СОДЕРЖАНИЕ

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

1. Реформирование системы бухгалтерского учета в России в соответствии МСФО

1.1 Необходимость и цели реформирования бухгалтерского

учета в России………………………………………………..…...…………...…..…5

1.2 Проведение инвентаризации по МСФО………………………………………11

1.3 Система нормативного регулирования бухгалтерского учета………………20

1.4 МСФО как инструмент реформирования системы

бухгалтерского учета в России ………………………………..……..……….….. 22

2 Сквозная задача по бухгалтерскому учету…………………………………….…..27

Заключение………………………………………………………………………….....44

Список использованных источников………………………………………………..47

Приложения……………………………………………………………………………50

ВВЕДЕНИЕ

Последние годы отмечены усилением внимания к проблеме международной унификации бухгалтерского учета. Развитие бизнеса, сопровождающееся возрастанием роли международной интеграции в сфере экономики, предъявляет определенные требования к единообразию и понятности применяемых в разных странах принципов формирования и алгоритмов исчисления прибыли, налогооблагаемой базы, условий инвестирования, капитализации заработанных средств и т.п. Многие западные инвесторы и банкиры полагают, что бухгалтерский учет в России не отвечает международным нормам, бухгалтерская отчетность российских организаций не отражает их реального имущественного и финансового положения и вообще «не прозрачна и не надежна». Давление международных валютно-банковских организаций привело к необходимости перехода России на международные нормы бухгалтерского учета, массового переучивания бухгалтеров и аудиторов.

Следует отметить, что международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) представляют собой свод компромиссных и достаточно общих вариантов ведения учета. МСФО не являются догмой, нормативными документами, регламентирующими конкретные способы ведения бухгалтерского учета и нормы составления отчетности. Они носят лишь рекомендательный характер, т.е. не являются обязательными для принятия. Требования к нормализации и доступности применяемых систем учёта возникают из-за усиленного развития предпринимательства, которое объединяется в единую сферу экономики. Сильное давление со стороны банковских организаций и экономики в целом приводит к необходимости перехода национальных систем на международные нормы бухгалтерского учёта и массовой переквалификации бухгалтеров и аудиторов. В связи с глобализацией жизни общества происходит формирование мирового рынка, для которого не существует национальных границ.

Приведение бухгалтерского учёта к единообразию с международными стандартами становится важной задачей для компаний, имеющих перспективы выхода на международные рынки.

Система отечественного учёта в настоящее время имеет специфику, связанную с её происхождением из социальной экономики. Расширение роли бухгалтерского учёта и отчётности, подготовка информации являются результатом перехода России к рыночной экономике. На официальном уровне была признана необходимость создания в нашей стране системы учёта и отчётности, основанной на международных рыночных принципах. Решением проблемы выступили международные стандарты финансовой отчётности

(МСФО), которые позволят стране наравне с другими организациями участвовать в борьбе за инвестиции, а также повысит качество отчётности для пользователей в результате ее прозрачности и сопоставимости. Таким образом, переход на МСФО – важная часть перестройки предприятий в соответствии с требованиями рыночной экономики. Такой опыт имеет больше практическое значение в привлечении капитала в российскую экономику.

Цель работы — изучить реформирование системы бухгалтерского учета в России на основе МСФО.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

— рассмотреть необходимость и цели реформирования бухгалтерского учета в России;

— изучить этапы реформирования бухгалтерского учета в России;

— исследовать систему нормативного регулирования бухгалтерского учета;

Объект исследования — бухгалтерский учет РФ.

Предмет исследования — процессы проведения реформирования в бухгалтерском учете РФ на основе МСФО.

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

1. Характеристика современной системы бухгалтерского учета в России
   1. Необходимость и цели реформирования бухгалтерского учета в России

В связи со столь активным развитием экономики, появляется потребность в создании единых норм для финансовых отчетов, так называемого универсального языка, который станет понятным для всех наций, для всех государственных принадлежностей с различными особенностями.

Разработка МСФО обуславливается потребностью создания одной системы бухгалтерского учета, а также стандартных форм финансовой отчётности, которые способны быть едиными для всех организаций [4, с. 44].

Применение МСФО в финансовой отчетности играет важную роль для тех организаций, которые работают на мировых фондовых рынках, применяя все нормы учёта [22].

Стоит отметить, что вход российского бизнеса в мировую экономику подразумевает привлечение иностранных инвестиций, которые в свою очередь диктуют важность применения и изучения универсального языка ведения бизнеса, который будет понятен во всем мире.

Внедрение МСФО в России может послужить появлению доверия со стороны иностранных инвесторов к российским организациям, благодаря прозрачности и реальности финансовой отчётности.

Именно по этой причине появляется необходимость приведения отечественной системы бухгалтерского отчета в соответствии с МСФО. Важно отмечать, что преобразование бухгалтерского учета происходит по Программе реформирования бухгалтерского учёта в соответствии с МСФО, которая принята постановлением Правительства РФ от 6.03.1998г. №283 [23]. Главная цель реформирования бухгалтерского учёта является приведение национальной системы бухгалтерского учёта в соответствии с международными стандартами финансовой отчётности [4, с. 78]. Исходя из данной цели, важными задачами преобразования явились:

1. Становление и развитие системы национальных стандартов учёта и отчётности, которые способны дать значимую информацию внешним потребителям.

2. Обеспечение увязки реформы бухгалтерского учёта в России с основополагающими тенденциями гармонизации стандартов именно на международном уровне.

3. Оказание помощи предприятиям во внедрении и более точном осмыслении управленческого учёта.

При анализе специальной литературы определено, что основными направлениями преобразования бухгалтерского учёта, а также меры по решению его задач в каждом отдельном направлении формируются Программой реформирования бухгалтерского учёта, а также Концепцией развития бухгалтерского учёта и отчётности в РФ [9, с. 104].

При рассмотрении этапов реформирования бухгалтерского учёта в Российской Федерации стоит отметить, что этот процесс обладает не только конкретными этапами, но и собственной историей и проблемами. Важно акцентировать внимание на том, что официальное начало реформирования учёта в Российской Федерации начинается с утверждения Государственной программы перехода России на принятую в международной практике систему учёта и статистики в соответствии с требованиями формирования рыночной экономики, которая в свою очередь находит отражение в Постановлении Верховного Совета Российской Федерации от 23.10.1992г. № 3708-1 [23].

В Российской Федерации реформирование бухгалтерского учета осуществляется с 1992 г. и состоит из трех этапов. Каждый этап в отдельности обладает своими нормативно-правовыми документами, которые по истечении времени изменялись и дополнялись. Первый этап длился на протяжении шести лет, с 1.01.1992 г. по 1.01.1998 г. Он охарактеризовался как начало подготовки к новой системе финансовой отчетности [17, с. 62].

Основные нормативные документы, относящиеся к первому этапу:

— Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» 129 – ФЗ от 21.11.1996г.;

— Концепция бухгалтерского учёта в рыночной экономике России;

— Положение о бухгалтерском учёте и отчетности (две редакции 1992 г. и 1994 г.);

— Положения по бухгалтерскому учёту (ПБУ) 1/94, 2/94, 3/95, 4/96, 6/97;

— План счетов бухгалтерского учёта.

Первый этап реформирования

(с 1.01.1992 по 1.01.1998 гг.)

Федеральный закон «О бухгалтерском учёте»

129 – ФЗ от 21.11.1996 г.

Концепция бухгалтерского учёта в рыночной экономике России

Положение о бухгалтерском учёте, и отчетности, в двух редакциях:1992 и 1994 гг.

Положения по бухгалтерскому учёту 1/94, 2/94, 3/95, 4/96, 6/97

План счетов бухгалтерского учёта

Рисунок 1.1 — Первый этап реформирования бухгалтерского учета в РФ

Для реализации положений Концепции в 1998 г. Министерство финансов РФ разработали Программу реформирования бухгалтерского учёта в соответствии с МСФО. Важной задачей стало утверждение национальных положений по бухгалтерскому учёту с МСФО.

Второй этап реформирования (с 01.01.1998 – 01.01.2004 гг.)

Программа реформирования бухгалтерского учёта в соответствии с МСФО

Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности

Положения по бухгалтерскому учёту 1-20

Рисунок 1.2 — Второй этап реформирования бухгалтерского учета в РФ

Уже ко второму этапу, который проходил с 1.01.1998 г. по 1.01.2004 г., данная программа реформирования дала трещину [20, с. 106]. На этом этапе также были свои нормативные документы:

1. Программа реформирования бухгалтерского учёта в соответствии с МСФО.

2. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности.

3. Положения по бухгалтерскому учёту 1-20.

При этом важно отмечать и то, что к нормативно-правовым документам относят также и план счетов бухгалтерского учёта, который утвердили Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н.

По данной Программе, Минфин РФ разработал и внедрил важные направления развития системы бухгалтерского учёта до 2010 г. В данном документе определены чёткие направления и задачи развития всей системы бухгалтерского учета Российской Федерации. В первую очередь, отметим, что было создание совместной с МСФО системы бухгалтерского учёта, которая в свою очередь принимает во внимание нужды организации в отличие от структуры собственности, а также объёмов работы на рынках капитала.

Во-вторых, обеспечение возможностей внедрения МСФО в качестве одного возможного формата финансовой отчетности для эмитентов ценных бумаг, а также других заинтересованных организаций.

В-третьих, формирование и становление бухгалтерской профессии.

Важным является и то, что для решения вопросов, а также определения взглядов государственных органов на проблемы преобразования учёта, в июле 2004 года Министерством финансов России создана Концепция бухгалтерского учёта и отчётности в РФ направленную на среднесрочную перспективу, также создан план для реализации программы, который отражал конкретные приоритеты данной реформы.

Третий этап реформирования начался 01.01.2004 г. и продолжается по настоящее время. Он включает следующие нормативно — правовые документы:

— Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу;

— Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 3/2006, 5/01, 7/98, 8/01, 9/99, 10/99, 14/2007.

Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу

Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 3/2006, 5/01, 7/98, 8/01, 9/99, 10/99, 14/2007.

Третий этап реформирования (с 01.01.2004 г. – по настоящее время)

Рисунок 1.3 — Третий этап реформирования бухгалтерского учета в РФ

Важно отметить, что в 2011 году принят Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ ««О бухгалтерском учете» вместо действовавшего прежде Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» [1].

Проанализировав источники, отметим, что многие специалисты данной сферы полагали, что новое реформирование законодательства в рамках бухгалтерского учёта в перспективе должно было поспособствовать появлению правового единства, а также реализации целей: сближению налогового и бухгалтерского учёта и приближению бухгалтерского учёта Российской Федерации к МСФО. Стоит отметить, что после того, как был принят новый Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» обнаружился целый ряд конфликтов среди нововведённых положений и еще действующих старых.

Для начала, отметим, что это относится в первую очередь к взаимодействию Федерального закона №402-ФЗ с положениями федеральных стандартов бухгалтерской отчетности и ПБУ, которые основополагаются на старый закон.

Федеральным законом №402-ФЗ введены нововведения, например, изменены некоторые понятия, которые исходили из концепции развития законодательства о бухгалтерском учёте. Вносятся изменения в объекты бухгалтерского учёта, к ним теперь относятся факты хозяйственной жизни, под которыми подразумеваются не только сделки и операции, но и иные события, которые могут оказать влияние на финансовую сторону хозяйствующего субъекта или же результат его работы. [1].

Также нововведением является факт наличия того, что к активам имущества, которое находится у хозяйствующего субъекта не только на правах собственности, но также и на других правах, также и обязательственных. Закон даёт обязанность вести бухгалтерский учёт на коммерческие организации, которые находятся на упрощенной системе налогообложения.

Важно отметить и факт того, что законом также откорректирован статус главного бухгалтера в компании, включая в себя требования к кандидатам на должность главного бухгалтера в фондах, страховых, акционерных обществах и так далее. Исходя их данных корректировок, является обязательным высшее образование при наличии опыта в пять или семь лет, но при стаже работы от семи лет бухгалтером, кандидат может иметь совершенно любое высшее образование. Нельзя не отметить факт того, что в дальнейшем планируется внедрение квалификационных аттестатов бухгалтера, создание организации бухгалтеров, которая будет саморегулируемой или же другой организации, которая будет контролировать своих членов, систематизировать и разрабатывать стандарты, аналогично аудиту.

Федеральный закон №402-ФЗ также видоизменяет предъявляемые ранее требования к первичной документации хозяйствующего субъекта. Исходя их статьи девятой нового федерального закона, первичные документы должны составляться при каждом факте осуществления хозяйственной деятельности.

Все формы первичной документации должны быть утверждены руководителем или же в форме учётной политики фирмы или же отдельного приказа. Все первичные документы могут быть составлены как на бумажном носителе, так и на электронном при помощи электронной цифровой подписи.

Федеральным законом №402-ФЗ вводится инвентаризация и её порядок, а сроки могут утверждаться самостоятельно организацией.

1.2 Проведение инвентаризации по МСФО

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств».

Инвентаризация представляет собой проверку имущества и источников его формирования, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Инвентаризация — метод контроля за сохранностью имущества собственника и способ уточнения показателей бухгалтерского учета. Процедуры проведения инвентаризации изложены в приказе Министерства финансов РФ «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» от 13.06.95 г. № 49. Это основной нормативный документ, регламентирующий порядок проведения инвентаризации и отражения ее результатов в бухгалтерском учете.

Инвентаризации предшествует издание приказа о ее проведении и его регистрация в журнале учета и контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений). В приказе о проведении инвентаризации руководителем организации определяются даты начала и окончания инвентаризации, утверждается персональный состав инвентаризационной комиссии и назначается ее председатель, устанавливаются объекты проведения инвентаризационных процедур.

В качестве приложения к приказу о проведении инвентаризации могут выступать внутренние документы (правила, инструкции, распоряжения), регламентирующие деятельность инвентаризационных комиссий на каждом этапе проведения инвентаризации.

В указанных внутренних организационно-распорядительных документах целесообразно отразить конкретную методику проведения инвентаризации с учетом специфики и масштабов деятельности данной организации; правила поведения инвентаризационной комиссии, подробно описывающие действия ее членов и разграничивающие их полномочия; порядок урегулирования претензий к работе инвентаризационных комиссий.

Также необходимо разработать формы первичных учетных документов по оформлению результатов инвентаризации.

Планируя проведение инвентаризации по российскому законодательству, необходимо учитывать, что в действующих нормативно-правовых документах по бухгалтерскому учету (в том числе в Законе РФ № 402-ФЗ и приказе № 49) под объектами инвентаризационных процедур принято понимать имущество и финансовые обязательства организации. По Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) объекты инвентаризационных процедур носят в большинстве случаев обозначения, аналогичные принятым в российском законодательстве, поскольку объект инвентаризации как объект бухгалтерского учета един для всех учетных систем. Вместе с тем сама сущность объектов бухгалтерского учета и критерии их признания в отчетности российских компаний в некоторых случаях вступают в существенные противоречия с требованиями МСФО. Вследствие этого, во-первых, возникает необходимость проводить инвентаризацию имущества, отсутствующего в отчетности, сформированной по российскому законодательству, и наоборот, не проводить инвентаризацию таких активов, которые в соответствии с МСФО утрачивают критерии их признания. Во-вторых, по причине необходимости реклассификации ряда активов инвентаризационные процедуры направлены на объекты, принятые при формировании отчетности, составленной как по международным, так и по отечественным стандартам учета, но интерпретируемые различным образом.

Согласно Принципам подготовки и составления финансовой отчетности по МСФО активы представляют собой экономические ресурсы, контролируемые данной компанией в результате прошлых сделок и событий, от которых компания ожидает экономической выгоды в будущем.

Основное различие в терминологии между российским и международным законодательством, которое оказывает существенное влияние на признание актива в отчетности, претендующей на соответствие МСФО, связано со способностью ограничивать использование актива, то есть контролировать его. В свою очередь, российское законодательство говорит о признании актива в бухгалтерской отчетности российских компаний только после решения юридического вопроса — перехода права собственности на актив.

Это обстоятельство вызывает необходимость исключения ряда объектов из состава активов компании-поставщика или дополнительного их признания компанией-покупателем для достоверного формирования отчетности по МСФО и проведения инвентаризации в полном объеме.

Необходимость проведения вещественной и документальной проверки обусловлена законом № 402-ФЗ определением инвентаризации как процесса, в ходе которого проверяются и документально подтверждаются наличие, состояние и оценка имущества и источников его формирования.

Следовательно, при установлении наличия и состояния имущества и источников его формирования осуществляется вещественная проверка, а при оценке — документальная. Значимых различий в проведении инвентаризации на этом этапе между отечественными и международными стандартами учета нет. В ходе вещественной проверки члены инвентаризационной комиссии пересчитывают, взвешивают, обмеривают и описывают имущество, фактически имеющееся у компании. Обязанность руководителя — создать все условия, необходимые для точной проверки фактического наличия имущества в установленные сроки. Для этого он обеспечивает инвентаризационную комиссию рабочей силой для перемещения и взвешивания грузов, технически исправным весовым оборудованием, измерительными и контрольными приборами, мерной тарой.

Документальная проверка предполагает установление достоверности стоимостной оценки имущества и источников его формирования, показанной в бухгалтерской отчетности организации. В этом случае наиболее ярко проявляется подтверждающая функция инвентаризации, формулируемая в п. 38 приказа Министерства финансов РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 от 06.07.99 г. № 43н (далее — приказ Минфина № 43н) следующим образом: «Статьи бухгалтерской отчетности, составляемой за отчетный год, должны подтверждаться результатами инвентаризации». Для реализации данной функции приказом № 49 установлены следующие инвентаризационные процедуры:

— при инвентаризации основных средств – проверка наличия и состояния инвентарных карточек, инвентарных книг, описей и других регистров аналитического учета; проверка наличия и состояния технических паспортов и другой технической документации; проверка наличия документов на основные средства, сданные или принятые организацией в аренду и на хранение (п. 3.1);

— при инвентаризации нематериальных активов — проверка наличия документов, подтверждающих права организации на их использование; проверка правильности и своевременности отражения нематериальных активов в балансе (п. 3.8);

— при инвентаризации ценных бумаг — проверка правильности оформления ценных бумаг; проверка реальной стоимости учтенных на балансе ценных бумаг; проверка своевременности и полноты отражения в бухгалтерском учете доходов, полученных по ценным бумагам (п. 3.10);

—при инвентаризации товарно-материальных ценностей, находящихся в пути, отгруженных, не оплаченных в срок покупателями, находящихся на складах других организаций, — проверка обоснованности сумм, числящихся на соответствующих счетах бухгалтерского учета (п. 3.20);

— при инвентаризации расчетов с банками и другими кредитными учреждениями по ссудам, с бюджетом, покупателями, поставщиками, подотчетными лицами, работниками, депонентами, другими дебиторами и кредиторами — проверка обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета (п. 3.44).

Таким образом, попытка закрепить необходимость проведения документальной проверки в ходе инвентаризации на законодательном уровне налицо. Однако инвентаризационные процедуры, перечисленные выше, можно назвать полными лишь с большой долей условности, а по ряду объектов инвентаризации (капитальное строительство, незавершенное производство, материально-производственные запасы, находящиеся на складе организации, капитал и пр.) проведение документальной проверки с целью установления их достоверной стоимости, показанной в бухгалтерской отчетности, приказом № 49 не предусмотрено.

Выявление и устранение нарушений в порядке ведения бухгалтерского учета возможно именно в ходе документальной проверки объектов инвентаризации. Исходя из данного утверждения единый подход к порядку проведения инвентаризации не соблюдается, если документальную проверку в ходе инвентаризации проводят не в полном объеме.

Инвентаризационные процедуры в ходе документальной проверки подразумевают оценку обоснованности отнесения имущества и источников его формирования к тем или иным объектам, изучение порядка ведения синтетического учета, проверку порядка формирования показателей бухгалтерской отчетности, характеризующих объекты инвентаризации. В процессе проведения инвентаризационных процедур инвентаризационной комиссии необходимо руководствоваться действующими на момент отражения хозяйственной операции нормами и правилами законодательства, а при отсутствии последних — профессиональным мнением эксперта, имеющего соответствующую квалификацию.

Таксировочный этап заключается во внесении в инвентаризационные описи (акты) денежных оценок имущества и источников его формирования по данным первичных документов и регистров бухгалтерского учета.

В российском учете все большее предпочтение отдается оценке по первоначальной стоимости, и лишь в очень немногих случаях делается отступление от этого правила.

Под первоначальной стоимостью имущества, приобретенного за плату, понимается сумма фактических затрат компании на приобретение актива, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных российским законодательством). Величина обязательства определяется исходя из цены и условий, установленных договором между компанией и контрагентом. Если же цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из его условий, т при определении величины обязательства применяется цена, по которой в сравниваемых обстоятельствах компания определяет расходы.

После первоначального признания российским законодательством:

— разрешается учитывать объекты основных средств по переоцененной стоимости (п. 15 приказа Министерства финансов РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 от 30.03.01 г. № 26н, далее — приказ Минфина № 26н), однако историческая стоимость до сих пор преобладает при ведении учета и подготовке отчетности;

— требуется отражать материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо рыночная стоимость которых снизилась, в балансе на конец отчетного периода за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей (п. 25 приказа Министерства финансов РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» от 09.06.01 г. № 44н), но при таком подходе учет самих материально-производственных запасов осуществляется по-прежнему по фактической себестоимости.

Серьезным недостатком первоначальной стоимости является то, что она, как правило, не отражает достоверную текущую стоимость активов. В результате отчетность, составленная по российскому законодательству, перестает быть надежным индикатором финансового положения компании.

Международная практика составления отчетности показала, что использование переоцененной стоимости вместо первоначальной более корректно. Тенденцией развития МСФО стало пренебрежение учетом по исторической стоимости (historical cost) в пользу учета по справедливой стоимости (fair value). В МСФО (IFRS) 1 «Применение впервые» даже предложен переход к переоцененной стоимости в качестве главной базы для формирования отчетных показателей по объектам основных средств, нематериальных активов, инвестиционной собственности при применении МСФО впервые.

Широкое признание в МСФО также получила приведенная (дисконтированная) стоимость. Для активов это означает текущую дисконтированную стоимость будущих чистых денежных потоков, которые, как предполагается, будут создаваться данным активом при нормальном ходе дел; для обязательств — текущую дисконтированную стоимость будущего чистого выбытия денежных средств, которые, как предполагается, потребуются для погашения обязательств при нормальном ходе дел.

Таким образом, на таксировочном этапе в инвентаризационные описи необходимо вносить те оценки, которые вытекают из способов учета, принятых учетной политикой, сформированной в соответствии с российским законодательством и МСФО

На сравнительно-аналитическом этапе инвентаризации сопоставляется фактическое наличие имущества и источников его формирования с данными бухгалтерского учета. Выявленные расхождения фиксируются в сличительных ведомостях унифицированных и неунифицированных форм при проведении инвентаризации по отечественным и международным стандартам учета соответственно.

Сличительная ведомость составляется в двух экземплярах, один из которых хранится в бухгалтерии, второй передается материально ответственному лицу.

Оформив сличительные описи, инвентаризационная комиссия выявляет причины обнаруженных при инвентаризации расхождений фактического наличия имущества и источников его формирования с данными бухгалтерского учета и вносит руководителю организации предложения об урегулировании инвентаризационных разниц и совершенствовании механизма внутреннего контроля.

Для этого инвентаризационная комиссия устанавливает лиц, несущих материальную ответственность за сохранность ценностей, определяет размер этой ответственности, анализирует возможные способы истребования сомнительной дебиторской задолженности (путем перевода долга, бартерных операций и т.п.). Также инвентаризационная комиссия составляет опись объектов, не пригодных к дальнейшей эксплуатации и не подлежащих восстановлению, с указанием времени ввода их в эксплуатацию и причин непригодности (порча, физический и (или) моральный износ) и предлагает источники списания этих объектов.

Ознакомившись с выводами и предложениями инвентаризационной комиссии, руководитель организации издает распорядительный документ, в котором утверждается предложенный инвентаризационной комиссией порядок урегулирования инвентаризационных разниц. Окончательное решение о зачете принимает руководитель организации. Следовательно, руководитель должен быть ознакомлен с рекомендациями инвентаризационной комиссии о порядке урегулирования инвентаризационных разниц, поэтому целесообразно, чтобы его решение о согласии (несогласии) с предложенным порядком было оформлено распорядительным документом (приказом, распоряжением, постановлением). Приказ руководителя организации наряду с инвентаризационными описями, актами инвентаризации и сличительными ведомостями служит основанием для внесения в регистры учета соответствующих бухгалтерских записей.

Материалы инвентаризационной комиссии по завершении инвентаризации передаются в бухгалтерию организации, где подлежат хранению в специальной папке не менее пяти лет, а в случае возникновения споров, разногласий, следственных и судебных дел, возбужденных по результатам инвентаризации, – до вынесения окончательного решения, что регламентировано Законом № 402-ФЗ и «Перечнем типовых управленческих документов, образующихся в деятельности организаций, с указанием сроков хранения», утвержденным Федеральной архивной службой России 06.10.2000 г. Исходя из требования «Хранение документов бухгалтерского учета» Закона № 402-ФЗ ответственность за организацию хранения материалов инвентаризации возлагается на руководителя организации.

1.3 Система нормативного регулирования бухгалтерского учета

Важно отмечать факт того, что в Российской Федерации бухгалтерский учет происходит на основании конкретных правил, принципов и требований, которые предписаны законом.

С точки зрения регулирования выделяются следующие уровни бухгалтерского учёта, как:

— федеральные конституционные законы, федеральные законы и акты палат Федерального собрания;

— акты Президента РФ;

— акты Правительства и другие.

Отмечается специалистами и то, что к бухгалтерскому учету применяется нормативно-правовое регулирование, представляющая собой систему из четырёх уровней. Первый уровень представлен основными нормативными документами по бухгалтерскому учёту. Ядром данного уровня является Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте». Главной целью данного закона является то, что он устанавливает единые требования к бухгалтерскому учету, а также финансовой отчётности, и создает правовой механизм регулирования бухгалтерского учета [2].

Регулирование бухгалтерского учета в РФ

федеральные конституционные законы, федеральные законы и акты палат Федерального собрания

акты Президента РФ

акты Правительства и другие

Рисунок 1.3 — Регулирование бухгалтерского учета в РФ

Также к данному уровню относится Федеральный закон от 27.07.2010 г. №208 ФЗ «О консолидированной финансовой отчётности», а также и другие федеральные законы, которые в определенной мере регулируют ведение бухгалтерского учёта и отчётности.

Ко второму уровню относятся нормативные акты по бухгалтерскому учёту, такие как Положение по ведению бухгалтерского учёта и отчётности в России, План счетов и Инструкция по его применению, ПБУ, Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учёте, а также и другие приказы Министерства финансов, указы Президента, постановления и другие.

Третий уровень составляет нормативная база бухгалтерского учёта. К данному уровню относят методические указания и рекомендации, документы которые носят рекомендательный характер или же инструктивный. Те документы, которые способны ответить на практические вопросы, а также которые не вошли во второй уровень.

К данному уровню можно отнести Методические указания по бухгалтерскому учёту материально-производственных запасов (Приказ Минфина от 28.12.2001г. №119н), Методические рекомендации по бухгалтерскогму учёту основных средств с/х организаций и другие.

К четвертому уровню относятся бухгалтерские нормативные документы. Главный документ на данном уровне — это учётная политика организации.

Под целью четвертого уровня определяют порядок ведения бухгалтерского учёта операций фирмы, по которым уже работающими актами не предусмотрено точного порядка или же наоборот существует большая вариативность.

1.4 МСФО как инструмент реформирования системы бухгалтерского учета в России

При анализе МСФО как инструмента преобразования системы бухгалтерского учёта в РФ, важно отмечать факт перехода от централизованно планируемого хозяйства к рыночной экономике. Уже в 90-х годах в России наблюдались значимые изменения относительно учёта и отчётности, по причине коренного преобразования функций учёта. Также в данный период прослеживается наличие проблемы преобразования учёта в соответствии с принятой в мире практикой применения МСФО, что важно для того, чтобы российские организации, которые выходят на международные рынки являлись полноценными участниками, а также для того, чтобы стандарты бухгалтерского учёта отражали работу и имущественное положение компании объективно [2]. Отмечается также то, что иностранные инвесторы так и не готовы приходить на российский рынок пока не появится прозрачность информации в отчетности и учета. На сегодняшний день, стоит отметить, что приведение всей системы учёта в рамки МСФО считается проблемой глобальной, а не только РФ. По причине большого количества внедрения технологий, все требования к единому финансовому отчёту возросли в несколько раз. Важно отметить, что рассматриваемые международные стандартны, приняты во всём мире, как эффективный способ прозрачности информации о работе организаций. Однако, при этой необходимости, специалисты отмечают факт того, что данный переход должен быть второстепенной целью, а не главенствующей, что обосновывается не использованием МСФО в полном объёме [25].

Именно по этой причине, МСФО важно изучать и в последующем заниматься поиском вариантов для приспособления международных стандартов к специфике страны.

При теоретическом анализе специальной литературы также отмечается факт того, что международные стандарты развивались под воздействием американской и английской школы учёта, которое подтверждают последующие изменения в российском учёте:

1. Замена основных пользователей финансовой отчётности.

2. Концепция достоверного, а также добросовестного взгляда.

3. Наблюдается приоритет содержания над самой формой.

4. Профессиональное суждение.

5. Справедливая цена.

6. Происходит деление налогового и бухгалтерского учёта.

7. Разделение бухгалтерского учёта на финансовый и управленческий учёт.

Основными направлениями, по которым будет развиваться учёт в России, в ближайшей перспективе являются:

— дальнейшая интеграция МСФО и идей англо-американской школы учёта в регулирование и практику российского учёта;

— распространение консолидированной финансовой отчётности;

— повышение престижа и изменение наполнения бухгалтерской профессии;

— развитие оценочной деятельности как необходимого инструмента учёта по справедливой стоимости;

— изменение системы образования в области учёта и аудита.

Основные направления, по которым будет развиваться учёт в России

Дальнейшая интеграция МСФО

Распространение консолидированной финансовой отчётности

Повышение престижа и изменение наполнения бухгалтерской профессии

Развитие оценочной деятельности как необходимого инструмента учёта

Изменение системы образования в области учёта и аудита

Рисунок 1.4 — Основные направления развития учета в РФ

Любое положение МСФО может стать нормой российского законодательства о бухгалтерском учёте только в двух случаях.

1. Заимствование отдельных положений МСФО при разработке и принятии новых (совершенствовании действующих) нормативных актов бухгалтерского законодательства РФ. В этом случае отдельные положения МСФО, например определение допущения непрерывности деятельности организации, переведённые на русский язык, фактически в новой редакции включаются в текст российского нормативного акта, становясь таким образом его предписанием. В предписаниях отечественных нормативных документов отражаются методологические положения МСФО, но уже в адаптированной отечественной практикой интерпретации, изложенные на русском языке, становясь таким образом нормой отечественного законодательства о бухгалтерском учёте.

2. Текст российских нормативно-правовых актов может включать прямые отсылки к МСФО, делая таким образом их указания обязательными для применения соответствующей нормы отечественного законодательства о бухгалтерском учёте. Российский нормативный акт может содержать предписание, согласно которому ведение бухгалтерского учёта в определённой части, допустим тестирование активов на обесценение, следует осуществлять согласно положениям МСФО. Соответствующих предписаний о таком тестировании отечественный нормативный акт в этом случае уже содержать не будет, следовательно, чтобы исполнить указания российского нормативного документа, бухгалтеру потребуется обратиться к тексту МСФО. Принятие в 2010 г. Закона «О консолидированной отчётности» позволило придать отчётности по МСФО правовой статус. Приказом Минфина России от 25 ноября 2011 г. № 160н были введены в действие на территории России 37 МСФО и 26 разъяснений международных стандартов. 25 февраля 2011 г. было принято постановление Правительства РФ № 107, которым утверждается порядок признания МСФО и разъяснений МСФО для применения на территории РФ, которые принимаются Фондом международных стандартов финансовой отчётности (Фонд МСФО) [17, с. 206].

Таким образом, решение о ведении документов, которые входят в МСФО и применяются на территории России- происходят в два этапа и регулируются указанным порядком.

К первому этапу стоит отнести то, что происходит детальная экспертиза документов с целью определения его возможности применить на территории России. Данная экспертиза происходит при помощи негосударственного экспертного органа, который представляет интересы большого круга пользователей, а также составителей финансовой отчетности.

Касаемо второго этапа, важно отмечать, что здесь федеральные органы исполнительной власти, которые указаны в постановлении вместе с Банком России используют согласованное решение на основании результатов экспертизы о введении документа, который входит в состав МСФО, для использования в РФ. Все решения оформляются приказом Минфина России, и также подлежит государственной регистрации Минюстом России.

Порядок признания МСФО для применения на территории РФ не предполагает их автоматического введения в правовое поле РФ. Если какой-либо стандарт или его отдельные положения не будут соответствовать условию их применимости на территории РФ, то Минфин России должен принять решение о невозможности применения такого стандарта или его отдельных положений.

На сегодняшний день идёт работа по обобщению практики использования нормативно-правовых норм, относительно вопросов использования МСФО. Именно для этого приказом Минфина РФ от 30.03.2012 г. создана Межведомственная рабочая группа по использованию МСФО. Главной целью группы явилось обобщение, а также распределение опыта всего использования МСФО в целях единого и последовательного применения, чем и сделан ещё один шаг к реформированию бухгалтерского учёта в РФ.

2 Сквозная задача по бухгалтерскому учету

01.11.2014 г. было зарегистрировано ООО «Океан» с уставным капиталом 8 000 000 р. Собственниками в качестве вклада в уставной капитал было внесено 6 400 000 р. на расчетный счет. За отчетный период произошли факты хозяйственной жизни, представленные в таблице.

Дебет счета 75.1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал»

Кредит счета 80 «Уставный капитал» — 8 000 000 р.

Дебет счета 51 «Расчетный счет»

Кредит счета 75.1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал» — 6 400 000 р.

На основе данных для выполнения задачи составлен вступительный баланс, таблица 2.1

Таблица 2.1 — Вступительный баланс

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | **Сумма, тыс.** | **Пассив** | **Сумма, тыс.** |
| I |  | III  Уставный капитал | 8 000 |
| II  Дебиторская задолженность  Денежные средства | 1 600 | IV |  |
| 6 400 | V |  |
| БАЛАНС | 8 000 | БАЛАНС | 8 000 |

Предприятие в течение отчетного периода вело деятельность. Все факты хозяйственной жизни отражены в журнале регистрации хозяйственных операций с указанием их номера и корреспонденции счетов, а также подсчитан итог журнала, таблица 2.2.

Таблица 2.2 — Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание ФХЖ | Корреспонденция счетов | | Сумма, р. | |
| дебет | кредит | частная | общая |
| 1 | Поступили материалы в качестве вклада в уставный капитал | 10↑ | 75.1↓ |  | 800 000 |
| 2 | Поступило производственное оборудование от учредителя (срок полезного использования –10 лет) | 08↑ | 75.1↓ |  | 800 000 |
| 3 | Акцептован счет монтажной организации за наладку станка, в том числе НДС | 08↑ | 60↑ | 160 000 | 188 800 |
| 19↑ | 60↑ | 28800 |
| 4 | Списан к возмещению НДС | 68↓ | 19↑ |  | 28 800 |
| 5 | Введен в эксплуатацию станок | 01.1↑ | 08↓ |  | 960 000 |
| 6 | Отпущены со склада материалы: |  |  |  | 588 000 |
| на производство продукции А | 20↑ | 10↓ | 280 000 |
| на производство продукции В | 20↑ | 10↓ | 280 000 |
| на цеховые нужды | 25↑ | 10↓ | 16 000 |
| на управленческие нужды | 26↑ | 10↓ | 12 000 |
| 7 | Начислена амортизация производственного оборудования линейным методом за месяц | 25↑ | 02↓ |  | 8 000 |
| 8 | Акцептован счет поставщика за электроэнергию потребленную на : |  |  |  |  |
| производственные нужды, в том числе НДС | 25↑ | 60↑ | 24 000 | 28 320 |
| 19↑ | 60↑ | 4 320 |
| общехозяйственные нужды, в том числе НДС | 26↑ | 60↑ | 16 000 | 18 880 |
| 19↑ | 60↑ | 2 880 |
| 9 | Списан к возмещению НДС по счету | 68↓ | 19↓ |  | 7 200 |
| 10 | Начислена заработная плата: |  |  |  | 288 000 |
| рабочим, изготавливающим изделие А | 20↑ | 70↑ | 96 000 |
| рабочим, изготавливающим изделие В | 20↑ | 70↑ | 88 000 |
| персоналу цеха | 25↑ | 70↑ | 48 000 |
| аппарату заводоуправления | 26↑ | 70↑ | 56 000 |
| 11 | Начислены взносы во внебюджетные фонды по категориям работников: |  |  |  | 86 400 |
| рабочим, изготавливающим изделие А | 20↑ | 69↑ | 28 800 |
| рабочим, изготавливающим изделие В | 20↑ | 69↑ | 26 400 |
| персоналу цеха | 25↑ | 69↑ | 14 400 |
| аппарату заводоуправления | 26↑ | 69↑ | 16 800 |
| 12 | Произведены удержания из заработной платы работников: |  |  |  | 42 000 |
| налог на доходы физических лиц | 70↓ | 68↑ | 32 000 |
| по исполнительным листам | 70↓ | 76↑ | 6 000 |
| профсоюзные взносы | 70↓ | 76↑ | 4 000 |
| 13 | Получены в банке денежные средства для выдачи заработной платы | 50↑ | 51↓ |  | 246 000 |
| 14 | Выдана заработная плата работникам организации | 70↓ | 50↓ |  | 205 600 |
| 15 | Депонированы суммы невыплаченной заработной платы | 70↓ | 76↑ |  | 40 400 |
| 16 | Депонированная сумма возвращена на расчетный счет | 51↑ | 50↓ |  | 40 400 |
| 17 | Получен счет ОАО «Ростелеком» за услуги связи, в том числе НДС | 26↑ | 60↑ | 20 000 | 23 600 |
| 19↑ | 60↑ | 3 600 |
| 18 | Списана сумма НДС по счету | 68↓ | 19↓ |  | 3 600 |
| 19 | По чеку в банке полечены деньги на хозяйственные нужды | 50↑ | 51↓ |  | 52 000 |
| 20 | Выдано из кассы менеджеру под отчет на командировочные расходы | 71↑ | 50↓ |  | 52 000 |
| 21 | Приняты к учету командировочные расходы согласно авансовому отчету | 26↑ | 71↓ |  | 47 200 |
| 22 | Произведен окончательный расчет по подотчетной сумме | 50↑ | 71↓ |  | 4 800 |
| 23 | Произведена оплата счета за услуги связи | 60↓ | 51↓ |  | 23 600 |
| 24 | Обнаружена недостача материалов | 94↑ | 10↓ |  | 5 600 |
| 25 | Отражена задолженность работника по возмещению материального ущерба, нанесенного организации | 73↑ | 94↓ |  | 5 600 |
| 26 | Сумма недостачи полностью внесена работником в кассу организации | 50↑ | 73↓ |  | 5 600 |
| 27 | Распределены и списаны на счета основного производства (пропорционально израсходованным на основное производство материалам): |  |  |  | 278 400 |
| а) общепроизводственные расходы на |  |  |  |
| изделия А | 20↑ | 25↓ | 55 200 |
| изделия В | 20↑ | 25↓ | 55 200 |
| б) общехозяйственные расходы на: |  |  |  |
| изделие А | 20↑ | 26↓ | 84 000 |
| изделие В | 20↑ | 26↓ | 84 000 |
| 28 | Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция по фактической себестоимости: |  |  |  | 424 000 |
| изделие А | 43↑ | 20↓ | 200 000 |
| изделие В | 43↑ | 20↓ | 224 000 |
| 29 | Списывается стоимость материалов, израсходованных на упаковку продукции: |  |  |  |  |
| изделие А | 44↑ | 10↓ | 4 800 | 8 800 |
| изделие В | 44↑ | 10↓ | 4 000 |
| 30 | Отгружена со склада продукция А, право собственности на которую перейдет к покупателям на складе назначения | 45↑ | 43↓ |  | 192 000 |
| 31 | Получен аванс от покупателя в счет предстоящей поставки изделия В | 51↑ | 62.2↑ |  | 400 000 |
| 32 | Отгружена продукция В покупателю и предъявлены ему расчетные документы | 62.1↑ | 90↑ |  | 560 000 |
| 33 | Начислен НДС с объема продаж изделия В | 90↓ | 68↑ |  | 100 800 |
| 34 | Произведен зачет ранее полученного аванса | 62.2↓ | 62.1↓ |  | 400 000 |
| 35 | Получено подтверждение о приемке покупателем отгруженной ему продукции А и переходе права собственности | 62.1↑ | 90↑ |  | 600 000 |
| 36 | Начислен НДС с объема продаж изделия А | 90↓ | 68↑ |  | 108 000 |
| 37 | Списана производственная себестоимость проданной продукции: |  |  |  | 408 000 |
| изделие А | 90↑ | 45↓ | 192 000 |
| изделие В | 90↑ | 43↓ | 216 000 |
| 38 | Списаны коммерческие расходы на: |  |  |  | 8 800 |
| изделие А | 90↑ | 44↓ | 4 800 |
| изделие В | 90↑ | 44↓ | 4 000 |
| 39 | Выявлен финансовый результат от продаж |  |  |  | 534 400 |
| изделие А | 90↓ | 99↑ | 295 200 |
| изделие В | 90↓ | 99↑ | 239 200 |
| 40 | Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции: |  |  |  | 760 000 |
| изделие А | 51↑ | 62.1↓ | 600 000 |
| изделие В | 51↑ | 62.1↓ | 160 000 |
| 41 | Перечислено с расчетного счета за электроэнергию | 60↓ | 51↓ |  | 47 200 |
| 42 | Продано производственное оборудование |  |  |  | 2 816 800 |
| на договорную стоимость объекта | 62.1↑ | 91↑ | 760 000 |
| на сумму НДС | 91↓ | 68↑ | 136 800 |
| на списанную фактическую стоимость | 01.2↑ | 01.1↓ | 960 000 |
| на сумму накопленной амортизации | 02↓ | 01.2↓ | 8 000 |
| на остаточную стоимость | 91↑ | 01.2↓ | 952 000 |
| 43 | Поступили денежные средства на расчетный счет за проданное оборудование | 51↑ | 62.1↓ |  | 760 000 |
| 44 | Отражена сумма предъявленных организацией штрафных санкций к получению | 76↑ | 91↑ |  | 480 000 |
| 45 | Получены суммы штрафов | 51↑ | 76↓ |  | 480 000 |
| 46 | В результате чрезвычайных обстоятельств полностью уничтожены материалы | 91↑ | 10↓ |  | 8 000 |
| 47 | Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов | 91↓ | 99↑ |  | 143 200 |
| 48 | Начислен налог на прибыль | 99↓ | 68↑ |  | 135 520 |
| 49 | Заключительными оборотам года закрыт счет прибылей и убытков | 99↓ | 84↑ |  | 542 080 |
| 50 | По решению собрания акционеров 5% прибыли направлено на образование резервного капитала | 84↓ | 82↑ |  | 27 104 |
| 51 | Начислены дивиденды (25%) | 84↓ | 75.2↑ | 64 372 | 128 744 |
| акционерам, не являющимся работниками организации |
| акционерам, являющимся работниками организации | 84↓ | 70↑ | 64 372 |  |
| 52 | Выплачены дивиденды: | 75.2↓ | 51↓ | 64 372 | 128 744 |
| акционерам, не являющимся работниками организации |
| акционерам, являющимся работниками организации | 70↓ | 51↓ | 64 372 |
| 53 | Оплачена задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды | 69↓ | 51↓ | 86 400 | 559 920 |
| 68↓ | 51↓ | 473520 |
| **Итого:** | | | | | **15640912** |

Главная книга организации

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 01.1 «Основные средства в эксплуатации» | | | | | | | | | |
| Дебет | | | | | Кредит | | | | |
| Сальдо на начало месяца | | | 0,00 | |  | | |  | |
| Номер операции | | | Сумма | | Номер операции | | | Сумма | |
| 5 | | | 960 000,00 | | 42 | | | 960 000,00 | |
| Оборот по дебету за месяц | | | 960 000,00 | | Оборот по кредиту за месяц | | | 960 000,00 | |
| Сальдо на конец месяца | | | 0,00 | |  | | |  | |
| 01.2 «Выбытие основных средств» | | | | | | | | | |
| Дебет | | | | | Кредит | | | | |
| Сальдо на начало месяца | | | 0,00 | |  | | |  | |
| Номер операции | | | Сумма | | Номер операции | | | Сумма | |
| 42 | | | 960 000,00 | | 42 | | | 8 000,00 | |
|  | | |  | | 42 | | | 952 000,00 | |
| Оборот по дебету за месяц | | | 960 000,00 | | Оборот по кредиту за месяц | | | 960 000,00 | |
| Сальдо на конец месяца | | | 0,00 | |  | | |  | |
| 02 «Амортизация» | | | | | | | | | |
| Дебет | | | | | Кредит | | | | |
|  | | |  | | Сальдо на начало месяца | | |  | |
| Номер операции | | | Сумма | | Номер операции | | |  | |
| 42 | | | 8 000,00 | | 7 | | | 8 000,00 | |
| Оборот по дебету за месяц | | | 8 000,00 | | Оборот по кредиту за месяц | | | 8 000,00 | |
|  | | |  | | Сальдо на конец месяца | | | 0,00 | |
| 08 «Вложения во внеоборотные активы» | | | | | | | | | |
| Дебет | | | | | | Кредит | | | |
| Сальдо на начало месяца | | | 0,00 | | |  | |  | |
| Номер операции | | | Сумма | | | Номер операции | | Сумма | |
| 2 | | | 800 000,00 | | | 5 | | 960 000,00 | |
| 3 | | | 160 000,00 | | |  | |  | |
| Оборот по дебету за месяц | | | 960 000,00 | | | Оборот по кредиту за месяц | | 960 000,00 | |
| Сальдо на конец месяца | | | 0,00 | | |  | |  | |
| 10 «Материалы» | | | | | | | | | |
| Дебет | | | | | | Кредит | | | |
| Сальдо на начало месяца | | |  | | |  | |  | |
| Номер операции | | | Сумма | | | Номер операции | | Сумма | |
| 1 | | | 800 000,00 | | | 6 | | 12 000,00 | |
|  | | |  | | | 6 | | 16 000,00 | |
|  | | |  | | | 6 | | 280 000,00 | |
|  | | |  | | | 6 | | 280 000,00 | |
|  | | |  | | | 24 | | 5 600,00 | |
|  | | |  | | | 29 | | 4 800,00 | |
|  | | |  | | | 29 | | 4 000,00 | |
|  | | |  | | | 46 | | 8 000,00 | |
| Оборот по дебету за месяц | | | 800 000,00 | | | Оборот по кредиту за месяц | | 610 400,00 | |
| Сальдо на конец месяца | | | 189 600,00 | | |  | |  | |
| 19 «НДС по приобретенным ценностям» | | | | | | | | | |
| Дебет | | | | | | Кредит | | | |
| Сальдо на начало месяца | | | 0,00 | | |  | |  | |
| Номер операции | | | Сумма | | | Номер операции | | Сумма | |
| 3 | | | 28 800,00 | | | 4 | | 28 800,00 | |
| 8 | | | 4 320,00 | | | 9 | | 7 200,00 | |
| 8 | | | 2 880,00 | | | 18 | | 3 600,00 | |
| 17 | | | 3 600,00 | | |  | |  | |
| Оборот по дебету за месяц | | | 39 600,00 | | | Оборот по кредиту за месяц | | 39 600,00 | |
| Сальдо на конец месяца | | | 0,00 | | |  | |  | |
| 20А «Основное производство продукции А» | | | | | | | | | |
| Дебет | | | | | | Кредит | | | |
| Сальдо на начало месяца | | | 0,00 | | |  | |  | |
| Номер операции | | | Сумма | | | Номер операции | | Сумма | |
| 6 | | | 280 000,00 | | | 28 | | 200 000,00 | |
| 10 | | | 96 000,00 | | |  | |  | |
| 11 | | | 28 800,00 | | |  | |  | |
| 27 | | | 55 200,00 | | |  | |  | |
| 27 | | | 84 000,00 | | |  | |  | |
| Оборот по дебету за месяц | | | 544 000,00 | | | Оборот по кредиту за месяц | | 200 000,00 | |
| Сальдо на конец месяца | | | 344 000,00 | | |  | |  | |
| 20В «Основное производство продукции В» | | | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |  | |  | |
| Сальдо на начало месяца | | | 0,00 | | |  | |  | |
| Номер операции | | | Сумма | | | Номер операции | | Сумма | |
| 6 | | | 280 000,00 | | | 28 | | 224 000,00 | |
| 10 | | | 88 000,00 | | |  | |  | |
| 11 | | | 26 400,00 | | |  | |  | |
| 27 | | | 55 200,00 | | |  | |  | |
| 27 | | | 84 000,00 | | |  | |  | |
| Оборот по дебету за месяц | | | 533 600,00 | | | Оборот по кредиту за месяц | | 224 000,00 | |
| Сальдо на конец месяца | | | 309 600,00 | | |  | |  | |
| 25 «Общепроизводственные расходы» | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | |
| Номер операции | Сумма | | Номер операции | | |  | |
| 6 | 16 000,00 | | 27 | | | 55 200,00 | |
| 7 | 8 000,00 | | 27 | | | 55 200,00 | |
| 8 | 24 000,00 | |  | | |  | |
| 10 | 48 000,00 | |  | | |  | |
| 11 | 14 400,00 | |  | | |  | |
| Оборот по дебету за месяц | 110 400,00 | | Оборот по кредиту за месяц | | | 110 400,00 | |
|  |  | |  | | |  | |

26 «Общехозяйственные расходы»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | |  |
| 6 | 12 000,00 | 27 | | 84 000,00 |
| 8 | 16 000,00 | 27 | | 84 000,00 |
| 10 | 56 000,00 |  | |  |
| 11 | 16 800,00 |  | |  |
| 17 | 20 000,00 |  | |  |
| 21 | 47 200,00 |  | |  |
| Оборот по дебету за месяц | 168 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | | 168 000,00 |
| 43 А «Готовая продукция А» | | | | |
| Дебет | | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 | |  |  |
| Номер операции | Сумма | | Номер операции | Сумма |
| 28 | 200 000,00 | | 30 | 192 000,00 |
| Оборот по дебету за месяц | 200 000,00 | | Оборот по кредиту за месяц | 192 000,00 |
| Сальдо на конец месяца | 8 000,00 | |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 43 B "Готовая продукция В" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 28 | 224 000,00 | 37 | 216 000,00 |
| Оборот по дебету за месяц | 224 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 216 000,00 |
| Сальдо на конец месяца | 8 000,00 |  |  |
| 44 А «Расходы на продажу продукции А» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 29 | 4 800,00 | 38 | 4 800,00 |
| Оборот по дебету за месяц | 4 800,00 | Оборот по кредиту за месяц | 4 800,00 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 |  |  |
| 44 B «Расходы на продажу продукции В» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 29 | 4 000,00 | 38 | 4 000,00 |
| Оборот по дебету за месяц | 4 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 4 000,00 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 |  |  |
| 45 А «Товары отгруженные (продукция А)» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 30 | 192 000,00 | 37 | 192 000,00 |
| Оборот по дебету за месяц | 192 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 192 000,00 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 |  |  |
| 50 «Касса» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 13 | 246 000,00 | 14 | 205 600,00 |
| 19 | 52 000,00 | 16 | 40 400,00 |
| 22 | 4 800,00 | 20 | 52 000,00 |
| 26 | 5 600,00 |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 308 400,00 | Оборот по кредиту за месяц | 298 000,00 |
| Сальдо на конец месяца | 10 400,00 |  |  |
|  | | | |
| 51 «Расчетный счет» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 6 400 000,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 16 | 40 400,00 | 13 | 246 000,00 |
| 31 | 400 000,00 | 19 | 52 000,00 |
| 40 | 600 000,00 | 23 | 23 600,00 |
| 40 | 160 000,00 | 41 | 47 200,00 |
| 43 | 760 000,00 | 52 | 64 372,00 |
| 45 | 480 000,00 | 52 | 64 372,00 |
|  |  | 53 | 86 400,00 |
|  |  | 53 | 473 520,00 |
| Оборот по дебету за месяц | 2 440 400,00 | Оборот по кредиту за месяц | 1 057 464,00 |
| Сальдо на конец месяца | 7 782 936,00 |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 23 | 23 600,00 | 3 | 160 000,00 |
| 41 | 47 200,00 | 3 | 28 800,00 |
|  |  | 8 | 24 000,00 |
|  |  | 8 | 4 320,00 |
|  |  | 8 | 16 000,00 |
|  |  | 8 | 2 880,00 |
|  |  | 17 | 20 000,00 |
|  |  | 17 | 3 600,00 |
| Оборот по дебету за месяц | 70 800,00 | Оборот по кредиту за месяц | 259 600,00 |
|  |  | Сальдо на конец месяца | 188 800,00 |
| 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 32 | 560 000,00 | 34 | 400 000,00 |
| 35 | 600 000,00 | 40 | 600 000,00 |
| 42 | 760 000,00 | 40 | 160 000,00 |
|  |  | 43 | 760 000,00 |
| Оборот по дебету за месяц | 1 920 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 1 920 000 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 62.2 «Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 34 | 400 000,00 | 31 | 400 000,00 |
| Оборот по дебету за месяц | 400 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 400 000,00 |
|  |  | Сальдо на конец месяца | 0,00 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 68 «Расчеты по налогам и сборам» | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
|  |  | | Сальдо на начало месяца | | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | | Номер операции | | Сумма |
| 4 | 28 800,00 | | 12 | | 32 000,00 |
| 9 | 7 200,00 | | 33 | | 100 800,00 |
| 18 | 3 600,00 | | 36 | | 108 000,00 |
| 53 | 473 520,00 | | 42 | | 136 800,00 |
|  |  | | 48 | | 135 520,00 |
| Оборот по дебету за месяц | 513 120,00 | | Оборот по кредиту за месяц | | 513 120,00 |
|  |  | | Сальдо на конец месяца | | 0,00 |
| 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» | | | | | |
| Дебет | | | | Кредит | |
|  |  | | | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | | | Номер операции | Сумма |
| 53 | 86 400,00 | | | 11 | 28 800,00 |
|  |  | | | 11 | 26 400,00 |
|  |  | | | 11 | 14 400,00 |
|  |  | | | 11 | 16 800,00 |
| Оборот по дебету за месяц | 86 400,00 | | | Оборот по кредиту за месяц | 86 400,00 |
|  |  | | | Сальдо на конец месяца | 0,00 |
| 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» | | | | | |
| Дебет | | | | Кредит | |
|  |  | | | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | | | Номер операции | Сумма |
| 12 | 32 000,00 | | | 10 | 96 000,00 |
| 12 | 6 000,00 | | | 10 | 88 000,00 |
| 12 | 4 000,00 | | | 10 | 48 000,00 |
| 14 | 205 600,00 | | | 10 | 56 000,00 |
| 15 | 40 400,00 | | | 51 | 64 372,00 |
| 52 | 64 372,00 | | |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 352 372,00 | | | Оборот по кредиту за месяц | 352 372,00 |
|  |  | | | Сальдо на конец месяца | 0,00 |
| 71 «Расчеты с подотчетными лицами» | | | | | |
| Дебет | | | | Кредит | |
|  | |  | | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | | Сумма | | Номер операции |  |
| 20 | | 52 000,00 | | 21 | 47 200,00 |
|  | |  | | 22 | 4 800,00 |
| Оборот по дебету за месяц | | 52 000,00 | | Оборот по кредиту за месяц | 52 000 |
|  | |  | | Сальдо на конец месяца | 0,00 |
| 73 «Расчеты с персоналам по прочим операциям» | | | | | |  | Сальдо на конец месяца | 0 |
| Дебет | | | Кредит | | |
|  |  | |  | |  |
| Номер операции | Сумма | | Номер операции | | Сумма |
| 25 | 5 600,00 | | 28 | | 5 600,00 |
| Оборот по дебету за месяц | 5 600,00 | | Оборот по кредиту за месяц | | 5 600,00 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 | |  | |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 75.1 «Расчеты с учредителями» | | | | | | | | |
| Дебет | | | | | Кредит | | | |
| Сальдо на начало месяца | | 1 600 000,00 | | |  | |  | |
| Номер операции | | Сумма | | | Номер операции | | Сумма | |
|  | |  | | | 1 | | 800 000,00 | |
|  | |  | | | 2 | | 800 000,00 | |
| Оборот по дебету за месяц | |  | | | Оборот по кредиту за месяц | | 1 600 000,00 | |
| Сальдо на конец месяца | | 0,00 | | |  | |  | |
| 75.2 «Расчеты по выплате доходов» | | | | | | | | |
| Дебет | | | | | Кредит | | | |
|  | |  | | | Сальдо на начало месяца | | 0,00 | |
| Номер операции | | Сумма | | | Номер операции | | Сумма | |
| 52 | | 64 372,00 | | | 51 | | 64 372,00 | |
| Оборот по дебету за месяц | | 64 372,00 | | | Оборот по кредиту за месяц | | 64 372,00 | |
|  | |  | | | Сальдо на конец месяца | | 0,00 | |
| 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» | | | | | | | | | |
| Дебет | | | | Кредит | | | | | |
|  | |  | | Сальдо на начало месяца | | | 0,00 | | |
| Номер операции | | Сумма | | Номер операции | | |  | | |
| 44 | | 480 000,00 | | 12 | | | 6 000,00 | | |
|  | |  | | 12 | | | 4 000,00 | | |
|  | |  | | 15 | | | 40 400,00 | | |
|  | |  | | 45 | | | 480 000,00 | | |
| Оборот по дебету за месяц | | 480 000 | | Оборот по кредиту за месяц | | | 530 400,00 | | |
|  | |  | | Сальдо на конец месяца | | | 50 400,00 | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 80 «Уставный капитал» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 8 000 000,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц |  | Оборот по кредиту за месяц |  |
|  |  | Сальдо на конец месяца | 8 000 000,00 |
| 82 «Резервный капитал» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
|  |  | 50 | 27 104,00 |
| Оборот по дебету за месяц |  | Оборот по кредиту за месяц | 27 104,00 |
|  |  | Сальдо на конец месяца | 27 104,00 |
| 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 50 | 27 104,00 | 49 | 542 080,00 |
| 51 | 64 372,00 |  |  |
| 51 | 64 372,00 |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 155 848,00 | Оборот по кредиту за месяц | 542 080,00 |
|  |  | Сальдо на конец месяца | 386 232,00 |
| 90 А «Продажи продукции А» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 36 | 108 000,00 | 35 | 600 000,00 |
| 37 | 192 000,00 |  |  |
| 38 | 4 800,00 |  |  |
| 39 | 295 200,00 |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 600 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 600 000,00 |
| 90 В «Продажи продукции В» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 33 | 100 800,00 | 32 | 560 000,00 |
| 37 | 216 000,00 |  |  |
| 38 | 4 000,00 |  |  |
| 39 | 239 200,00 |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 560 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 560 000,00 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 91 «Прочие доходы и расходы» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 42 | 136 800,00 | 42 | 760 000,00 |
| 42 | 952 000,00 | 44 | 480 000,00 |
| 46 | 8 000,00 |  |  |
| 47 | 143 200,00 |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 1 240 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 1 240 000,00 |
| 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 24 | 5 600,00 | 25 | 5 600,00 |
| Оборот по дебету за месяц | 5 600,00 | Оборот по кредиту за месяц | 5 600,00 |

99 «Прибыли и убытки»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 48 | 135 520,00 | 39 | 295 200,00 |
| 49 | 542 080,00 | 39 | 239 200,00 |
|  |  | 47 | 143 200,00 |
| Оборот по дебету за месяц | 677 600,00 | Оборот по кредиту за месяц | 677 600,00 |

По данным журнала регистрации ФХЖ составлена оборотно-сальдовая ведомость, таблица 2.3.

Таблица 2.3 — Оборотно-сальдовая ведомость

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01.1 |  |  | 960 000 | 960 000 |  |  |
| 01.2 |  |  | 960 000 | 960 000 |  |  |
| 02 |  |  | 8 000 | 8 000 |  |  |
| 08 |  |  | 960 000 | 960 000 |  |  |
| 10 |  |  | 800 000 | 610 400 | 189 600 |  |
| 19 |  |  | 39 600 | 39 600 |  |  |
| 20 А |  |  | 544 000 | 200 000 | 344 000 |  |
| 20 В |  |  | 533 600 | 224 000 | 309 600 |  |
| 25 |  |  | 110 400 | 110 400 |  |  |
| 26 |  |  | 168 000 | 168 000 |  |  |
| 43 А |  |  | 200 000 | 192 000 | 8 000 |  |
| 43 В |  |  | 224 000 | 216 000 | 8 000 |  |
| 44 А |  |  | 4 800 | 4 800 |  |  |
| 44 В |  |  | 4 000 | 4 000 |  |  |
| 45 А |  |  | 192 000 | 192 000 |  |  |
| 50 |  |  | 308 400 | 298 000 | 10 400 |  |
| 51 | 6 400 000 |  | 2 440 400 | 1 057 464 | 7 782 936 |  |
| 60 |  |  | 70 800 | 259 600 |  | 188 800 |
| 62.1 |  |  | 1 920 000 | 1 920 000 |  |  |
| 62.2 |  |  | 400 000 | 400 000 |  |  |
| 68 |  |  | 513 120 | 513 120 |  |  |
| 69 |  |  | 86 400 | 86 400 |  |  |
| 70 |  |  | 352 372 | 352 372 |  |  |
| 71 |  |  | 52 000 | 52 000 |  |  |
| 73 |  |  | 5 600 | 5 600 |  |  |
| 75.1 | 1 600 000 |  |  | 1 600 000 |  |  |
| 75.2 |  |  | 64 372 | 64 372 |  |  |
| 76 |  |  | 480 000 | 530 400 |  | 50 400 |
| 80 |  | 8 000 000 |  |  |  | 8 000 000 |
| 82 |  |  |  | 27 104 |  | 27 104 |
| 84 |  |  | 155 848 | 542 080 |  | 386 232 |
| 90 А |  |  | 600 000 | 600 000 |  |  |
| 90 В |  |  | 560 000 | 560 000 |  |  |
| 91 |  |  | 1 240 000 | 1 240 000 |  |  |
| 94 |  |  | 5 600 | 5 600 |  |  |
| 99 |  |  | 677 600 | 677 600 |  |  |
| **Итого** | **8 000 000** | **8 000 000** | **15640912** | **15640912** | **8 652 536** | **8 652 536** |

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Современная тенденция перехода бухгалтерского учета в России на международные стандарты очень сложна. Основной его целью является увеличение притока инвестиций в страну. В результате реформ инвесторы получат информацию, благодаря которой можно будет оценить объект возможных вложений. Это будет важным шагом в процессе построения взаимного доверия между Россией и международным сообществом. Очевидно, что ни один национальный финансовый рынок не сможет нормально развиваться в отрыве от международного. Качество финансовой отчетности способствует инвестиционному климату, но не является решающим фактором.

На первый взгляд кажется, что МСФО главным образом способствуют выходу на мировые финансовые рынки. Однако интерес большинства российских предприятий не ориентирован на мировой рынок. Внедрение МСФО позволит последовательно устранялись недостатки и несоответствия отечественной системы бухгалтерского учета в соответствии с запросами рыночной экономики без нарушения целостности этой системы. К тому же применение МСФО позволяет обеспечивать менеджеров такой информацией, которая значительно повышает эффективность управления, дает возможность грамотно общаться с акционерами и рынком, повысить прозрачность компании, укрепить систему корпоративного поведения, а следовательно, доверие к менеджменту. Помимо этого, использование МСФО способствует улучшению делового климата в стране и укреплению чувства уверенности у предпринимателей.

Так же необходимо добиться, чтобы предприятия переходили на международные стандарты с минимальными потерями. Во-первых, не надо заставлять всех делать это с завтрашнего дня. Это создаст напряженную обстановку в среде бухгалтеров, что может не привести желаемого результатам. Во-вторых, МСФО должны быть адаптированы к условиям российской экономики. В-третьих, нужно сформировать спрос на информацию, подготовленную по МСФО. Когда менеджеры и российское инвестиционное сообщество поймут, какую пользу они смогут извлечь, работая по международным стандартам, тогда и процесс перехода станет безболезненным.

На сегодняшний день можно подвести следующие итоги реформы бухгалтерского учета. Во-первых, из международных стандартов в российские были заимствованы ряд принципиально новых понятий. Например, такие, как «связанные стороны», «деловая репутация», «сегментная информация», «условные обязательства». Во-вторых, Россия стала признаваться международным профессиональным сообществом — представитель России входит в Консультативный совет лондонского комитета по МСФО. В-третьих, был создан Институт профессиональных бухгалтеров России — профобъединение, позитивную роль которого в преобразовании бухучета переоценить сложно. В-четвертых, все большее число компаний переходит на МСФО все более осознанно. В последние годы российская система бухгалтерского учета существенно эволюционирует в направлении международных стандартов.

Однако в результате проведенного анализа можно заключить, что данные отчетности, составленной по российским правилам, по-прежнему существенно отличается от финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО. В основе таких отличий — разное понимание ряда основополагающих элементов постановки и ведения бухгалтерского учета. Это касается, в первую очередь, трактовки активов, капитала, применения метода начислений, требований осмотрительности, приоритета содержания перед формой и рациональности, а также возможности профессиональных суждений (оценок) при подготовке отчетности. Конкретным проявлением приведенных отличий становятся различия в порядке оценки, признания и отражения в отчетности отдельных видов активов, пассивов и операций: разный порядок начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, учет материально-производственных запасов, различие методов оценки малоценных и быстроизнашивающиеся предметов, и т.д.

Стандарты МСФО приобретают все большее применение и признание во всем мире. Сотни компаний, в основном мультинациональные корпорации и международные финансовые организации, заявляют о приведении своей финансовой отчетности в соответствии стандартам МСФО. Многие страны и организации поддерживают стандарты МСФО как свои собственные, с небольшими поправками и изменениями или без таковых. Многие фондовые биржи используют стандарты МСФО для оформления международных листингов, хотя и существуют некоторые важные исключения.

Таким образом, в связи с тем, что Программой реформирования бухгалтерского учета целью реформирования российского бухгалтерского учета является гармонизация российских стандартов бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами, вышеперечисленные несоответствия делают необходимым доработку существующих Положений по бухгалтерскому учету, а так же разработку новых стандартов бухгалтерского учета.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», с учетом внесенных изменений от 23.05.2016 г. // СПС Консультант Плюс.

2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетно-сти в Российской Федерации (в ред. от 24.12.2010 г. №186н) // СПС Консультант Плюс.

3. Постановление Правительства РФ от 6.03.1998г.№283 [Электронный ресурс] // Консультант плюс / АО «Консультант плюс».Режим доступа: <http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18125/>

4. *Архарова, З.П.* Международные стандарты аудита. Учебно-мето­дический комплекс / З.П. Архарова. — Евразийский открытый институт. 2011. С.103.

5. *Астахов, В.П*. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие/ В.П.Астахов.2014. С. 396

6. *Богаченко, В.М.* Основы бухгалтерского учета / В.М. Богаченко. Ростов на/Д: Феникс. 2013. С. 336.

7. *Генералова, Н.В.* Международные стандарты финансовой отчетности: учеб.пособие. — М.: ТК Велби, изд-во Проспект. 2008. С. 416.

8. *Герасимова, Е.Б.* Экономический анализ. Рабочая тетрадь: учебное пособие / Е.Б. Герасимова, Т.В. Петрусевич — М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2013. С.120.

9. *Голов, С.Ф., Костюченко Н.В.* Бухгалтерский учет и финансовая отчетность по международным стандартам. — 3-е изд., перераб. и доп. – Х.: Фактор. 2013.С. 1072.

10. *Гомола, А.И., Кириллов В.Е., Кириллов С.В.* Бухгалтерский учет / А.И. Гомола, В.Е. Кирилов, С.В. Кирилов. — М.: Академия. 2011.С. 432.

11. *Ерофеева, В.А.* Аудит: учебное пособие для бакалавров / В.А.Ерофеев.— М: ЮРАЙТ. 2015.С. 638.

12. *Жуков, В.Н.* Основы бухгалтерского учета / В.Н. Жуков. – СПб.: Питер. 2012.С. 336.

13. *Иванов, И. Н.* Экономический анализ деятельности предприятия: учебник. / И.Н. Иванов — М.: НИЦ ИНФРА-М. 2013.С. 348

14. *Казакова, Н. А*. Экономический анализ: учебник / Н.А. Казакова — М.: ИНФРА-М. 2013.С. 343.

15. *Кеворкова, Ж. А.* Международные стандарты аудита. Учебник для бакалавриата и магистратуры / Ж.А. Кеворкова — М. Издательство Юрайт. 2015. С. 458.

16. *Киреева, Н.В.* Экономический и финансовый анализ: учебное пособие / Н.В. Киреева — М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013.С. 293.

17. *Кондраков, Н.П., Кондраков, И.Н.* Бухгалтерский учет в схемах и таблицах / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. — М.: Проспект. 2013.С. 280.

18. *Миляева, Л. Г.* Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: практикоориентированный подход (бакалавриат): учебное пособие / Л.Г. Миляева — М.:КНОРУС. 2014. С.136.

19. *Минина, Н.В.* Внедрение МСФО в российскую систему бухгалтерского учета [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.ippnou.ru/print/010593/>.

20. *Ситнов, А.А.* Международные стандарты аудита [Электронный ресурс]: учебник / А.А. Ситнов. — М.: ЮНИТИ-ДАНА. 2014.С. 239.

21. Направления реформирования бухгалтерского учета в Российской Федерации [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.scienceforum.ru/2017/2410/32486>.

22. Основные направления реформирования бухгалтерского учета в Российской Федерации [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.rae.ru/forum2012/246/983>.

23. Реформа бухгалтерского учета в России [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://gaap.ru/articles/reforma_bukhgalterskogo_ucheta_v_rossii/>.

24. Реформирование Российского бухгалтерского учета [Электронный ресурс]. Режим доступа:

<http://www.science-bsea.bgita.ru/2012/ekonom_2012_17/xaxonova_ref.htm>.

25. Реформирование бухгалтерского учета в России [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://eclib.net/23/3.html>.

Приложение

приложение А

Отчет о финансовых результатах, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения | Наименование показателя 2 | За отчетный  период | | | За предыдущий период | | |
|  | Выручка (нетто, т.е. без НДС) | 951 | | | – | | |
|  | Себестоимость продаж | ( | 408 | ) | ( | – | ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 543 | | | – | | |
|  | Коммерческие расходы | ( | 9 | ) | ( | – | ) |
|  | Управленческие расходы | ( | – | ) | ( | – | ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 534 | | | – | | |
|  | Доходы от участия в других организациях | – | | | – | | |
|  | Проценты к получению | – | | | – | | |
|  | Проценты к уплате | ( | – | ) | ( | – | ) |
|  | Прочие доходы | 1 240 | | | – | | |
|  | Прочие расходы | ( | 1 097 | ) | ( | – | ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 678 | | | – | | |
|  | Текущий налог на прибыль | ( | 136 | ) | ( | – | ) |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | – | | | – | | |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств | – | | | – | | |
|  | Изменение отложенных налоговых активов | – | | | – | | |
|  | Прочее | – | | | – | | |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 542 | | | – | | |
|  | **СПРАВОЧНО** |  | | |  | | |
|  | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | – | | | – | | |
|  | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | – | | | – | | |
|  | Совокупный финансовый результат периода | – | | | – | | |
|  | Базовая прибыль (убыток) на акцию | – | | | – | | |
|  | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | – | | | – | | |

Приложение Б

Бухгалтерский баланс, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения1 | Наименование показателя 2 | На конец  отчетного  периода | | | На начало  отчетного  периода | | |
|  | **АКТИВ** |  | | |  | | |
|  | **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  | | |  | | |
|  | Нематериальные активы |  | | |  | | |
|  | Результаты исследований и разработок |  | | |  | | |
|  | Нематериальные поисковые активы |  | | |  | | |
|  | Материальные поисковые активы |  | | |  | | |
|  | Основные средства |  | | |  | | |
|  | Доходные вложения в материальные ценности |  | | |  | | |
|  | Финансовые вложения |  | | |  | | |
|  | Отложенные налоговые активы |  | | |  | | |
|  | Прочие внеоборотные активы |  | | |  | | |
|  | **Итого по разделу I** |  | | |  | | |
|  | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  | | |  | | |
|  | Запасы | 859 | | |  | | |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  | | |  | | |
|  | Дебиторская задолженность |  | | | 1 600 | | |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  | | |  | | |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 7 793 | | | 6 400 | | |
|  | Прочие оборотные активы |  | | |  | | |
|  | **Итого по разделу II** | **8 653** | | | **8 000** | | |
|  | **БАЛАНС** | **8 653** | | | **8 000** | | |
|  | **ПАССИВ** |  | | |  | | |
|  | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6** |  | | |  | | |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 8 000 | | | 8 000 | | |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров | ( |  | )7 | ( |  | ) |
|  | Переоценка внеоборотных активов |  | | |  | | |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) |  | | |  | | |
|  | Резервный капитал | 27 | | |  | | |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 386 | | |  | | |
|  | **Итого по разделу III** | **8 413** | | | **8 000** | | |
|  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | | |  | | |
|  | Заемные средства |  | | |  | | |
|  | Отложенные налоговые обязательства |  | | |  | | |
|  | Оценочные обязательства |  | | |  | | |
|  | Прочие обязательства |  | | |  | | |
|  | **Итого по разделу IV** |  | | |  | | |
|  | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | | |  | | |
|  | Заемные средства |  | | |  | | |
|  | Кредиторская задолженность | 239 | | |  | | |
|  | Доходы будущих периодов |  | | |  | | |
|  | Оценочные обязательства |  | | |  | | |
|  | Прочие обязательства |  | | |  | | |
|  | **Итого по разделу V** | 239 | | |  | | |
|  | **БАЛАНС** | **8 653** | | | **8 000** | | |