.

Как только люди научились делать папирус они стали регистрировать на нем факты хозяйственной жизни. Запись велась черной и красной тушью. Форма папируса предопределяла и табличный вариант регистра. По столбцам египетские писцы приводили наименования различных ценностей, а по строчкам — дни, по которым отмечалось количественное их движение. Основным учетным приемом была инвентаризация. [11]

Профессия бухгалтер ведет свой отсчет с 13.02.1498 г. — даты издания императором Священной Римской империи Максимилианом I указа, в котором значилось буквально следующее: «Повелеваем делопроизводителя нашей палаты, доверенного и прилежного писца, который ведет книгу, отныне называть бухгалтером, каковым должен теперь быть Христофор Штехер, а в помощь к нему дать писца палаты по имени Ульриха Мерингера, который должен также присутствовать на всех совещаниях, касающихся счетоводства. Дано в Инсбруке, 13 февраля 1498 года». [8]

Первым лицом, получившим звание бухгалтера, был Христофор

Штехер — делопроизводитель Инсбрукской счетной палаты. Это произошло в Германии спустя четыре года после выхода в Венеции трактата Луки Пачоли «О счетах и записях» — первой печатной книги по бухгалтерскому учету.

До 1498 года в Германии все лица, занимающиеся ведением счетных книг, назывались писцами. С этого времени понятие «бухгалтер» и «бухгалтерия» вытеснили все старые названия и распространились повсюду.

Родиной бухгалтерского учета является Италия, но профессия бухгалтера имеет другое происхождение. В некоторых исторических документах утверждается, что раньше, чем в других странах, бухгалтеры получили официальное подтверждение своей квалификации в Шотландии и Англии.

Принято выделять три источника возникновения профессии бухгалтера. Первым источником является открытие школ и написание книг, посвященных счетоводству. Вторым источником развития бухгалтерской профессии являлась область права. В конце 17 — начале 18 в. в шотландские суды рассматривали множество дел о несостоятельности купцов и землевладельцев. С 1696 г., когда был принят Устав о банкротстве, в этих делах на законных основаниях стали участвовать бухгалтеры, в обязанности которых входило изучение обстоятельств дела и передача описей документов судье.

Третьим источником была купеческая деловая практика. В конце 18 — начале 19 в. в., когда в Европе была волна банкротств, управление имуществом неплатежеспособных должников начали поручать купцам, а наиболее уважаемые из них становились гарантами кредиторов. Тогда вошло в обиход словосочетание «купец и бухгалтер».

Также до появления профессии актуария, страхованием, которое открылось в 19 в., занимались бухгалтера.

Термины «бухгалтер» и «бухгалтерский учет» появились в России только в 18 в., при осуществлении реформ Петром I. Но на тот момент в стране было мало людей, умеющих грамотно и правильно вести бухгалтерские книги.

Первым лицом, получившим звание бухгалтера в России был голланд-

ский купец Тиммерман, который приказом Коммерц-коллегии от 11.09.1732 г. был назначен главным бухгалтером Петербургской таможни.

До 1917 года работа бухгалтера сводилась в основном к выполнению счетоводческих функций. В период плановой экономики изменения были незначительными: бухгалтерские работники разных уровней занимались отражением хозяйственных операций и формированием учетных регистров и форм бухгалтерской отчетности. Переход к рыночным отношениям изменил задачи, стоящие перед бухгалтерским учетом. Это способствовало развитию системы подготовки профессиональных бухгалтеров. К началу 21 в. ситуация с кадрами улучшилась.

В настоящее время профессия бухгалтер охватывает достаточно большую группу специалистов, уровень квалификации у них определяется конкретными задачами и весьма существенно варьируется.

Существует множество разновидностей данной профессии — бухгалтер, учитывающий расходы и доходы предприятия, оформляющий бухгалтерскую документацию. Бухгалтер осуществляет перечисление и начисление заработной платы трудящихся, подготавливает отчеты и сдает их в налоговую инспекцию и многое другое.

Принято выделять следующие уровни бухгалтерской деятельности:

1) Бухгалтер-кассир. Профессия, требующая большой ответственности от специалиста. Данная работа требует знания порядка ведения кассовых операций так, как работник пропускает огромный поток денег и должен вести постоянный контроль. Бухгалтер-кассир контролирует остаток кассы, его соответствие лимиту, установленному компанией, ежедневно его подсчитывает, сдает дневную выручку в банк, получает наличные в банке, каждый день заполняет кассовую книгу, готовит платежные поручения, контролирует расчеты с подотчетными лицами — делает авансовые отчеты, проверяет подлинность и полноту приложенных к авансовым отчетам подтверждающих документов, выдает сотрудникам зарплату по ведомостям.

Бухгалтер-кассир имеет право самостоятельно принимать необходимые

решения в пределах своей компетенции, запрашивать нужную информацию у руководителей и сотрудников компании, получать любую информацию, даже информацию, составляющую коммерческую тайну, в нужном для работы объеме, требовать содействия в выполнении своих обязанностей. Обычно эта должность является первой ступенью в профессиональной карьере бухгалтера.

2) Бухгалтер-специалист. Бухгалтер данного направления занят на различных участках бухгалтерского учета: учета основных средств, материально-производственных запасов, расчетов с работниками. Бухгалтер, занимающийся учетом основных средств, должен знать содержание нескольких нормативных документов, а также иметь представление о жизненном цикле объектов основных средств, особенностях их восстановления, ремонта и списания. С работниками, занятыми на учете отдельных видов имущества и обязательств, договор о полной материальной ответственности, как правило, не заключается. Однако при определенных условиях за допущенные ошибки и нарушения бухгалтер-специалист может нести материальную ответственность.

3) Бухгалтер-методист. Работник, занимающийся исключительно методической деятельностью, чаще всего встречается в крупных организациях — торговых или промышленных холдингах. В их обязанности, как правило, входят разработка внутренних распорядительных документов, адаптация федерального и отраслевого законодательства к специфике деятельности в данной организации или группе взаимосвязанных организаций, анализ использования учетных схем.

Бухгалтер этого направления должен обладать знанием основ гражданского права; финансового, налогового законодательства; нормативных и методических документов по вопросам бухгалтерского учета и составления отчетности; положений и инструкций по организации бухгалтерского учета. Такие работники обязаны не только в совершенстве знать требования нормативных документов и все участки бухгалтерского учета, но и обладать спо-

способностями к аналитической деятельности, а также уметь выработать, обосновывать и принимать управленческие решения.

4) Бухгалтер-эксперт. В его обязанности входит экспертная оценка различных материалов в области бухгалтерского учета, налогообложения и права. Чаще всего такими материалами являются научные разработки, публикации в специализированной периодической печати, проекты методических и иных аналогичных документов.

Отличительной особенностью работы бухгалтера-эксперта является необходимость законодательной и нормативной оценки различных документов, включая документы органов отраслевого или ведомственного управления. По усмотрению следователя бухгалтер-эксперт может быть привлечен к осмотру документов счетного характера, а в некоторых случаях и к обыску. Последнее рекомендуется в случаях, когда имеются основания предполагать, что при обыске следователь столкнется с бухгалтерскими документами.

5) Главный бухгалтер. Вне зависимости от иерархии, установленной штатным расписанием организации, главный бухгалтер фактически является одним из заместителей руководителя. Основная задача главного бухгалтера заключается в том, чтобы организовать руководство процессом функционирования и развития системы бухгалтерского дела в структуре управления организации. Круг обязанностей главного бухгалтера устанавливается нормативными правовыми актами, трудовым договором, а также должностной инструкцией. Главный бухгалтер обеспечивает соответствие совершаемых хозяйственных операций законодательству РФ, контроль за движением имущества и выполнением обязательств. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации. Без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны применяться к исполнению.

1.2 Правовые аспекты и международные связи бухгалтерской профессии

В настоящее время бухгалтер — это не только экономист, но и юрист. Все его действия регламентируются нормативными документами, совокупность требований которых позволяет говорить о бухгалтерском праве.

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

Правовое положение бухгалтера заключается в том, что круг его прав и обязанностей, порядок назначения на должность и освобождения от нее прописан не только в трудовом, но и в бухгалтерском законодательстве.

Согласно Федеральному закону Российской Федерации от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017 г.) «О бухгалтерском учете», целями которого являются установление единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета. [3]

В данном законе говорится о том, что объектами бухгалтерского учета экономического субъекта являются:

- 1) факты хозяйственной жизни;
- 2) активы;
- 3) обязательства;
- 4) источники финансирования его деятельности;
- 5) доходы;
- 6) расходы;
- 7) иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

Экономический субъект обязан вести бухгалтерский учет в соответствии с настоящим Федеральным законом, если иное не установлено настоящим Федеральным законом. [3]

Руководители предприятий редко, когда ведут бухгалтерский учет лично. В этом случае должны быть созданы все необходимые условия для его правильного ведения.

Главный бухгалтер назначается на должность и освобождается от должности руководителем организации.

Основные права и обязанности главного бухгалтера определены статьей 7 закона «О бухгалтерском учете». Объект бухгалтерского учета должен отражаться (не отражается) главным бухгалтером или же другим должностным лицом, на которое будет возложено ведение бухгалтерского учета. Также, возможно, заключить договор с иным лицом об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании письменного распоряжения руководителя экономического субъекта, который единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения экономического субъекта на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период.

Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта, а также финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период. Вся бухгалтерская отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами. Бухгалтерская отчетность должна составляться в валюте Российской Федерации.

Требования Профессионального стандарта «Бухгалтер», утвержденного Приказом Минтруда России от 22.12.2014 г. №1061н, являются рекомендательными для должностей заместителя главного бухгалтера и ведущего бухгалтера в коммерческой организации.

Главный бухгалтер несет ответственность:

- за оформление и обработку документов в соответствии с нормативными актами и указаниями по ведению бухгалтерского учета и отчетности;
- за своевременное составление и представление бухгалтерской отчетности внутренним и внешним пользователям информации;
- за соблюдение кассовой и расчетной дисциплины;
- за обоснованность и законность списания дебиторской задолженности и других средств организации;
- за правильное и своевременное проведение инвентаризации товарно-материальных ценностей и отражение ее результатов на счетах бухгалтерского учета;
- за своевременное представление материалов для предъявления иска по недостачам, растратам и хищениям;
- за правильное и своевременное начисление и выдачу заработной платы, премий и других вознаграждений работникам организации;
- за достоверность данных в бухгалтерской отчетности.

Бухгалтер должен знать законодательные акты, постановления, распоряжения, приказы, руководящие, методические и нормативные материалы по организации бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций и составлению отчетности; формы и методы бухгалтерского учета на предприятии; план и корреспонденцию счетов; организацию документооборота по участкам бухгалтерского учета; порядок документального оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с движением основных средств, материально-производственных запасов и денежных средств; методы экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия; правила эксплуатации вычислительной техники; экономику, организацию труда и управления; рыночные методы хозяйствования; законодательство о труде; правила и нормы охраны труда.

Международные и российские профессиональные организации бухгал-

теров:

Профессиональные организации бухгалтеров были созданы для содействия развитию экономической науки и внедрению в практику хозяйственной деятельности предприятий и организаций новых форм и методов бухгалтерского учета, принципов организации экономического анализа, отвечающих требованиям современного уровня развития производства и управления.

а) Одной из наиболее известных организаций является Международная федерация бухгалтеров (IFAC — International Federation of Accountants). Секретариат МФБ находится в Нью-Йорке. Цель деятельности данной организации заключается в развитии и глобализации бухгалтерской профессии, помощи бухгалтерам в оказании профессиональных услуг на высоком уровне в интересах всего общества. Направления деятельности:

1) защита общественных интересов посредством разработки стандартов в области аудита, образования и этики;

2) развитие сотрудничества между организациями — участниками с целью поддержки бухгалтеров в их стремлении предоставлять высококачественные профессиональные услуги;

3) представление интересов бухгалтерской профессии, выступая от имени сообщества.

Стать членом МФБ может любая бухгалтерская организация, созданная в соответствии с законодательными нормами отдельных государств, имеющая хорошую репутацию.

б) Европейская бухгалтерская ассоциация (European Accounting Association) — профессиональная организация специалистов финансового сектора. Членами Ассоциации являются как физические лица, так и организации. Штаб-квартира Ассоциации находится в Брюсселе (Бельгия).

Ассоциация содействует распространению европейских исследований, а также благоприятствует их улучшению. С 1976 г. Ассоциация организует ежегодные конгрессы, на которых специалисты в области бухгалтерского учета, аудита и финансов со всего мира встречаются для обсуждения насущ-

ных проблем и обмена опытом.

В связи с интеграцией России в мировую экономику и переходом к МСФО и международным стандартам аудита участие в международных конгрессах приобрело особую актуальность для российских представителей финансовых профессий.

в) Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов (ИПБА) России.

Члены ИПБА России — это профессиональные бухгалтеры и аудиторы. В состав членов ИПБА России входят руководители и ведущие специалисты бухгалтерских служб предприятий и организаций, аудиторских и консалтинговых служб, профессорско-преподавательский состав в области бухгалтерского учета, экономического анализа, налогообложения, финансового менеджмента и аудита различных учебных заведений.

Целями ИПБА России являются:

1. Объединение в одну профессиональную организацию профессиональных бухгалтеров и аудиторов, а также повышение статуса и престижа профессии;

2. Совершенствование бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита, в соответствии с Концепцией развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу;

3. Создание системы профессионального образования бухгалтеров на основе международных стандартов образования Международной федерации бухгалтеров (IFAC);

4. Представление и защита прав и законных интересов членов ИПБА России;

5. Оказание квалифицированных консультационных услуг по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения.

Приоритетными направлениями деятельности ИПБА России в настоящее время признаны:

1) научно-методическая работа;

- 2) учебно-методическая работа;
- 3) развитие связей;
- 4) рекламно-маркетинговая деятельность;
- 5) организационная работа;
- 6) информационное и техническое обеспечение.

г) Совет по международным стандартам финансовой отчетности (International Accounting Standards Board — IASB). Совет по международным стандартам финансовой отчетности является независимой организацией, разрабатывающей стандарты финансовой отчетности общего назначения для компаний, относящихся к негосударственному сектору экономики. Цель МСФО — гармонизация правил, бухгалтерских стандартов и процедур, связанных с подготовкой и представлением финансовой отчетности во всем мире.

Главная задача СМСФО заключается в создании условий для составления и публикации прозрачной и общепонятной финансовой отчетности, способствующих стабилизации рыночных отношений.

Стандарты IASB носят рекомендательный характер. Согласно требованиям законодательного регулирования Евросоюза, все европейские зарегистрированные компании обязаны готовить консолидированную отчетность по МСФО с 1 января 2005 г. При представлении бухгалтерской отчетности, составленной по стандартам, отличающимся от МСФО, все случаи несоблюдения МСФО должны раскрываться отдельно.

д) Национальная гильдия профессиональных бухгалтеров — общероссийская профессиональная организация, которая создана в соответствии с Конституцией РФ, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «О некоммерческих организациях» и антимонопольным законодательством и осуществляет деятельность по реформированию национальной системы бухгалтерского учета, аудита и налогообложения согласно новому курсу экономических преобразований в Российской Федерации. В настоящее время Национальная гильдия объединяет бухгалтеров и финанси-

стов всех регионов России и является крупнейшим, авторитетным и динамично развивающимся профессиональным объединением.

Национальная гильдия создана для:

1. Объединения бухгалтеров и финансовых менеджеров;
2. Организации и проведения аттестации и сертификации бухгалтеров;
3. Создания и ведения Реестра профессиональных бухгалтеров;
4. Участия в подготовке нормативных актов по бухгалтерскому учету;
5. Инициации внесений изменений в законодательство Российской Федерации, способствующих развитию и оптимизации системы бухгалтерского учета и экономического анализа.

Национальная гильдия принимает предложения бухгалтеров по совершенствованию бухгалтерского и налогового учета для инициации внесения изменений в законодательство России. Национальная гильдия пользуется поддержкой Государственной Думы и Правительства РФ.

1.3 Этика бухгалтерской профессии

Термин «этика» происходит от древнегреческого слова «ethos» («этос»). Первоначально под этосом понималось привычное место совместного проживания, дом, человеческое жилище, птичье гнездо, звериное логово. В последующем оно стало по преимуществу обозначать устойчивую природу какого-либо явления, обычай, нрав, характер; так, в одном из фрагментов Гераклита говорится, что этос человека есть его божество. Такое изменение смысла поучительно: оно выражает связь между кругом общения человека и его характером. Отталкиваясь от слова «этос» в значении характера, Аристотель образовал прилагательное «этический» для того, чтобы обозначить особый класс человеческих качеств, названных им этическими добродетелями. Этические добродетели являются свойствами характера, темперамента человека, их также называют душевными качествами. Они отличаются, с одной стороны, от эффектов как свойств тела и, с другой стороны, от

дианоэтических добродетелей как свойств ума. Для обозначения совокупности этических добродетелей как особой предметной области знания и для выделения самого этого знания как особой науки Аристотель ввел термин «этика».

Этика — учение о морали, нравственности. Она дает ответ на вопрос, что мы должны делать, чтобы совершать правильные, нравственные поступки. Этика не может снять с личности ответственность за принимаемые решения. за этику нельзя спрятаться, на нее можно опереться. Этика становится действенной в той степени, в какой она получает продолжение в нравственной активности тех, кто имеет с ней дело.

По сравнению с представителями других профессий для бухгалтеров понятие «профессиональной этики» является особо важным. Нормы профессиональной этики определяют задачи бухгалтерской профессии, которые помогают для достижения максимального уровня эффективности и, конечно для удовлетворения требований интересов общества, страны. Эти задачи требуют приемлемых основных пунктов, которые необходимы для развития и стабильности деятельности:

- правдоподобие или достоверность информации;
- профессионализм работника, особенно, главного бухгалтера;
- качество услуг, которые должны выполняться четко, эффективно используя последнюю информацию;
- доверие, которое пользователи услуг оказывают профессиональным бухгалтерам-экономистам.

Международной федерацией бухгалтеров был сформулирован свод правил поведения для бухгалтеров.

В нашей стране правила поведения бухгалтеров указаны в Кодексе этики членов Института профессиональных бухгалтеров России (ИПБ). Международная федерация бухгалтеров в 1998 г. приняла Кодекс этики профессиональных бухгалтеров. Действующий Кодекс представляет собой свод этических требований, правил, предъявляемых к бухгалтерам во всем мире. Он со-

стоит из трех частей:

- часть А применяется ко всем профессиональным бухгалтерам;
- часть В применяется к публично практикующим профессиональным бухгалтерам;
- часть С применяется к наемным профессиональным бухгалтерам.

Кодекс признает, что цели бухгалтерской профессии состоят в выполнении работы в соответствии с самыми высокими стандартами профессионализма, обеспечении наилучших результатов работы и в целом — в выполнении требования соблюдать общественные интересы. Для достижения этих целей необходимо соблюдать следующие основные требования:

1 Достоверность. В обществе существует потребность в достоверной информации и надежных информационных системах.

2 Профессионализм. Есть потребность в людях, которые могут быть без сомнения идентифицированы клиентами, работодателями и другими заинтересованными сторонами как специалисты в сфере бухгалтерского учета.

3 Качество услуг. Нужна уверенность в том, что все услуги, оказанные профессиональным бухгалтером, соответствуют высшим стандартам качества.

4 Доверие. Потребители услуг профессиональных бухгалтеров должны быть уверены в существовании основ профессиональной этики, регулирующих предоставление таких услуг.

Кодекс разработан на базе следующих фундаментальных принципов:

1 Порядочность. Профессиональный бухгалтер должен быть откровенен и честен при предоставлении им профессиональных услуг.

2 Объективность. Профессиональный бухгалтер должен быть справедливым и избегать предвзятости или небеспристрастности, конфликта интересов или влияния других лиц, которые мешали бы его объективности.

3 Профессиональная компетентность и должная тщательность. Профессиональный бухгалтер обязан оказывать профессиональные услуги с должной тщательностью, компетентностью и старательностью. Ему необхо-

димо постоянно поддерживать профессиональные знания и навыки на уровне, требуемом для предоставления клиенту или работодателю преимуществ, связанных с использованием профессиональных услуг компетентного лица, опирающегося на последние тенденции в практике, законодательстве и методах работы.

4 Конфиденциальность. Профессиональный бухгалтер должен соблюдать конфиденциальность информации, полученной в ходе предоставления профессиональных услуг, и не должен использовать или разглашать такую информацию без надлежащих полномочий, за исключением случаев, когда раскрытие такой информации продиктовано его профессиональными или юридическими правами либо обязанностями.

5 Профессиональное поведение. Профессиональный бухгалтер должен действовать таким образом, чтобы это соответствовало хорошей репутации профессии, и воздерживаться от поведения, которое могло бы нанести ущерб этой репутации.

6 Технические стандарты. Профессиональный бухгалтер должен оказывать профессиональные услуги в соответствии с применяемыми техническими и профессиональными стандартами.

Кодекс может служить образцом для национальных этических рекомендаций. Он определяет ряд принципов, которые должны соблюдать профессиональные бухгалтеры для достижения общих целей, независимо от культурных традиций и нормативных требований разных стран. На базе Кодекса разработан Кодекс этики члена ИПБ России, который претерпел изменения и в настоящее время действует редакция, вступившая в силу с 1 января 2008 г.

Этический механизм регулирования деятельности профессиональных бухгалтеров в современных российских условиях дополняет административные и экономические механизмы. Его роль будет неуклонно возрастать по мере экономического развития страны и роста числа профессиональных бухгалтеров и аудиторов.

Кодекс этики членов ИПБ состоит из трех разделов:

I. Введение

II. Модель поведения профессионального бухгалтера:

- Основные принципы
- Подход, основанный на модели
- Угрозы и меры предосторожности
- Этические конфликты и их разрешение

III. Применение модели поведения в конкретных ситуациях:

A. Публично практикующие профессиональные бухгалтеры

- Общие положения
- Финансовая заинтересованность
- Кредиты и гарантии
- Тесные деловые отношения с клиентом
- Семейные и личные отношения
- Длительные контакты старшего персонала с клиентом
- Активы, доверенные клиентом
- Оплата и расценки
- Подарки и знаки внимания
- Настоящее или будущее судебное разбирательство

B. Профессиональные бухгалтеры, работающие по найму:

- Подготовка информации и представление ее в отчетности
- Необходимый уровень квалификации
- Финансовая заинтересованность
- Провокации.

Цели Кодекса этики члена ИПБ России заключаются в следующем:

- установление основных принципов, которые должны соблюдаться членами ИПБ России (руководителями профессиональных организаций, наемными бухгалтерами, работающими по договорам лицами учетной профессии);
- определение правил поведения членов ИПБ, возглавляющих про-

фессиональные организации (работающих индивидуально) и работающих по найму в профессиональных организациях;

— установление порядка разрешения этических конфликтов и мер взыскания к нарушителям указанных принципов и правил поведения.

Кодекс этики члена ИПБ России во многом соответствует международному Кодексу, поскольку создан на его основе, но отражает национальные особенности хозяйственной деятельности России.

Положения Кодекса этики члена ИПБ России обязательны для всех членов этой организации. В нем определены фундаментальные принципы и требования, предъявляемые к членам ИПБ: честность, объективность, профессиональная компетентность, конфиденциальность, достоверность, профессионализм, высокое качество услуг, уверенность и др.

Возможна ситуация, когда бухгалтеру потребуется разрешить конфликт. Приступая к формальному или неформальному процессу разрешения конфликта, профессиональный бухгалтер в качестве части такого процесса должен самостоятельно или совместно с другими лицами рассмотреть:

- а) уместные факты;
- б) имеющиеся этические проблемы;
- в) основные принципы, имеющие отношение к вопросу;
- г) установленные внутренние процедуры;
- д) альтернативные действия.

В зависимости от того какого рода возник конфликт, бухгалтер должен различными способами устранить его.

Конфликт интересов: бухгалтер должен предпринимать разумные шаги для выявления обстоятельств, в которых может возникнуть конфликт интересов. Меры предосторожности, возникновения данного конфликта обычно включают:

а) уведомление клиента о деловых интересах или деятельности, которые могут представлять конфликт интересов, и получение согласия клиента на действия в таких обстоятельствах;

б) уведомление всех соответствующих сторон о том, что профессиональный бухгалтер оказывает двум или более сторонам услуги, касающиеся предмета, который вызывает конфликт интересов этих сторон, и получение согласия всех этих сторон на продолжение таких действий;

в) уведомление клиента о том, что профессиональный бухгалтер при оказании запрашиваемых услуг работает для многих клиентов и получение согласия на действия при таких обстоятельствах.

Потенциальные конфликты:

Бывают ситуации, когда обязанности в нанявшей бухгалтера организации и обязательства по соблюдению основных принципов вступают в конфликт. Профессиональный бухгалтер, работающий по найму, может подвергнуться давлению с целью заставить его:

а) действовать в противоречии с требованиями законов или нормативных актов;

б) действовать в противоречии с техническими или профессиональными стандартами;

в) способствовать неэтичной или противозаконной стратегии получения доходов;

г) лгать или иным способом вводить в заблуждение (в том числе храня молчание) других лиц

При угрозе нарушения основных принципов профессиональный бухгалтер должен решить, как ему следует реагировать в сложившихся обстоятельствах. К способам для устранения подобных конфликтов относят:

а) получение консультации или в самой организации, или у независимого профессионального юриста, или в соответствующем профессиональном органе;

б) применение имеющихся в организации официальных процедур для разрешения споров;

в) обращение за юридической консультацией. [2]

Также, бухгалтер обязан постоянно повышать свою профессиональную

компетентность, знания и умения, улучшать качество работы. Бухгалтер не должен вводить работодателя в заблуждение относительно уровня своей квалификации или имеющегося практического опыта, а также пренебрегать требованиями при необходимости профессиональными консультациями или помощью со стороны.

В определенных обстоятельствах у бухгалтера может быть финансовая заинтересованность. Такая заинтересованность ведет к возникновению угрозы нарушения основных принципов. Например, угроза личной заинтересованности для соблюдения объективности и конфиденциальности может возникнуть вследствие желания и возможности манипулирования информацией, которая оказывает влияние на курс ценных бумаг, с целью получения финансовой выгоды. Профессиональный бухгалтер не должен манипулировать доступной ему информацией и использовать ее в целях получения личной выгоды.

Профессиональный бухгалтер в ходе выполнения своих обязанностей должен представлять финансовую информацию полно, честно, профессионально и в форме, понятной для квалифицированного пользователя такой информации. Вне зависимости от выполняемых функций бухгалтер должен быть порядочен и объективен.

В соответствии с Кодексом бухгалтеру не следует принимать подарки, которые могут считаться оказывающими влияние на его профессиональное суждение, и предлагать такого рода подарки лицам, с которыми он ведёт дела.

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

По сравнению с другими профессиями, профессиональная этика для бухгалтеров является особо важной. Нормы профессиональной этики помо-

гают максимально эффективно удовлетворить интересы общества. Этические стандарты должны соблюдать все квалифицированные специалисты профессии «Бухгалтер». Для соответствия Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, необходимо развивать в себе такие способности как: умение общаться с людьми, уверенность в себе, честность, ответственность, профессиональная компетентность и много другое.

2 Сквозная задача по бухгалтерскому учету

Вариант № 2 (Коэффициент 7)

01.10.2019 было зарегистрировано ООО «Бетта» с уставным капиталом 14 000 000 р. Собственником в качестве вклада в уставный капитал были внесены материалы на сумму 3 500 000 р. и денежные средства в размере 5 600 000 р. на расчетный счет.

На основе данных для выполнения задачи:

1. Составлен вступительный баланс;
2. В журнале регистрации хозяйственных операций отражены все операции с указанием их номера и корреспонденции счетов и типов ФХЖ, подсчитан итог журнала;
3. Заполнена главная книга;
4. Составлена оборотно-сальдовая ведомость;
5. Заполнен отчет о финансовых результатах;
6. Составлен баланс на конец отчетного периода.

1. СОСТАВЛЕН ВСТУПИТЕЛЬНЫЙ БАЛАНС:

По состоянию на 01.10.2019 сформирован вступительный бухгалтерский баланс ООО «Бетта» (таблица 2.1).

Таблица 2.1 — Вступительный баланс ООО «Бетта» (составлена автором)

Наименование показателя	На 01.10.2019	Наименование показателя	На 01.10.2019
Актив		Пассив	
Содержание статьи	Сумма, р.	Содержание статьи	Сумма, р.
Оборотные активы		Капитал и резервы	
Денежные средства	5 600 000	Уставный капитал	14 000 000
Материалы	3 500 000		
Финансовые вложения	4 900 000		
Итого	14 000 000	Итого	14 000 000

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

Кредит 80 «Уставный капитал» — 14 000 000 р.

2. Дебет 51 «Расчетный счет»

Кредит 75 «Расчеты с учредителями» – 5 600 000

3. Дебет 10 «Материалы»

Кредит 75 «Расчеты с учредителями» – 3 500 000

2. ЗАПОЛНЕНИЕ ЖУРНАЛА РЕГИСТРАЦИЙ

Таблица 2.2 — Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Содержание	Бухгалтерская проводка		Тип ФХЖ	Сумма, руб.	
		Д	К		частная	общая
1	Приобретено здание офиса у поставщика, включая НДС 20 %	08↑	60↑	М I	6 300 000	7 560 000
		19↑	60↑	М I	1 260 000	
2	Списан к возмещению НДС по принятым к учету материальным ценностям	68↓	19↓	М III	1 260 000	1 260 000
3	Оплачен счет поставщика	60↓	51↓	М III	7 560 000	7 560 000
4	Приобретено оборудование у поставщика, включая НДС 20 %	08↑	60↑	М I	840 000	1 008 000
		19↑	60↑	М I	168 000	
5	Списан к возмещению НДС по приобретенному оборудованию	68↓	19↓	М III	168 000	168 000
6	Оплачен счет поставщика за приобретенное оборудование	60↓	51↓	М III	1 008 000	1 008 000
7	Введено в эксплуатацию здание офиса	01↑	08↓	П II	6 300 000	6 300 000
8	Введено в эксплуатацию оборудование	01↑	08↓	П II	840 000	840 000
9	Отпущены со склада материалы: в производство продукции А в производство продукции Б На цеховые нужды На управленческие нужды	20.А↑	10↓	П II	700 000	1 610 000
		20.Б↑	10↓	П II	560 000	
		25↑	10↓	П II	280 000	
		26↑	10↓	П II	70 000	
10	Начислена амортизация производственного оборудования (срок полезного использования – 5 лет)	25↑	02↓	П II	16 800	16 800
11	Начислена амортизация здания офиса (срок полезного использования – 20 лет)	26↑	02↓	П II	31 500	31 500
12	Начислена заработная плата: Рабочим, изготавливающим изделие А Рабочим, изготавливающим из-	20.А↑	70↑	М I	280 000	1 785 000
		20.Б↑	70↑	М I	385 000	
		25↑	70↑	М I	420 000	
		26↑	70↑	М I	700 000	

	делие Б Персоналу цеха Аппарату заводоуправления					
13	Начислены взносы во внебюджетные фонды: Рабочим, изготавливающим изделие А Рабочим, изготавливающим изделие Б Персоналу цеха Аппарату заводоуправления	20.А↑ 20.Б↑ 25↑ 26↑	69↑ 69↑ 69↑ 69↑	М I М I М I М I	84 000 115 500 126 000 210 000	535 000
14	Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств фонда социального страхования водителю директора	69↓	76↑	П IV	35 000	35 000
15	Удержан из заработной платы работников налог на доходы физических лиц	70↓	68↑	П IV	48 150	48 150
16	Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную на: Производственные нужды, включая НДС 20 % Управленческие нужды, включая НДС 20 %	25↑ 19↑ 26↑ 19↑	60↑ 60↑ 60↑ 60↑	М I М I М I М I	50 400 10 080 75 600 15 120	151 200
17	Списан к возмещению НДС по счету	68↓	19↓	М III	25 200	25 200
18	Перечислено поставщику за электроэнергию	60↓	51↓	П II	151 200	151 200
19	Акцептован счет поставщика за услуги связи, включая НДС 20 %	26↑ 19↑	60↑ 60↑	М I М I	67 200 13 440	80 640
20	Списан к возмещению НДС по счету	68↓	19↓	М III	13 440	13 440
21	Перечислено поставщику за услуги связи	60↓	51↓	П II	80 640	80 640
22	Распределены и списаны на счета основного производства: Общепроизводственные расходы А Общепроизводственные расходы Б Общехозяйственные расходы А Общехозяйственные расходы Б	20.А↑ 20.Б↑ 20.А↑ 20.Б↑	25↓ 25↓ 26↓ 26↓	П II П II П II П II	495 726 397 474 648 096 519 644	2 060 940
22	Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция по фактической себестоимости Изделия А Изделия Б	43.А↑ 43.Б↑	20.А↓ 20.Б↓	П II П II	2 207 822 1 977 618	4 185 440
23	Списаны материалы на упаковку: Изделия А Изделия Б	44.А↑ 44.Б↑	10↓ 10↓	П II П II	70 000 49 000	119 000

24	Отгружена со склада продукция Б, право собственности на которую перейдет покупателям на складе назначения	45.Б↑	43.Б↓	П II	2 183 300	2 183 300
25	Признан доход от продажи продукции А	62↑	90.А↑	М I	4 550 000	4 550 000
26	Начислен НДС (20 %) с объема продаж изделия А	90.А↓	68↑	П IV	910 000	910 000
27	Получено подтверждение о приемке покупателя отгруженной ему продукции Б и переходе права собственности	62↑	90.Б↑	М I	2 100 000	2 100 000
28	Выделена сумма НДС с объема продаж изделия Б	90.Б↓	68↑	П IV	420 000	420 000
29	Списана производственная себестоимость продукции: Изделия А Изделия Б	90.А↑ 90.Б↑	43.А↓ 45.Б↓	П II	1 957 200 2 183 300	4 140 500
30	Списаны коммерческие расходы: Изделия А Изделия Б	90↑ 90↑	44.А↓ 44.Б↓	П II П II	70 000 49 000	119 000
31	Выявлен финансовый результат от продаж: Изделия А Изделия Б	90.А↓ 90.Б↓	99↑ 99↑	П IV П IV	1 957 200 2 183 300	4 140 500
32	Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции А и Б	51↑	62↓	П II	6 650 000	6 650 000
33	Получены денежные средства с расчетного счета на выдачу заработной платы	50↑	51↓	П II	4 651 350	4 651 350
34	Выдана заработная плата работникам	70↓	50↓	М III	1 201 850	1 201 850
35	Выдано пособие по временной нетрудоспособности	76↓	50↓	М III	35 000	35 000
36	Произведен демонтаж оборудования: Списана фактическая стоимость Списана сумма накопленной амортизации Списана остаточная стоимость Учтены расходы на демонтаж оборудования, выполняемый подрядным способом Приняты к учету материалы, полученные в результате демонтажа	02↓ 91↑ 91↑ 10↑	01.2↓ 01.2↓ 60↓ 91↓	М III П II П II П IV	840 000 201 600 42 000 84 000	1 167 600
37	Оплачено подрядной организации за демонтаж оборудования	60↓	51↓	М III	42 000	42 000
38	Отражена сумма штрафных санкций к уплате	76↑	91↑	М I	35 000	35 000

39	Перечислены суммы штрафов	76↓	51↓	М III	35 000	35 000
40	Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов	91↓	99↑	П IV	362 600	362 600
41	Начислен налог на прибыль	99↓	68↑	П IV	828 100	828 100
42	Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков	99↓	84↑	П IV	3 312 400	3 312 400
43	По решению собрания акционеров 5 % прибыли направлено на образование резервного капитала	84↓	82↑	П IV	165 620	165 620
44	Начислены дивиденды акционерам (25 %), не являющимся работниками предприятия	84.1↓	75.2↑	П IV	828 100	828 100
45	Удержан НДФЛ с суммы начисленных дивидендов	75.2↓	68↑	П IV	74 529	74 529
46	Перечислены дивиденды акционерам, не являющимся работниками предприятия	75.2↓	51↓	М III	753 571	753 571
47	Оплачена задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды	68↓ 69↓	51↓ 51↓	М III М III	1 322 629 535 000	1857 629
Итого					25 225 359	

3. ЗАПОЛНЕНИЕ ГЛАВНОЙ КНИГИ

Главная книга — это сводный документ, в котором представлены итоговые данные по бухгалтерским отчётам и счетам.

Счет 01.1	
Д	К
Основные средства	
0	
7 560 000	7 560 000
7 560 000	7 560 000
0	

Счет 01.2	
Д	К
Основные средства	
0	
8 568 000	840 000
	201 600
8568 000	1 041 600
7 526 400	

Счет 2		
Д	Амортизация основных средств	К
0		
	16 800	16 800
	31 500	31 500
	48 300	48 300
7 526 400		

Счет 08		
Д	Вложения во внеоборотные активы	К
0		
6 300 000		7 560 000
840 000		1 008 000
		42 000
7 140 000		8 610 000
1 470 000		

Счет 10		
Д	Материалы	К
3 500 000		
3 500 000		1 610 000
84 000		119 000
3 584 000		1 729 000
1 855 000		

Счет 19		
Д	НДС по приобретенным ценностям	К
0		
1 260 000		1 260 000
168 000		168 000
13 400		25 200
10 080		13 400
15 120		
1 466 600		1 466 600

Счет 20.А		
Д	Основное производство	К
0		
700 000		1 064 000
280 000		474 000
84 000		
446 600		
561 400		
2 072 000		1 538 000

534 000

Счет 20.Б

Д	Основное производство	К
0		
560 000	1 150 500	
385 000	495 000	
115 500		
446 000		
561 400		
2 067 900	1 645 500	
422 400		

Счет 25

Д	Общепроизводственные расходы	К
280 000	8 932 200	
16 800		
31 500		
420 000		
126 000		
50 400		
924 700	8 932 200	

Счет 26

Д	Общехозяйственные расходы	К
70 000	1 122 800	
700 000		
210 000		
75 600		
67 200		
1 122 800	1 122 800	

Счет 44.А

Д	Расходы на продажу	К
1 064 000	1 538 000	
474 000		
1 538 000	1 538 000	

Счет 44.Б	
Д	К
Расходы на продажу	
1 150 500	1 645 500
495 000	
1 645 500	1 645 500

Счет 44.А	
Д	К
Расходы на продажу	
0	
70 000	70 000
70 000	70 000
0	

Счет 44.Б	
Д	К
Расходы на продажу	
0	
49 000	49 000
49 000	49 000
0	

Счет 50	
Д	К
Касса	
0	
1 201 850	1 201 850
	35 000
1 201 850	1 236 850
35 000	

Счет 45.Б		К
Товары отгруженные		
0		
18 000	1 190 000	1 645 500
546 000		
564 000	1 190 000	1 645 500
18 000	455 000	

Счет 51		К
Расчетные счета		
Д		
5 600 000		
6 650 000		5 040 000
5 600 000		840 000
		126 000
		67 200
		1 201 850
		42 000
		35 000
		633 360
		535 000
12 250 000		8 520 410
9 329 590		

Счет 60		К
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		
Д		
		0
7 560 000		840 000
1 008 000		126 000
151 200		67 200
80 640		
8 799 840		1 033 200
		7 766 640

Счет 62		К
Расчеты с покупателями и заказчиками		
Д		
0		
4 550 000		6 650 000
2 100 000		
6 550 000		6 650 000
0		

Счет 68

Д	Расчеты по налогам и сборам	К
		0
1 260 000		48 150
168 000		910 000
25 200		420 000
13 400		218 120
535 000		19 631
2 001 600		1 615 901
		385 699

Счет 69

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению

	0
35 000	535 000
35 000	535 000
	500 000

Счет 70

Д	Расчеты с персоналом по оплате труда	К
		0
48 150		1 785 000
1 201 850		
19 631		
1 269 631		1 785 000

Счет 73

Д	Расчеты с персоналом по прочим операциям	К
0		
35 000		35 000
35 000		35 000
0		

Счет 76

Д	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	К
		0
35 000		35 000
35 000		35 000
		0

Счет 75.1

Д	Расчеты с учредителями	К
		14 000 000
5 600 000		14 000 000
3 500 000		
9 100 000		14 000 000
		4 900 000

Счет 75.2

Д	Расчеты с учредителями	К
		0
633 360		218 120
633 360		218 120
		415 240

Счет 80

Д	Собственные акции (доли)	К
		0
14 000 000		14 000 000
14 000 000		14 000 000
		0

Счет 82

Д	Резервный капитал	К
		0
43 624		43 624
43 624		43 624
		0

Счет 84

Д	Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)	К
		0
43 624		872 480
218 120		
261 744		872 480
		610 736

Счет 90.А	
Д	К
Продажи	
910 000	1 538 000
3 640 000	
4 550 000	1 538 000

Счет 90.Б	
Д	К
Продажи	
420 000	2 100 000
1 680 000	1 645 500
2 100 000	3 745 500

Счет 91	
Д	К
Прочие доходы и расходы	
119 000	1 090 600
201 600	84 000
42 000	
35 000	
397 600	1 174 600

Д

Счет 99	
Д	К
Прибыли и убытки	
218 120	5 320 000
872 480	1 090 600
1 090 600	6 410 000

4. ОБОРОТНО-САЛЬДОВАЯ ВЕДОМОСТЬ

Оборотно-сальдовая ведомость — это регистр бухгалтерского учета, предназначенный для контроля операций и сальдо по счетам бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

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	8 568 000	8 568 000	0	0
01.2	0	0	8 568 000	1 041 600	7 526 400	0
02	0	0	48 300	888 300	0	840 000
08	0	0	7 140 000	8 610 000	0	0
10	3 500 000	0	3 584 000	1 729 000	1 855 000	0
19	0	0	1 466 600	1 466 600	0	0
20 А	0	0	2 072 000	1 538 000	534 000	0
20 Б	0	0	2 067 900	1 645 500	422 400	0
25	0	0	924 700	8 932 200	0	0
26	0	0	1 122 800	1 122 800	0	0
40 А	0	0	1 538 000	1 538 000	0	0
40 Б	0	0	1 645 500	1 645 500	0	0
44 А	0	0	70 000	70 000	0	0
44 Б	0	0	49 000	49 000	0	0
45 Б	0	0	1 190 000	1 645 500	455 000	0
50	0	0	1 501 850	1 236 850	35 000	0
51	5 600 000	0	12 250 000	8 520 410	6 650 000	0
60						
62	0	0	6 650 000	6 650 000	0	0
68	0	0	2 001 600	1 615 901	0	385 699
69	0	0	35 000	535 000	0	500 000
70	0	0	1 269 631	1 785 000	0	515 369
73	0	0	35 000	35 000	0	0
75.1	0	14 000 000	9 100 000	14 000 000	0	4 900 000
75.2	0	0	633 360	218 120	0	415 240
76	0	0	35 000	35 000	0	0
80	0	0	14 000 000	14 000 000	0	0
82	0	0	43 624	43 624	0	0
84	0	0	261 744	872 480	0	610 736
90 А	0	0	4 550 000	1 538 000	0	0
90 Б	0	0	2 100 000	3 745 500	0	0
91	0	0	397 600	1 174 600	0	0
99	0	0	1 090 600	6 410 000	0	0
Итого	14000000	14000000	28650800	28650800	17477800	17477800

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Делая вывод по данной курсовой работе можно сказать, что бухгалтерское дело представляет собой профессиональную деятельность бухгалтера во всех ее проявлениях — ведении учёта, составлении отчётности, формировании учётной политики организации, контроле, анализе отчётных данных, участии в профессиональных организациях и т.д.

В современной рыночной экономике, с учетом спроса работодателей в различных отраслях и видах деятельности, профессия бухгалтера является одной из самых престижных и востребованных. На протяжении многих лет профессия бухгалтера остается актуальной и не теряет своей ценности на рынке труда.

Бухгалтер должен самостоятельно принимать решения, иметь опыт руководства, вести бухгалтерский учет в полном объеме в соответствии со стандартами национального законодательства и корпоративными требованиями.

Бухгалтер должен соответствовать профессиональным этическим нормам, также необходимо развивать определенные способности, среди которых наиболее важными являются: интеллект, уверенность в себе, честность, ответственность и здравый смысл.

Профессия бухгалтера является очень востребованной на рынке труда, без нее не может обойтись ни одно предприятие, и не одна организация. От квалификации бухгалтера, очень часто зависит судьба и престиж компании.

Основными этическими нормами является порядочность и объективность, конфиденциальность, умение разрешать этические конфликты, профессиональная компетентность. Главное, что следует отметить это то, что как в личной, так и в профессиональной жизни бухгалтеру необходимо оставаться порядочным и ответственным, несмотря на возникающие порой препятствия этому.

Бухгалтерский учет позволяет представить целостную картину имущественного и финансового состояния предприятия. Роль бухгалтерского учета определяется тем, что он является источником информации и управленческих решений.

Работа бухгалтера довольно многогранна и требует определенного спектра знаний. В компетенции такого сотрудника входит учет, контроль основных финансово-хозяйственных операций на предприятии. Таким образом, бухгалтер – это в своем роде контролер всей финансово-хозяйственной деятельности.

Вместе с умением оперировать финансовыми потоками бухгалтер должен обладать знаниями не только в сфере бухгалтерского учета и отчетности, но и иметь отличные знания в области ЭВМ.

Основная трудность профессии становится состояние постоянной концентрации, сосредоточенности, а также наличие фоновых знаний по дисциплинам.

Ответственность перед руководством предприятия за выполнение учетных задач несет главный бухгалтер. Он является ключевой финансовой персоной на предприятии и ему приходится решать всевозможные задачи.

Бухгалтер — это должностное лицо предприятия, которое осуществляет процесс ведения бухгалтерского учета. Главный бухгалтер возглавляет бухгалтерскую службу на предприятии и организует процесс руководства ведением учета.

Должность бухгалтера — это единство трех составляющих, которые определяют его права и обязанности.

Во-первых, бухгалтер является наёмным рабочим, то есть находится в трудовых отношениях с работодателем.

Во-вторых, бухгалтер выступает в роли должностного лица.

В-третьих, бухгалтер выступает в качестве сотрудника, наделённого специфическими функциями, правами и обязанностями.

Бухгалтер предприятия — это лицо, на которое должно быть возложе-

но ведение бухгалтерского учета компании. То есть это человек, которому должны быть доверены финансы компании, коммерческие тайны, контроль над коллективом.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Российская Федерация. Законы. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина России: №66н : текст с изменениями и дополнениями на 06 июня 2018 года: одобрен Советом Федерации 2 октября 2010 года // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. Экрана.
2. 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.
3. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ;
4. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): в редакции от 29 января 2018 года: утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 года №43н // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. Экрана.
5. Кодекс этики аудиторов России (одобрен Советом по аудиторской деятельности при Минфине России, протокол № 56 от 31.05.07 г.);
6. *Алексеева, Г.Н.* Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие / Г.Н. Алексеева. — Тамбов: Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2017. — 164 с.
5. *Бреславцева, Н.А.* Балансоведение. Серия «Высшее образование» / Н.А. Бреславцева. — Ростов-на-Дону: Феникс, 2004. — 324 с.
6. *Бычкова, С.М.* Бухгалтерская отчетность. Возможности моделирования для принятия правильных управленческих: Практическое руководство / С.М. Бычкова. — Москва: Эксмо, 2008, — 112 с.

7. *Дьяконова, О.С.* Бухгалтерская отчетность как источник экономической информации / О.С. Дьяконова, Н.А. Моргун // Вестник университета — 2016. — №11. — С. 122—128.
8. *Еременко, Т.В.* Концепция амортизации О. Шмаленбаха / Т.В. Еременко // Финансы и бизнес. — 2010. — № 3. — С. 32—36
9. *Ерофеева, В.А.* Бухгалтерский учет: конспект лекций. / В. А. Ерофеева, О. В. Тимофеева. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2013. — 228 с.
10. *Заббарова, О.А.* Балансоведение: Учебное пособие / О.А. Заббарова. — Москва: ЮНИТИ-Дана, 2007. — 280 с.
11. *Загорная, Ю.* Порядок составления и исследование основных показателей годовой бухгалтерской отчетности предприятия // Ю. Загорная. — Москва: Лаборатория книги, 2010. — 122 с.
12. *Ковалев, В.В.* Бухгалтерский баланс в исторической ретроспективе / В.В. Ковалев // Вестник Санкт-Петербургского университета. Экономика — 2011. — №5 (3). — С. 44—48.
13. *Кувяткина, Н.Н.* Бухгалтерская финансовая отчетность: учебное пособие / Н.Н. Кувяткина, А.А. Санжаров. — Москва: МИФИ, 2012. — 312 с.
14. *Кутер, М.И.* Введение в бухгалтерский учет: Учебник / М.И. Кутер. — Краснодар: Просвещение-ЮГ, 2012. — 410 с.
15. *Куликова, Л. И.* Статическая и динамическая трактовки бухгалтерского баланса в работах российских ученых / Л.И. Куликова, А.Г. Гарынцев // Бухгалтер и закон. — 2008. — № 1. — С. 98—104.

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За 31 декабря 20 20 г. 3	За _____ 20 ____ г. 4
	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 6		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель

Главный
бухгалтер_____
(подпись)_____
(расшифровка подписи)_____
(подпись)_____
(расшифровка подписи)“ ” 20 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. №43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации №6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 1 нояб- ря 20 14 г. ³	На 31 де- кабря 20 14 г. ⁴	На 31 декаб- ря 20 г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капи- тал, вклады товарищей)	14000000	14000000	
	Собственные акции, выкупленные у акционеров			
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал		46966	
	Нераспределенная прибыль (непо- крытый убыток)		657538	
	Итого по разделу III	14000000	14704504	
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность			
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V			
	БАЛАНС	14000000	14704504	

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

“ _____ ” _____ 20 ____ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

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

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
 6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование".
Вместо показателей "Уставный капитал", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источника

