Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

*Федеральное государственное бюджетное образовательное   
учреждение высшего образования*

**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

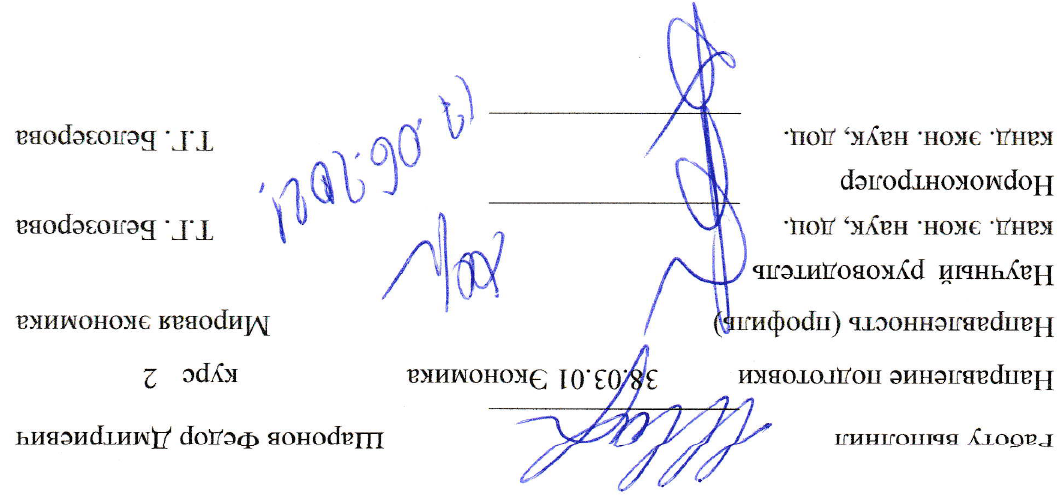
**(ФГБОУ ВО «КубГУ»)**

**Экономический факультет**

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

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В США



Краснодар

2021

**СОДЕРЖАНИЕ**

[Введение](#_Toc6658619) 3

1 Особенности бухгалтерского учета в США. 5

1.1 История появления и развития бухгалтерского учета в США. 5

[1.2 Профессиональные бухгалтерские объединения США](#_Toc6658622) 12

[1.3 Характерные особенности бухгалтерского учета в США](#_Toc6658623) 17

[2 Сквозная задача по бухгалтерскому учету](#_Toc6658624) 27

[Заключение](#_Toc6658625) 43

[Список использованных источников](#_Toc6658626) 46

[Приложения](#_Toc6658627) 50

**ВВЕДЕНИЕ**

*Актуальность* данной работы обусловлена тем, что бухгалтерский учет в Соединенных Штатах Америки является связующей частью между различными экономическими агентами в государстве. Общеизвестно, что США занимают первое место по ВВП, лидерскую позицию по количеству открытий новых уникальных предприятий. Соединенные штаты, также насчитывают дюжину городов, являющихся финансовыми, экономическими и инновационными мировыми центрами. Американское государство тесно связано во всех экономических аспектах со мировым сообществом, но, тем не менее, компетентные органы США смогли сформировать уникальные подходы, стандарты, а также показатели оценки деятельности предприятий на территории своей страны. Понимание же данных особенностей, дает нам, как профессионалам, абсолютную уверенность в принятии правильных финансово-экономических решений в пределах Соединенных Штатов Америки.

*Цель* курсовой работы ⎯ дать общее представление о бухгалтерском учете в США и его особенностях.

Для достижения этой цели поставлены следующие *задачи:*

— проанализировать историю появления американского бухгалтерского учета

— определить зависимость между социально-экономическими ситуациями в истории Соединенных Штатов Америки и этапами развития ОПБУ США

— выделить ключевые профессиональные бухгалтерские организации Соединенных Штатов Америки

— подчеркнуть характерные особенности функционирования ОПБУ США

*Объектом* исследования является бухгалтерский учет в США, а также всевозможные специфические особенности его ведения на территории этого государства.

*Предметом* курсовой работы является совокупность бухгалтерских, а также административных особенностей, формирующих уникальность ведения бухгалтерского учета в Соединенных Штатах Америки.

*Степень разработанности проблемы.* Исследованию принципам и особенностям функционирования бухгалтерского учета в США посвящены работы отечественных и зарубежных авторов: Т.Н. Малофеевой, С.Н. Поленова, Я. В. Соколова и западных авторов: Н. Катерса, Ю.Г. Хорхе, М. Терином, Э. Шафиком, Д. Левиным, А. Дж. Ричардсоном, А. Сангстером, М. Гаффикином, а также О. Е. Годвином.

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

*Информационно-эмпирическая база* исследования основана на трудах и работах отечественных и зарубежных авторов по исследуемой проблеме в области бухгалтерского учета в США, материалах периодических изданий, законодательных актах, американских правовых документах, принятых на территории США, официальных постановлениях, официальных сайтах государственных организаций в информационной сети Интернет.

Работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников и приложений. В первой главе будут рассмотрены теоретические вопросы, связанные с историей формирования американского бухгалтерского учета, а также ключевыми специфическими особенностями ведения учета в США. Вторая глава представляет собой сквозную задачу по бухгалтерскому учету.

**1 Особенности бухгалтерского учета в США**

**1.1 История появления и развития бухгалтерского учета в США**

История профессионального бухгалтерского учета в Соединенных штатах, как и история этого государства, берет свое начало с Соединенного Королевства. Главной отправной точкой для США, стало окончание кровопролитной Гражданской войны. Страна переживала полномасштабный железнодорожный бум, который подталкивал Соединенные Штаты ко Второй промышленной революции. Увеличение протяжённости железных дорог требовало не только дополнительных природных ресурсов, но и четкой системы бухгалтерского учета компаний-участников. Так, с появлением промышленных корпораций инвесторы и должники, хотя и не входили в состав руководства компании, тем не менее были заинтересованы в результатах деятельности компании. Этот интерес вызвал потребность в более продвинутом учете затрат и помог превратить бухгалтерский учет в профессию [1].

Одним из символов той послевоенной бизнес эпохи был Эндрю Карнеги. Именно ему приписывают первое успешное внедрение системы учета затрат в деловом мире. Будущий предприниматель, будучи ещё финансовым работником Keystone Bridge, впервые предложил организации использовать этот инструмент в конце 1860-х годов. Опыт Карнеги в области бухгалтерского учета и инвестиций помог определить систему бухгалтерского учета, которая ежедневно отслеживала затраты, учитывала потраченные впустую деньги в каждом отделе и изменяла оценку сотрудников. Система учета затрат, используемая в Keystone Bridge Company, была перенята в других отраслях сталелитейной и черной промышленности. Отдаленные компании также приняли эту систему по мере развития Золотого века капитализма [2].

Набирающая обороты промышленная революция и бизнес все больше становились, по сути, центрами не только коммерческого, но и социального предпринимательства, принципы бухгалтерского учета и практика расширялись. Двойной учет был усовершенствован с акцентом на максимизацию эффективности и подотчетности при минимизации расходов на поддержку вновь созданных корпоративных органов. В добавок, в то время активно набирали обороты различные сообщества изобретателей: представлявших решения, как для широких масс, так и для корпоративного сектора. В частности, ученые были сильно заинтересованы в улучшении процессов учета и управления, а также в создании машин для математических расчетов. К примеру, в 1880-х годах американец Уильям Берроуз изобрел арифмометр. Ранние арифмометры не обладали критическими функциями компьютера, такими как внутренняя память. Однако они позволили бухгалтерам выполнять арифметические операции с более высокой точностью и эффективностью [3].

Также хочется выделить главные события, произошедшие в сфере государственных институтов США: основание Нью-йоркскими бухгалтерами в Соединенных Штатах Американской ассоциации государственных бухгалтеров (AAPA) в 1887 году. А также формирование первой системы в США по сертификации бухгалтеров (CPA) в 1896 году, в штате Нью – Йорк. Американское государство старалось не отставать от мировых трендов, берущих исток в Соединенном Королевстве [4].

Новое столетие экономика Соединенных Штатов Америки встретила, бурным ростом. Активное развитие экономических, финансовых, а также бухгалтерских сфер – стало результатом так называемого феномена «ревущих 20-ых годов». Не смотря на ужасные события времен Первой мировой войны в Европе, Америка взяла пальму лидерства в этих сферах, оставляя Британию позади. Это государство шагало уверенно к своему процветанию, «Эдему».

Это новое уникальное время для США, подарило стране множество гениальных предпринимателей и специалистов и новаторов. Среди них были такие люди, как Альфред Слоан из General Motors и Генри Форд из компании Ford. На примере их взаимной конкуренции и сосуществования в 1920-х годах можно привести ряд успешных практик и нововведений как в автомобилестроении, так и в сфере бухгалтерского учета. Одним из примеров, может служить ряд методов учета затрат при производстве автомобилей. Руководитель General Motors Альфред Слоан и его финансовый эксперт Дональдсон Браун ввели новые меры бухгалтерского учета, при производстве разнообразных линеек автомобилей компании. Чтобы определить, были ли успешными марки автомобилей, такие как Chevrolet и Cadillac, GM измерила рентабельность инвестиций и рентабельность собственного капитала в рамках своей стандартной практики бухгалтерского учета. Введение показателей рентабельности инвестиций и собственного капитала позволило GM определить, получают ли они прибыль от инвестиций в высококачественные бренды. Бухгалтерские показатели GM создали более гибкий бюджет и более быструю реакцию на изменения рынка в конкурентных 1920-х годах. Также нельзя забыть о будущих гигантах, которые тоже экспериментировали в эти года. К примеру, до 1907 году предприятия использовали перфокарты для ведения бухгалтерского учета. Но 1928 год ознаменовался появлением так называемых табуляторов, от компании IBM, которые могли обрабатывать 100 карт в минуту.

Безусловно, очень быстрые темпы экономического развития не могут существовать вне экономических циклов. Вслед за бурной экспансией, Америка пережила депрессию, прежде не виданных масштабов. Как и тридцатилетие назад, она носила характер так называемого «перепроизводства», но на этот раз в ней преобладал эффект тотальности. Все государство было погружено в первобытный хаос, одним виновником которого была система бухгалтерского учета тех времен.

В течении неполных 4 лет государственные органы США старались взять под полный контроль ситуацию в национальной экономике и финансовых рынках страны. Мрачные дни 1929 года на Нью-Йоркской фондовой бирже, безрассудство финансовых брокеров, кредитных организаций, управляющих компаний, а также эйфория в сфере производства товаров заставила компетентные органы пойти на решающие шаги в сфере американского бухгалтерского учета. В 1933 году Президентом Рузвельтом было инициировано принятие нового пакета законов в финансовой и бухгалтерской сферах США, «The New Deal», направленного на поддержание прозрачности финансовой отчетности и биржевой информации от фирм на американских фондовых биржах. Следует отметить, что данная мера способствовала появлению Закона о ценных бумагах 1934 года, а также важного надзорного органа, в лице Комиссии по ценным бумагам и биржам (SEC). Её главной целью, в качестве государственного органа, стало осуществление контроля за торговлей акциями и облигациями. Суммируя выше написанное, можно сказать с уверенностью, что государство дало рождение так называемой, GAAP (Generally Accepted Accounting Principles). Системе, включающей все основные принципы, характеризующие американский бухгалтерский учет [5].

В качестве исторической справки, затрону тему о государственных мерах, имевших ключевое значение как для государства, так и для американского бухгалтерского учета по подробнее.

Одной из главных является «The New Deal», которая представляла собой всеобъемлющий и широкий набор правительственных проектов. Была введена 32 президентом США Франклином Рузвельтом в попытке помочь экономике Соединенных Штатов выйти из Великой депрессии. Пакет мер был запущен в начале 1930-х годов, для укрепления экономики Соединенных Штатов, сокращения безработицы, обеспечения социальной защиты и вселения уверенности в способности правительства защитить своих граждан [5].

Также немало важную роль сыграл «Закон Гласса-Стигалла», который запрещал коммерческим банкам участвовать в инвестиционно-банковском бизнесе и наоборот. Это была чрезвычайная мера по борьбе с банкротством почти 5000 банков во время Великой депрессии. Закон преследовал две основные цели: остановить беспрецедентное давление на банки и восстановить доверие общественности к банковской системе США; и разорвать связи между банковской и инвестиционной деятельностью, которые, как считалось, вызвали — или, по крайней мере, в значительной степени способствовали — краху рынка 1929 года и последующей Великой депрессии.

Нельзя забывать также и о «Законе о ценных бумагах 1933 года», который предопределил будущую эволюцию американского бухгалтерского учета. Он был создан и принят в качестве закона для защиты инвесторов после краха фондового рынка в 1929 году. Законодательство преследует две основные цели: обеспечить большую прозрачность финансовой отчетности, с тем чтобы инвесторы могли принимать обоснованные решения об инвестициях; и установить законы против искажения информации и мошеннических действий на рынках ценных бумаг.

«Закон о ценных бумагах 1933 года» был первым крупным законом, касающимся продажи ценных бумаг. До принятия этого законодательства продажа ценных бумаг в основном регулировалась законами штата. Законодательство учитывало необходимость лучшего раскрытия информации, требуя от компаний регистрации в Комиссии по ценным бумагам и биржам (SEC). Благодаря ей гарантируется, что компании предоставляют SEC и потенциальным инвесторам всю соответствующую информацию посредством проспекта и заявления о регистрации [6].

Несмотря на все выше упомянутые трудности, Соединенные Штаты Америки, благодаря своей радикальной, жесткой политике во всех сферах жизни, включая принципы бухгалтерского учета, сумели преодолеть все невзгоды. Следующую пару десятилетий, США сумели выйти на стабильно высокие темпы экономического роста, полностью компенсировать полученные потери Великой депрессии, а также стать лидером в различных экономических направлениях. Страна также держала высокую планку по степени внедрения инновационных методов, инструментов бухгалтерского учета на предприятиях. Так, была впервые использована линейка компьютеров IBM 700 бухгалтерами и предприятиями в начале 1950-х годов. Самым активным покупателем было государство, которое закупало данные машины для гос. нужд, в сфере бухгалтерского учета. Хочется выделить фирму Артура Андерсена, которая представила в 1953 году компьютерные системы для расчета заработной платы в General Electric.

Данные инструменты предоставили бухгалтерам и фирмам почти бесконечные возможности для ведения бухгалтерского учета и управления капиталом. Затрагивая ещё раз компанию General Electric, хочется подчеркнуть, что после Второй мировой войны гигант-производства сделал и собственный шаг к инновациям в сфере бух. учета. Фирма приобрела «UNIVAC» (универсальный автоматический компьютер) для расчета заработной платы на своих заводах. Разработанный Джоном Мочли и Дж.Преспером Экертом, «UNIVAC» хранил данные на магнитной ленте вместо перфокарт. «UNIVAC» потребовалось 40 часов, чтобы завершить процесс расчета заработной платы.

Вторая половина XX века ознаменовалась появлением различных стандартов, законов, а также уникальных инструментов в сфере ведения бухгалтерского учета, GAAP. В 1960-х годах, в период нового развития транспортной отрасли США, была разработала «EDI», система стандартизации транзакций между поставщиками и клиентами. К 1982 году клиенты автомобильной промышленности, включая Ford и General Motors, начали поручать «EDI» своим поставщикам.

Сегодня во всех основных отраслях промышленности используется «EDI», что делает его важной вехой в истории бухгалтерского учета. Наборы стандартов «EDI», такие как «EDIFACT» (основной стандарт в Европе) и «X12» (основной стандарт в Соединенных Штатах), регулируют структуру и содержание документов.  В 1978 году бухгалтерский мир увидел рождение «Visicalc». Это была первая программа для работы с электронными таблицами, которая позволила осуществлять финансовое моделирование на компьютере. В том же году компания Peachtree Software представила пакет бухгалтерских программ для первых персональных компьютеров. В результате компании могли бы компьютеризировать свой бухгалтерский учет за небольшую часть затрат на покупку мэйнфрейма. В 1998 году был запущен Quickbooks. Вскоре она доминировала на рынке ежедневной бухгалтерии. Сегодня более 4,5 миллионов компаний используют Quickbooks, что делает его самой популярной бухгалтерской программой в США.

Несмотря на кризис доверия к институтам аудита и бухгалтерского учета на рубеже XX и XXI веков, произошедший из-за менеджмента компаний Enron и WorldCom, были сделаны революционные шаги в ведении бухгалтерского учета. С 2000 года началось активное внедрение передовых технологии сбора данных: оптическое распознавание символов (OCR) и Интеллектуальный сбор данных (IDC), которые позволяют автоматизировать процесс обработки кредиторской задолженности. Вместо ручного ввода информации ключевые биты данных, такие как номер заказа, сумма или дата, записываются в цифровом виде и заполняются в различных полях индекса. Предустановленные шаблоны для обычно структурированных документов позволяли автоматически вводить информацию в систему. Индивидуальные бизнес-правила могли быть применены для добавления автоматизации процесса от начала до конца.

Сегодня в практике американских компаний все чаще появляются универсальные решения, контрольные показатели, с помощью которых возможно выявлять и отслеживать сложные факторы, влияющие на рабочий процесс кредиторской задолженности. Существуют различные мощные панели мониторинга производительности и возможности бенчмаркинга, позволяющих выводить бухгалтерский учет на новый уровень. В наши дни, существуют различные инструменты для аналитиков, способствующие бесконтактно отслеживать ключевые показатели эффективности (KPI), сравнивать уровни автоматизации с реальными показателями, использовать лучшие рабочие процессы и консультироваться с экспертами для текущих улучшений. Более того все более значительная часть капитала публичных компаний поступает от акционеров. В следствии этого компании обязаны точно раскрывать все финансовые операции этим заинтересованным сторонам, поскольку они владеют собственностью в компании. Таким образом, стандарты, которые приняты в США, «GAAP (Generally Accepted Accounting Principles)», делают финансовую отчетность прозрачной и единообразной. К чему, и стремятся абсолютно все компании Соединенных Штатов Америки.

**1.2 Профессиональные бухгалтерские объединения США**

Для начала, безусловно, хочется перечислить ряд организаций и отделов, играющих ключевые роли в американском бухгалтерском учете. Прежде всего, естественно, необходимо начать с Комиссии по ценным бумагам и биржам или сокращенно (SEC). В прошлой части мною уже была упомянута данная ключевая организация. Сейчас же, мне бы хотелось остановиться на ней по подробней.

Комиссия по ценным бумагам и биржам США (Securities and Exchange Commission) является независимым федеральным правительственным регулирующим органом, ответственным за защиту инвесторов, поддержание справедливого и упорядоченного функционирования рынков ценных бумаг и содействие формированию капитала. Была создана Конгрессом в 1934 году как первый федеральный регулятор рынков ценных бумаг. SEC способствует полному публичному раскрытию информации, защищает инвесторов от мошеннических и манипулятивных действий на рынке и контролирует действия по поглощению корпораций в Соединенных Штатах. Благодаря ей, также утверждаются регистрационные заявления для букраннеров среди андеррайтинговых фирм [7].

SEC состоит из пяти подразделений и 24 офисов. Их цели заключаются в толковании и принятии мер по обеспечению соблюдения законов о ценных бумагах, издании новых правил, обеспечении надзора за учреждениями по ценным бумагам и координации регулирования между различными уровнями правительства. Эти пять отделов и их соответствующие роли представлены мною ниже (таблица 1.1).

Таблица 1.1 — Пять отделов, выполняющих ключевые задачи Комиссии по ценным бумагам и биржам США (SEC)

|  |  |
| --- | --- |
| **Отдел** | **Назначение** |
| **Отдел корпоративных финансов** | Обеспечивает предоставление инвесторам существенной информации для принятия обоснованных инвестиционных решений. |
| **Отдел управления инвестициями** | Регулирует инвестиционные компании, различные страховые продукты и зарегистрированных на федеральном уровне инвестиционных консультантов. |
| **Отдел экономического анализа и анализа рисков** | Интегрирует экономику и анализ данных в основную миссию SEC. |
| **Отдел правоприменения** | Отвечает за обеспечение соблюдения правил SEC путем расследования дел и судебного преследования гражданских исков и административных разбирательств. |
| **Разделение торговли и рынков** | Устанавливает и поддерживает стандарты для справедливых, упорядоченных и эффективных рынков. |

Также на мало важную роль в жизни американского бухгалтерского учета играет Американский институт сертифицированных бухгалтеров (AICPA). Основанный в 1887 году, государственный орган устанавливает общепринятые профессиональные и технические стандарты для CPAS в различных областях. Организация стремится гарантировать самые высокие этические стандарты, чтобы поддерживать доверие и доверие со стороны коллег, членов и общественности. AICPA – лидер в области повышения жизнеспособности, актуальности и качества бухгалтерской профессии, укрепления ее доверия и влияния, как в США, так и за рубежом.

Миссия AICPA заключается в обеспечении успеха глобального бизнеса, CPA-ов, CGMA путем предоставления наиболее актуальных знаний, ресурсов и информационно-агитационной деятельности, а также защиты меняющихся общественных интересов. Благодаря AICPA бухгалтерский учет стал профессией, отличающейся строгими образовательными требованиями, высокими профессиональными стандартами, строгим кодексом профессиональной этики, статусом лицензирования и приверженностью служению общественным интересам на территории Соединенных Штатов Америки [9].

Хочется выделить также, такую организацию как Совет по стандартам финансового учета или (FASB), который был основан в 1973 году для установления, разработки, а также принятия различных документов, связанных с отёчностью гос. органов и частных компаний. Совет по стандартам финансового учета (Financial Accounting Standards Board), базирующейся в Норуолке, штат Коннектикут, признан Комиссией по ценным бумагам и биржам США в качестве значимого органа для принятия стандартов бухгалтерского учета для публичных компаний. Стандарты FASB признаны авторитетными многими другими организациями, включая государственные бухгалтерские советы и Американский институт CPA (AICPA). FASB разрабатывает и выпускает стандарты финансового учета в рамках прозрачного и инклюзивного процесса, направленного на продвижение финансовой отчетности, которая предоставляет полезную информацию инвесторам и другим лицам, использующим финансовую отчетность.

В рамках FASB существуют также такие органы как Фонд финансового учета (FAF) и Совет по государственным стандартам бухгалтерского учета (GASB). Фонд финансового учета, поддерживает и контролирует FASB. Основанная в 1972 году, FAF является независимой некоммерческой организацией частного сектора, базирующейся в Норуолке, штат Коннектикут, и отвечающей за надзор, администрирование, финансирование и назначение FASB и Совета по государственным стандартам бухгалтерского учета (GASB). Последняя в свою очередь, разрабатывает и выпускает стандарты бухгалтерского учета в рамках прозрачного и инклюзивного процесса, направленного на продвижение финансовой отчетности, которая предоставляет полезную информацию налогоплательщикам, государственным должностным лицам, инвесторам и другим лицам [10].

В совокупности, коллективная миссия FASB, GASB и FAF заключается в разработке и совершенствовании стандартов финансового учета и отчетности для предоставления полезной информации инвесторам и другим пользователям финансовых отчетов, а также обучения заинтересованных сторон тому, как наиболее эффективно понимать и применять эти стандарты.

FASB, GASB, попечители FAF. В свою очередь руководство FAF вносят свой вклад в коллективную миссию в соответствии с конкретной ролью каждого из них:

1. FASB и GASB отвечают за установление самых высоких стандартов качества с помощью надежного, всеобъемлющего и инклюзивного процесса;
2. Руководство FAF отвечает за предоставление стратегических консультаций и услуг, которые поддерживают работу Советов по установлению стандартов;
3. Попечители FAF несут ответственность за обеспечение надзора и содействие независимому и эффективному процессу установления стандартов [11].

А также организацию: Совет по надзору за бухгалтерским учетом публичных компаний (PCAOB) при государственном органе SEC. Совет осуществляет надзор за аудитом публичных компаний и брокеров, и дилеров, зарегистрированных в SEC, в целях защиты инвесторов и обеспечения общественного интереса в подготовке информативных, точных и независимых аудиторских отчетов.

Государственный орган руководствуется Законом Сарбейнса-Оксли от 2002 года о создании аудиторских и связанных с ними стандартов профессиональной практики для зарегистрированных государственных аудиторских фирм, которые должны следовать им при подготовке и выпуске аудиторских отчетов [12]. Консультативные группы Совета по надзору за бухгалтерским учетом публичных компаний (PCAOB) имеет две консультативные группы: Постоянную консультативную группу и Консультативную группу инвесторов. Роль этих двух групп заключается в предоставлении Совету рекомендаций и информации. Благодаря этому достигается максимальная эффективность органа при SEC [13].

Таблица 1.2 — Список организаций, принимающих непосредственное участие в обеспечении функционирования ОПБУ США



Нельзя также забывать, об организациях, являющимися значимыми частями как вышеупомянутых государственных органов, так и американских национальных организаций, в большинстве не относящихся к теме американского бухгалтерское учета, но имеющие также важное составное значение. США насчитывают довольное большое количество данных организаций, некоторые же из них, подкрепленные значениями, представлены выше в таблице 1.2.

Указанные организации, выполняют ряд ключевых задач. Некоторые из них занимаются сертификацией и стандартизацией в сфере освоения предмета американского бухгалтерского учета, в качестве учебного процесса. К таким государственным организациям можно причислить: NAEPC, ACCSA. Другие же, а именно NACPB и AICPA обязаны контролировать процесс взаимодействия аккредитованных бухгалтеров с гражданами США или американскими организациями. Нельзя также забывать и о ALA, AAA, а также IMA которые имеют большую ответственность и в тоже время репутацию перед деловым и академическим сообществом. Благодаря этим организациям возможно проведение обширных и полномасштабных дискуссий, с целью определения оптимальных методов учета ряда показателей в ОПБУ США. Данные организации в совокупности формируют эффективный коллектив, стремящийся создать благоприятные условия как предпринимателям, так и домашним хозяйствам.

**1.3 Характерные особенности бухгалтерского учета в США**

Совокупность особенностей американского бухгалтерского учета можно, безусловно, найти в так называемом GAAP, или Общепринятые принципы бухгалтерского учета. Он представляет из себя общепризнанный набор правил и процедур, предназначенных для регулирования корпоративного учета и финансовой отчетности в США.

ОПБУ США - это всеобъемлющий набор методов бухгалтерского учета, которые были разработаны совместно Советом по стандартам финансового учета (FASB) и Советом по государственным стандартам бухгалтерского учета (GASB), поэтому они применяются как к государственному, так и некоммерческому учета [15].

Благодаря этому, методы бухгалтерского учета стандартизированы в разных отраслях и финансовые отчеты становятся легче для анализа в рамках одного предприятия или нескольких. По итогу, инвесторы и банки имеют гораздо более простой и надежный способ оценки состояния компании и извлечения необходимой им информации [16].

Таблица 1.3 — Основные 10 принципов ОПБУ США (US GAAP)



Также хочется заметить, что ОПБУ США (US GAAP) изложен в 10 основных принципах. Для лучшего восприятия информация была представлена выше в виде таблицы 1.3.

В числе задач US GAAP, присутствует определение конкретных правил и принципов, регулирующих такие вещи, как стандартизированные единицы валюты, признание затрат и доходов, формат и представление финансовой отчетности, а также требуемое раскрытие информации. К примеру, требуется точное сопоставление расходов с доходами за один и тот же отчетный период. В данном случае используется принцип сопоставления.

Для более детального сравнения МСФО и US GAAP между собой, будет выбрано 7 ключевых тем. Именно благодаря статьям, связанным с финансовым обеспечением, обесценением активов, основными средствами, нематериальными активами, гудвилом, а также торговой и иной задолженности, будет возможно сопоставить МСФО и ОПБУ США.

В качестве первой темы, будет выбрана тема обеспечений и резервов. Резервы (обеспечения) - это обязательства неопределенного срока или суммы. Сама природа этой неопределенности создает проблемы при определении того, когда следует признавать положение и как его оценивать.

В требованиях МСФО, а именно (IAS) 37 МСФО, содержится единое руководство по учету резервов, условных активов и условных обязательств. IAS 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» — это международный стандарт финансовой отчетности, применяется при учете резервов, условных обязательств и условных активов. IAS 37 рассматривает только те резервы, которые являются обязательствами. «Резервы» под амортизацию, обесценение активов, сомнительную дебиторскую задолженность и переоценке не затрагиваются этим стандартом.

Таким образом, существует единая модель признания, оценки и раскрытия информации для таких обязательств, как судебные иски и судебные разбирательства, обременительные контракты, реструктуризация, гарантийные обязательства, риски, не связанные с налогом на прибыль, экологические положения и вывод из эксплуатации.

Это контрастирует с ОПБУ США, в котором есть ряд тем кодификации, которые в совокупности охватывают тот же общий объем, что и МСФО (IAS) 37. Например, отдельные темы Кодификации касаются обязательств по выбытию активов, экологических обязательств, обязательств по выходу и утилизации и финансовых гарантий. Благодаря этим исключения многие непредвиденные расходы на убытки и непредвиденные расходы на прибыль подпадают под общую модель в US GAAP ASC 450. US GAAP ASC 450 — это условные обязательства, описывающие требования к учету и раскрытию информации по условным убыткам и прибылям.

А также, именно эта общая модель является, благоприятной, толерантной к возникновению всевозможных юридических разбирательств. Хочется подчеркнуть, что, как и в МСФО, главным критерием для определения конструктивного обязательство, является соответствие условию: любое прошлое событие в прошлом, порождает текущее.

Однако, в отличие от МСФО, конструктивное обязательство не признается в соответствии с общей моделью в ASC 450.Также из условий сказано, что, довольно «вероятно», что для выполнения резервов потребуется уменьшение ресурсов (как правило, платежи). «Вероятно» в данном контексте означает "иметь склонность к появлению, проявлению", что является более высоким порогом для определения того или иного ФХЖ, чем МСФО. Но тем не менее, во многих случаях это различие не изменит практического результата, и пороговое значение будет достигнуто в рамках обеих рамок. И сумма денежных средств может быть оценена разумно [19].

Касаясь темы нематериальных активов, нужно заметить, чтов МСФО, а именно их затраты на опытно-конструкторские работы, капитализируются, то есть признаются в качестве нематериального актива, в следующих случаях:

1. Окончание работ технически возможно;
2. Актив собираются продавать или использовать;
3. От использования актива можно получить экономические выгоды;
4. Расходы, связанные с созданием актива, можно достоверно оценить.

Аналогичные же затраты, согласно US GAAP, признаются как расходы текущего периода. Исключение – затраты на создание интернет-сайтов и некоторые виды затрат на создание собственных программных продуктов. Использование метода переоценки для последующей оценки нематериальных активов в МСФО разрешено, если существует развитый рынок таких активов и их справедливую стоимость можно надежно оценить. В US GAAP дооценка нематериальных активов до их рыночной стоимости, запрещена.

Гудвил также является ключевой статьей, в различии между МСФО и ОПБУ США.

В МСФО гудвил тестируется на обесценение в составе генерирующих его единиц, например, определяется справедливая величина разницы между стоимостью покупки актива и его справедливой стоимостью. Убыток будет равен превышению балансовой стоимости единицы, включающей гудвил, над ее справедливой стоимостью. Если сумма убытка меньше балансовой стоимости гудвила, то он признается убытком от обесценения гудвила. Если балансовая стоимость гудвила недостаточна для покрытия выявленного убытка от обесценения, то гудвил списывается до нуля, а остаток убытка относится на обесценение долгосрочных активов.

Согласно же US GAAP, тестирование гудвила на обесценение может проводиться в составе всего отраслевого сегмента, то есть всей группы приобретенных компаний одного направления. Убыток от обесценения гудвила определяется в два этапа. Сначала балансовая стоимость сегмента, в состав которой входит гудвил, сравнивается с его справедливой стоимостью. Затем балансовая стоимость гудвила сравнивается с его справедливой стоимостью. На сумму превышения признается убыток от обесценения гудвила.

Торговая и иная задолженность согласно US GAAP в связи с неопределенностью оплаты (Наличие неопределенности оплаты и величина резерва оцениваются экспертным путем) дебиторской задолженности должна быть оценена по чистой стоимости реализации, то есть за вычетом резерва по сомнительным долгам.

В МСФО же отсутствует регламент порядка оценки дебиторской задолженности, но есть стандарт – обесценение активов.

Существенные отличия присутствуют также между МСФО и US GAAP в части отражения обесценения активов. А именно, они связаны с методикой определения текущей стоимости актива, а также с отражением обесценения гудвила.

В соответствии с US GAAP актив считается обесценившимся, если его балансовая стоимость превышает ожидаемые не дисконтированные будущие денежные потоки от использования, то есть поступление денежных средств от его выбытия без учета обесценения денежных средств.

По МСФО для выявления обесценения балансовую стоимость актива сравнивают с двумя величинами: приведенной стоимостью будущих денежных потоков от его использования и чистой приведенной стоимостью реализации (с учетом прогнозируемых денежных потоков, связанных с планируемыми инвестициями и учетом потери их стоимости в дальнейшем). Если балансовая стоимость актива превышает меньшую из указанных величин, то он признается обесцененным.

Основные средства, также подразумевают разные толкования в двух общеизвестных стандартах бухгалтерской отчетности. Можно выделить два ключевых отличия: критерии определения, оценивая основных средств и условия включения в общую стоимость основных средств процентов по займам на их приобретение. US GAAP предполагает оценку основных средств только по исторической стоимости.

В МСФО разрешают производить оценку по себестоимости или инициировать процесс переоценки. Учет по себестоимости согласно МСФО аналогичен учету по исторической стоимости US GAAP: основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков по обесценению основных средств. Если предприятие выбирает метод переоценки, то оно с помощью независимых оценщиков определяет справедливую стоимость основных средств. Балансовая стоимость основных средств равна справедливой стоимости на дату последней переоценки за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Затраты по заемным средствам – это проценты по кредитам, согласно МСФО и US GAAP, которые необходимо капитализировать. Важным замечанием является то, что согласно US GAAP, не разрешается уменьшать сумму затрат по заемным средствам на доход от целевых кредитов, с целью дальнейшей капитализации.

Таблица 1.4 — Ключевые особенности ОПБУ США (US GAAP)



Также для того, чтобы показать другие, очень важные статьи в американском бухгалтерском учете, и к тому же, раскрыть по подробнее важную тему обязательств и активов, была составлена выше таблица (таблица 1.4). В ней были рассмотрены упомянутые важные темы, присутствующие как в ОПБУ США, так и МСФО.

Для детального рассмотрения данных тем, были выделены особые направления: краткосрочные обязательства, долгосрочные обязательства, оборотные активы, денежные средства и другие. Была выбрана модель сопоставления ОПБУ США, а также уже упомянутой, МСФО. Благодаря таблице 1.4, возможно наглядно увидеть разницу между указанными двумя системам бухгалтерского учета. В качестве примера для демонстрации отличительности, будет взята тема из составленной таблицы, затрагивающая условия определения обязательств в ОПБУ США.

Общие положения в американском бухгалтерском учете тесно перекликаются с мировой практикой, за исключением неких специфических условий. А именно отсутствие четких разграничение внутри определенных счетов, это можно наблюдать на примере долгосрочных обязательств или чистых обязательств в приведенной выше таблице. В US GAAP ⎯ невозможно однозначно определить запреты на обозначение или же обязательство по учету, того или иного ФХЖ, как обязательства. Компании в США, в праве определять и классифицировать факты хозяйственной жизни, исходя из их предпринимательской деятельности. Данные действия, к сожалению, порождают путаницу в научном сообществе и искаженное восприятие у инвесторов, находящихся за территорией Соединенных Штатов Америки.

Немало важной частью, также, является дальнейшие перспектива роста и развития ОПБУ США. В настоящее время, наблюдательные советы, компаниям и инвесторам, принимаются всевозможные шаги по применению новых практик, с целью создания корректных, эффективных, а также правильных показателей и бенчмарков. Все три группы лиц, дают место гибкости и эволюции, основанной на консенсусе между собой.

Все упомянутые группы людей постоянно корректируют, редактируют общие положения, создавая тем самым эволюционный толчок для US GAAP. Главной целью трех групп является удовлетворение потребностей как владельцев бизнеса, так и инвесторов. Одним из примеров может случить то, что в последние несколько лет для ОПБУ США были представлены некоторые одобренные альтернативы для частных компаний, чтобы облегчить бремя соблюдения требований. Это показывает, что ОПБУ США – не жесткий набор правил, застрявших в прошлом, а живое соглашение.

Однако есть возможности для улучшения. По мере того как экономика становится все более интегрированной в мировое пространство, а бизнес охватывает полностью все континенты, разделение между ОПБУ и МСФО вызывает все больше проблем и путаницы. Некоторые американские официальные лица подчеркивают важность согласования принципов бухгалтерского учета США с остальным миром.

В последние годы Комиссия по ценным бумагам и биржам инициировала процесс рассмотрения вопроса о том, как именно это сделать, несмотря на публичное нежелание большинства представителей власти переходить на МСФО [16]. Несмотря на это, многие ученые и политические деятели уверены, что это должно стать приоритетной задачей для Соединенных Штатов Америки, в сфере международных финансов и бухгалтерского учета. Ведь, краткосрочной перспективе, использование МСФО в Соединенных Штатах публичными компаниями не потребуется, но в долгосрочной перспективе это может иметь эффект обособления.

Непринятие МСФО будет влиять на компании в разное время и в разной степени, в зависимости от таких факторов, как размер, отрасль, географический состав, деятельность по слияниям и поглощениям и планы глобального расширения. Затягивание процесса общественно-делового обсуждения – будет также способствовать формированию новых экономических, держав, готовых к общим условиям отчетности. ТНК и различные аудиторские компании, также видят в этом большую проблем. В большом количестве американских ТНК, можно уже сейчас заметить дополнительные строки, в которых указаны показатели с учетом МСФО. Бизнес таким образом старается сгладить переход к международным стандартам финансовой отчетности, не создавая при этом проблем, в краткосрочном, плане для инвесторов [20]. Всевозможный предприятия США активно фокусируется на привлечении инвесторов со всего мира, чтобы обеспечить рост капиталовложений в свои корпоративные проекты в долгосрочной перспективе.

2 Сквозная задача по бухгалтерскому учету

01.10.2014г. было зарегистрировано ООО «Дельта» с уставным капиталом 4 500 000 р. Объявление уставного капитала отражается записью:

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

*Кредит 80 «Уставный капитал»* — 4 500 000 р.

Собственниками в качестве вклада в уставный капитал были внесены товары на сумму 2 700 000 р. и денежные средства в размере 1 800 000 р. на расчетный счет:

*Дебет 41 «Товары»*

*Кредит 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам*

*в уставный (складочный) капитал» —* 1 800 000 р.

*Дебет 51 «Расчетные счета»*

*Кредит 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам*

*в уставный (складочный) капитал» —* 2 700 000 р.

В соответствии с указанной информацией сформирован вступительный

баланс, представленный в таблице 2.1

Таблица 2.1 — Вступительный баланс, р.

|  |  |
| --- | --- |
| Активы | Пассивы |
| I Внеоборотные активы | III Капитал и резервы  Уставный капитал — 4 500 000 |
| II Оборотные активы  Денежные средства и денежные эквиваленты — 2 700 000  Товары — 1 800 000 | VI Долгосрочные обязательства |
| V Краткосрочные обязательства |
| Валюта баланса: 4 500 000 | Валюта баланса: 4 500 000 |

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

Таблица 2.2 — Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Содержание факта хозяйственной жизни** | **Тип ФХЖ** | **Корреспонденция счетов** | | **Сумма, р.** | |
| **Дебет** | **Кредит** | **Частная** | **Общая** |
| 1 | Приобретено оборудование, требующее монтажа, у поставщика | М I | 7 | 60.1 | 1620000 | 1620000 |
| 2 | Оплачен счет поставщика | М III | 60.1 | 51 | 1620000 | 1620000 |
| 3 | Оборудование передано под монтаж | П II | 8 | 7 | 1620000 | 1620000 |
| 4 | Принят к оплате счет подрядной организации за монтаж оборудования, включая НДС 20% | М III | 8 | 60.1 | 450000 | 540000 |
| М III | 19 | 60.1 | 90000 |
| 5 | Списан к возмещению НДС по принятому к оплате счету | М III | 68 | 19 | 90000 | 90000 |
| 6 | Введено в эксплуатацию оборудование | П II | 01.1 | 8 | 2070000 | 2070000 |
| 7 | Приобретены материалы у поставщика, включая НДС 20% | М I | 10 | 60.1 | 1575000 | 1890000 |
| М I | 19 | 60.1 | 315000 |
| 8 | Отпущены со склада материалы: в производство продукции А | П II | 20А | 10 | 540000 | 1440000 |
| в производство продукции Б | П II | 20Б | 10 | 450000 |
| на цеховые нужды | П II | 25 | 10 | 270000 |
| на управленческие нужды | П II | 26 | 10 | 180000 |
| 9 | Начислена амортизация производственного оборудования линейным методом за месяц (срок полезного использования — 8 лет) | П II | 25 | 2 | 21564 | 21564 |
| 10 | Оплачен счет за приобретенные материалы | М III | 60.1 | 51 | 1890000 | 1890000 |

Продолжение таблицы 2.2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 11 | Начислена заработная плата: рабочим, изготавливающим изделие А | М I | 20А | 70 | 360000 | 1890000 |
| рабочим, изготавливающим изделие Б | М I | 20Б | 70 | 360000 |
| персоналу цеха | М I | 25 | 70 | 540000 |
| аппарату заводоуправления | М I | 26 | 70 | 630000 |
| 12 | Начислены взносы во внебюджетные фонды (30%): рабочим, изготавливающим изделие А | М I | 20А | 69 | 108000 | 567000 |
| рабочим, изготавливающим изделие Б | М I | 20Б | 69 | 108000 |
| персоналу цеха | М I | 25 | 69 | 162000 |
| аппарату заводоуправления | М I | 26 | 69 | 189000 |
| 13 | Удержан из заработной платы работников налог на доходы физических лиц | П IV | 70 | 68 | 245700 | 245700 |
| 14 | По чеку в банке получены деньги в кассу на хозяйственные нужд | П I | 50 | 51 | 45000 | 45000 |
| 15 | Выдано менеджеру из кассы на командировочные цели | П I | 71 | 50 | 45000 | 45000 |
| 16 | Приняты к учету командировочные расходы согласно авансовому отчету | П I | 26 | 71 | 40500 | 40500 |
| 17 | Невозвращенный остаток подотчетных сумм внесен работником в кассу | П I | 50 | 71 | 4500 | 4500 |
| 18 | Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную на: | М I | 25 | 60.1 | 76500 | 140400 |
| М I | 19 | 60.1 | 15300 |
| управленческие нужды, включая НДС 20% | М I | 26 | 60.1 | 40500 |
| М I | 19 | 60.1 | 8100 |
| 19 | Списан к возмещению НДС по счету | М III | 68 | 19 | 23400 | 23400 |
| 20 | Перечислено поставщику за электроэнергию | М III | 60.1 | 51 | 140400 | 140400 |
| 21 | Акцептован счет поставщика за услуги связи, включая НДС 20% | М I | 26 | 60 | 45000 | 54000 |
| М I | 19 | 60 | 9000 |
| 22 | Списан к возмещению НДС по счету | М III | 68 | 19 | 9000 | 9000 |
| 23 | Перечислено поставщику за услуги связи | М III | 60.1 | 51 | 54000 | 54000 |

Продолжение таблицы 2.2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 24 | Распределены и списаны на счета основного производства (заработной платы основных производственных рабочих) а) общепроизводственные расходы: изделие А | П II | 20А | 25 | 535032 | 2195064 |
| изделие Б | П II | 20Б | 25 | 535032 |
| б) общехозяйственные расходы: изделие А | П II | 20А | 26 | 562500 |
| изделие Б | П II | 20Б | 26 | 562500 |
| 25 | Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция по фактической себестоимости: изделие А | П II | 43А | 20А | 1350000 | 2520000 |
| изделие Б | П II | 43Б | 20Б | 1170000 |
| 26 | Признан доход от продажи продукции А | М I | 62.1 | 90.1 | 3240000 | 3240000 |
| 27 | Начислен НДС с объема продаж изделия А | П IV | 90.3 | 68 | 540000 | 540000 |
| 28 | Признан доход от продажи продукции Б | М I | 62.1 | 90.1 | 2700000 | 2700000 |
| 29 | Выделена сумма НДС (20%) с объема продаж изделия Б | П IV | 90.3 | 68 | 450000 | 450000 |
| 30 | Списана производственная себестоимость проданной продукции: изделие А | П II | 90.2 | 43А | 1350000 | 2520000 |
| изделие Б | П II | 90.2 | 43Б | 1170000 |
| 31 | Выявлен финансовый результат от продаж: изделие А | П IV | 90.9 | 99 | 1350000 | 2430000 |
| изделие Б | П IV | 90.9 | 99 | 1080000 |
| 32 | Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции А и Б | П II | 51 | 62.1 | 5940000 | 5940000 |
| 33 | В результате инвентаризации выявлен излишек материалов на складе | П II | 10 | 91.1 | 90000 | 90000 |
| 34 | Получены денежные средства с расчетного счета на выдачу заработной плат | П II | 50 | 51 | 1644300 | 1644300 |
| 35 | Выдана заработная плата работникам | М III | 70 | 50 | 1644300 | 1644300 |
| 36 | Продано производственное оборудование: на договорную стоимость объекта | М I | 62.1 | 91.1 | 1620000 | 6030000 |
| на сумму НДС (20%) | П IV | 91.1 | 68 | 270000 |
| на списанную фактическую стоимость | П IV | 02 | 01.1 | 2070000 |
| на сумму накопленной амортизации | П IV | 2 | 01.2 | 21564 |
| на остаточную стоимость | П IV | 91.2 | 01.2 | 2048436 |

Окончание таблицы 2.2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 37 | Отражена сумма штрафных санкций к уплате | М I | 91 | 76 | 36000 | 36000 |
| 38 | Перечислены суммы штрафов | П IV | 76 | 51 | 36000 | 36000 |
| 39 | Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов | П IV | 99 | 91.9 | 644436 | 644436 |
| 40 | Начислен налог на прибыль | П IV | 99 | 68 | 357111 | 357111 |
| 41 | Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков | П IV | 99 | 84 | 1428453 | 1428453 |
| 42 | По решению собрания акционеров 5% прибыли направлено на образование резервного капитала | П IV | 84 | 82 | 71422,65 | 71422,65 |
| 43 | Начислены дивиденды (25%) акционерам, не являющимся работниками организации | П IV | 84 | 75.2 | 357113,25 | 357113,25 |
| 44 | Начислены дивиденды (15%) акционерам, являющимся работниками организации | П IV | 84 | 70 | 214267,95 | 214267,95 |
| 45 | Удержан НДФЛ с суммы начисленных дивидендов | П IV | 75.2 | 68 | 46422 | 74277 |
| П IV | 70 | 68 | 27855 |
| 46 | Перечислены дивиденды акционерам, не являющимся работниками организации | М III | 75.2 | 51 | 310689 | 497088 |
| Перечислены дивиденды акционерам, являющимся работниками организации | М III | 70 | 51 | 186399 |
| 47 | Оплачена задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды | М III | 68 | 51 | 1814688 | 2381688 |
| М III | 69 | 51 | 567000 |
| 48 | **Итого:** | | | | **54 101 985** | **54 101 985** |

Составлена оборотно-сальдовая ведомость (таблица 2.3).

Таблица 2.3 — Оборотно-сальдовая ведомость

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Счет** | **Сальдо на начало периода** | | **Обороты за период** | | **Сальдо на конец периода** | |
| **Дебет** | **Кредит** | **Дебет** | **Кредит** | **Дебет** | **Кредит** |
| 01.1 | 0 | – | 2070000 | 2070000 | 0 | – |
| 01.2 | 0 | – | 2070000 | 2070000 | 0 | – |
| 2 | – | 0 | 21564 | 21564 | – | 0 |
| 7 | 0 | – | 1620000 | 1620000 | 0 | – |
| 8 | 0 | – | 2070000 | 2070000 | 0 | – |
| 10 | 0 | – | 1665000 | 1440000 | 225000 | – |
| 19 | 0 | – | 437400 | 122400 | 315000 | – |
| 20 А | 0 | – | 2105532 | 1350000 | 755532 | – |

Окончание таблицы 2.3

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 20 В | 0 | – | 2015532 | 1170000 | 845532 | – |
| 25 | – | – | 1070064 | 1070064 | – | – |
| 26 | – | – | 1125000 | 1125000 | – | – |
| 41 | 1800000 | – | 1800000 | 0 | 1800000 | – |
| 43 А | 0 | – | 1350000 | 1350000 | 0 | – |
| 43 Б | 0 | – | 1170000 | 1170000 | 0 | – |
| 50 | 0 | – | 1693800 | 1689300 | 4500 | – |
| 51 | 2700000 | – | 5940000 | 8308476 | 331524 | – |
| 60.1 | – | 0 | 3704400 | 4244400 | – | 540000 |
| 62.1 | 0 | – | 7560000 | 5940000 | 1620000 | – |
| 68 | – | 0 | 1937088 | 1937088 | – | 0 |
| 69 | – | 0 | 567000 | 567000 | – | 0 |
| 70 | – | 0 | 2104254 | 2104254 | – | 0 |
| 71 | 0 | – | 45000 | 45000 | 0 | – |
| 75.1 | 0 | – | 4500000 | 4500000 | 0 | – |
| 75.2 | – | 0 | 357111 | 357111 | – | 0 |
| 76 | 0 | 0 | 36000 | 36000 | 0 | 0 |
| 80 | – | 4500000 | 0 | 4500000 | – | 4500000 |
| 82 | – | 0 | 0 | 71424 | – | 71424 |
| 84 | 0 | 0 | 642789 | 1428453 | – | 785664 |
| 90.1 | – | – | 0 | 5940000 | – | – |
| 90.2 | – | – | 2520000 | 0 | – | – |
| 90.3 | – | – | 990000 | 0 | – | – |
| 90.9 | – | – | 2430000 | 0 | – | – |
| 91.1 | – | – | 270000 | 1710000 | – | – |
| 91.2 | – | – | 2084436 | 0 | – | – |
| 91.9 | – | – | 0 | 644436 | – | – |
| 99 | – | – | 2430000 | 2430000 | – | – |
| **Итого** | 4500000 | 4500000 | 63101970 | 63101970 | 5897088 | 5897088 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Заполнена Главная книга организации.  Счет 01.1 | |  |  |
| «Основные средства в эксплуатации» | |
| Д | | | К | | |
| с. 0 | | | 36) 2070000 | | |
| 6) 2070000 | | |  | | |
| об. 2070000 | | | об. 2070000 | | |
| с. 0 | | |  | | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Счет 01.2 | |  |  |
| «Выбытие основных средств» | |
| Д | | | К | | |
| с. 0 | | | 36) 21564 | | |
| 36) 2070000 | | | 36) 2048436 | | |
| об. 2070000 | | | об. 2070000 | | |
| с. 0 | | |  | | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Счет 02 | |  |  |
| «Амортизация» | |
| Д | | | К | | |
| 36) 21564 | | | с. 0 | | |
|  | | | 9) 21564 | | |
| об. 21564 | | | об. 21564 | | |
|  | | | с. 0 | | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Счет 07 | |  |  |
| «Оборудование к установке» | |
| Д | | | К | | |
| с. 0 | | | 3) 1620000 | | |
| 1) 1620000 | | |  | | |
| об. 1620000 | | | об. 1620000 | | |
| с. 0 | | |  | | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Счет 08 | |  |  |
| «Вложения во внеоборотные активы» | |
| Д | | | К | | |
| с. 0 | | | 6) 2070000 | | |
| 3) 1620000 | | |  | | |
| 4) 450000 | | |  | | |
| об. 2070000 | | | об. 2070000 | | |
| с. 0 | | |  | | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Счет 10 | |  |  |
| «Материалы» | |
| Д | | | К | | |
| с. 0 | | | 8) 540000 | | |
| 7) 1575000 | | | 8) 450000 | | |
| 33) 90000 | | | 8) 270000 | | |
|  |  |  | 8) 180000 | | |
| об. 1665000 | | | об. 1440000 | | |
| с. 225000 | | |  | | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Счет 19 | |  |  |
| «НДС по приобретенным ценностям» | |
| Д | | | К | | |
| с. 0 | | | 5) 90000 | | |
| 4) 90000 | | | 19) 23400 | | |
| 7) 315000 | | | 22) 9000 | | |
| 18) 15300 | | |  | | |
| 18) 8100 | | |  | | |
| 21) 9000 | | |  | | |
| об. 437400 | | | об. 122400 | | |
| с. 315000 | | |  | | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Счет 20А | |  |  |
| «Основное производство продукции А» | |
| Д | | | К | | |
| с. 0 | | | 25) 1350000 | | |
| 8) 540000 | | |  | | |
| 11) 360000 | | |  | | |
| 12) 108000 | | |  | | |
| 24) 535032 | | |  | | |
| 24) 562500 | | |  | | |
| об. 2105532 | | | об. 1350000 | | |
| с. 755532 | | |  | | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Счет 20Б | |  |  |
| «Основное производство продукции Б» | |
| Д | | | К | | |
| с. 0 | | | 25) 1170000 | | |
| 8) 450000 | | |  | | |
| 11) 360000 | | |  | | |
| 12) 108000 | | |  | | |
| 24) 535032 | | |  | | |
| 24) 562500 | | |  | | |
| об. 2015532 | | | об. 1170000 | | |
| с. 845532 | | |  | | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Счет 25 | |  |  |
| «Общепроизводственные расходы» | |
| Д | | | К | | |
| с. 0 | | | 24) 535032 | | |
| 8) 270000 | | | 24) 535032 | | |
| 9) 21564 | | |  | | |
| 11) 540000 | | |  | | |
| 12) 162000 | | |  | | |
| 18) 76500 | | |  | | |
| об. 1070064 | | | об. 1070064 | | |
|  | | |  | | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Счет 26 | |  |  |
| «Общехозяйственные расходы» | |
| Д | | | К | | |
| с. 0 | | | 24) 562500 | | |
| 8) 180000 | | | 24) 562500 | | |
| 11) 630000 | | |  | | |
| 12) 189000 | | |  | | |
| 16) 40500 | | |  | | |
| 18) 40500 | | |  | | |
| 21) 45000 | | |  | | |
| об. 1125000 | | | об. 1125000 | | |
| с. 0 | | |  | | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Счет 43А | |  |  |
| «Готовая продукция А» | |
| Д | | | К | | |
| с. 0 | | | 30) 1350000 | | |
| 25) 1350000 | | |  | | |
|  | | |  | | |
|  | | |  | | |
|  | | |  | | |
|  | | |  | | |
|  | | |  | | |
| об. 1350000 | | | об. 1350000 | | |
| с. 0 | | |  | | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Счет 41 | |  |  |
| «Товары» | |
| Д | | | К | | |
| с. 1800000 | | |  | | |
|  | | |  | | |
|  | | |  | | |
|  | | |  | | |
|  | | |  | | |
|  | | |  | | |
|  | | |  | | |
| об. 0 | | | об. 0 | | |
| с. 1800000 | | |  | | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Счет 43Б | |  |  |
| «Готовая продукция Б» | |
| Д | | | К | | |
| с. 0 | | | 30) 1170000 | | |
| 25) 1170000 | | |  | | |
|  | | |  | | |
|  | | |  | | |
|  | | |  | | |
|  | | |  | | |
|  | | |  | | |
| об. 1170000 | | | об. 1170000 | | |
| с. 0 | | |  | | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Счет 50 | |  |  |
| «Касса» | |
| Д | | | К | | |
| с. 0 | | | 15) 45000 | | |
| 14) 45000 | | | 35) 1644300 | | |
| 17) 4500 | | |  | | |
| 34) 1644300 | | |  | | |
|  | | |  | | |
|  | | |  | | |
|  | | |  | | |
| об. 1693800 | | | об. 1689300 | | |
| с. 4500 | | |  | | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Счет 51 | |  |  |
| «Расчетные счета» | |
| Д | | | К | | |
| с. 2700000 | | | 2) 1620000 | | |
| 32) 5940000 | | | 10) 1890000 | | |
|  | | | 14) 45000 | | |
|  | | | 20) 140400 | | |
|  | | | 23) 54000 | | |
|  | | | 34) 1644300 | | |
|  | | | 38) 36000 | | |
|  |  |  | 46) 310689 | | |
|  |  |  | 46) 186399 | | |
|  |  |  | 47) 1814688 | | |
|  |  |  | 47) 567000 | | |
| об. 8640000 | | | об. 8308476 | | |
| с. 331524 | | |  | | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Счет 60.1 | |  |  |
| «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | |
| Д | | | К | | |
| 2) 1620000 | | | с. 0 | | |
| 10) 1890000 | | | 1) 1620000 | | |
| 20) 140400 | | | 4) 450000 | | |
| 23) 54000 | | | 4) 90000 | | |
|  | | | 7) 1575000 | | |
|  | | | 7) 315000 | | |
|  | | | 18) 76500 | | |
|  | | | 18) 15300 | | |
|  | | | 18) 40500 | | |
|  | | | 18) 8100 | | |
| об. 3650400 | | | об. 4190400 | | |
|  | | | с. 540000 | | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Счет 62.1 | |  |  |
| «Расчеты с покупателями и заказчиками» | |
| Д | | | К | | |
| с. 0 | | | 32) 5940000 | | |
| 26) 3240000 | | |  | | |
| 28) 2700000 | | |  | | |
| 36) 1620000 | | |  | | |
|  | | |  | | |
|  | | |  | | |
|  | | |  | | |
| об. 7560000 | | | об. 5940000 | | |
| с. 1620000 | | |  | | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Счет 68 | |  |  |
| «Расчеты по налогам и сборам» | |
| Д | | | К | | |
| 5) 90000 | | | с. 0 | | |
| 19) 23400 | | | 13) 245700 | | |
| 22) 9000 | | | 27) 540000 | | |
| 47) 1814688 | | | 29) 450000 | | |
|  | | | 36) 270000 | | |
|  | | | 40) 357111 | | |
|  | | | 45) 46422 | | |
|  | | | 45) 27855 | | |
|  | | |  | | |
|  | | |  | | |
| об. 1937088 | | | об. 1937088 | | |
|  | | | с. 0 | | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | Счет 69 |  |  |
| «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» | | | |
| Д | | К | | | |
| 47) 567000 | | с. 0 | | | |
|  | | 12) 108000 | | | |
|  | | 12) 108000 | | | |
|  | | 12) 162000 | | | |
|  | | 12) 189000 | | | |
|  | |  | | | |
|  | |  | | | |
|  | |  | | | |
|  | |  | | | |
|  | |  | | | |
| об. 567000 | | об. 567000 | | | |
|  | | с. 0 | | | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | Счет 70 |  |  |
| «Расчеты с персоналом по оплате труда» | | | |
| Д | | К | | | |
| 13) 245705 | | с. 0 | | | |
| 35) 1644300 | | 11) 360000 | | | |
| 45) 27862 | | 11) 360000 | | | |
| 46) 186400 | | 11) 540000 | | | |
|  | | 11) 630000 | | | |
|  | | 44) 214267 | | | |
|  | |  | | | |
|  | |  | | | |
|  | |  | | | |
|  | |  | | | |
| об. 2104267 | | об. 2104267 | | | |
|  | | с. 0 | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Счет 71 |  |  |
| «Расчеты с подотчетными лицами» | | |
| Д | | К | | |
| с. 0 | | 16) 40500 | | |
| 15) 45000 | | 17) 4500 | | |
|  | |  | | |
| об. 45000 | | об. 45000 | | |
|  | | с. 0 | | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Счет 75.1 | |  |  |
| «Расчеты с учредителями» | |
| Д | | | К | | |
| с. 4 500 000 | | | с. 4 500 000 | | |
|  | | |  | | |
|  | | |  | | |
|  | | |  | | |
| об. 0 | | | об. 0 | | |
| с. 0 | | |  | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 75.2 | |  |
| «Расчеты с учредителями по выплате доходов» | |
| Д | | К | |
| 45) 46424 | | с. 0 | |
| 46) 310689 | | 43) 357113 | |
|  | |  | |
| об. 357113 | | об. 357113 | |
|  | | с. 0 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 76 | |  |
| «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» | |
| Д | | К | |
| 37) 36000 | | с. 0 | |
|  | | 38) 36000 | |
|  | |  | |
| об. 36000 | | об. 36000 | |
|  | | с. 0 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 80 | |  |
| «Уставный капитал» | |
| Д | | К | |
|  | | с. 4500000 | |
|  | |  | |
| об. 0 | | об. 0 | |
|  | | с. 4500000 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 82 | |  |
| «Резервный капитал» | |
| Д | | К | |
|  | | с. 0 | |
|  | | 42) 71422 | |
| об. 0 | | об. 71422 | |
|  | | с. 71422 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 84 | |  |
| «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» | |
| Д | | К | |
| 42) 71422 | | с. 0 | |
| 43) 357113 | | 41) 1428453 | |
| 44) 214267 | |  | |
| об. 642802 | | об. 1428453 | |
|  | | с. 785651 | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 90.1 | | |  |
| «Выручка» | | |
| Д | | К | | |
|  | | 26) 3240000 | | |
|  | | 28) 2700000 | | |
|  | |  | | |
| об. 0 | | об. 5940000 | | |
|  | |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 90.2 | | |  |
| «Себестоимость продаж» | | |
| Д | | К | | |
| 30) 1350000 | |  | | |
| 30) 1170000 | |  | | |
|  | |  | | |
| об. 2520000 | | об. 0 | | |
|  | |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 90.3 | | |  |
| «Налог на добавленную стоимость» | | |
| Д | | К | | |
| 27) 540000 | |  | | |
| 29) 450000 | |  | | |
|  | |  | | |
| об. 990000 | | об. 0 | | |
|  | |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 90.9 | |  |
| «Прибыль / убыток от продаж» | |
| Д | | К | |
| 31) 1350000 | |  | |
| 31) 1170000 | |  | |
|  | |  | |
| об. 2520000 | | об. 0 | |
|  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 91.1 | | |  |
| «Прочие доходы» | | |
| Д | | К | | |
| 36) 270000 | | 33) 90000 | | |
|  | | 36) 1620000 | | |
|  | |  | | |
| об. 270000 | | об. 1710000 | | |
|  | |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 91.2 | | |  |
| «Прочие расходы» | | |
| Д | | К | | |
| 36) 2048436 | |  | | |
| 37) 36000 | |  | | |
|  | |  | | |
| об. 2084436 | | об. 0 | | |
|  | |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 91.9 | | |  |
| «Сальдо прочих доходов и  расходов» | | |
| Д | | К | | |
|  | | 39) 644436 | | |
|  | |  | | |
|  | |  | | |
| об. 0 | | об. 644436 | | |
|  | |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 99 | | |  |
| «Прибыли и убытки» расходов» | | |
| Д | | К | | |
| 39) 644436 | | 31) 1350000 | | |
| 40) 357111 | | 31) 1080000 | | |
| 41) 1428453 | |  | | |
| об. 2430000 | | об. 2430000 | | |
|  | |  |  |  |

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**

Таким образом, на основании изученных материалов можно сделать следующие заключения.

В первой части работы отражена детально, подробно вся история и уникальные особенности функционирования ОПБУ США. При переходе от одной главы к другой, была заметна прямая, очевидная связь между зарождением и развитием американского бухгалтерского учета, организациями, принимавшими участие в поддержании стабильного функционирования системы, а также текущей спецификой US GAAP.

В главе 1.1 была продемонстрирована подробно история развития US GAAP, а именно ключевые факторы, события и организации, которые внесли вклад в создание современного американского бухгалтерского учета. В течение исследования данного вопроса выяснилось, что официально временными рамками зарождения ОПБУ США необходимо считать восьмидесятые года XIX века. А также, замечено, что система US GAAP в первой половине XX переживала активные реформы, кардинальные преобразования, связанные с её национальной стандартизацией и подконтрольностью американским регуляторам. Необходимо подчеркнуть, что в главе 1.1 также уделено особое место технологическим решениям в бухгалтерском учете США. Различные аудиторские компании, такие Arthur Andersen, а также технологические компании, к примеру, General Electric, прилагали всевозможные усилия для перехода к простому упорядочиванию большого массива данных, в процессе бухгалтерского учета. Это все в совокупности создало такую систему бухгалтерского учета, которую мы можем наблюдать сейчас.

Далее в главе 1.2 были рассмотрены ключевые организации, осуществляющие контроль над функционированием ОПБУ США. В качестве одной из главных, была выделена организация SEC, которая наблюдает за финансовым и бухгалтерским пространством, устанавливает и поддерживает стандарты бухгалтерской отчетности, а также анализирует экономические данные с целью гарантирования безопасности участникам финансовых отношений, в пределах своих обязанностей. Были также выделены организации, имеющие важное значение в ОПБУ США, среди них, AICPA, FASB, а также основная часть вспомогательных сообществ и отделов. Данные государственные и некоммерческие образования, как оказалось, внесли значительный вклад в развитие устойчивой, более прозрачной и доступной для понимания большому кругу лиц системы бухгалтерского учета в США.

В заключительной главе первой части работы, была подчеркнута особенность ведения бухгалтерского учета в США. Также были выделены ключевые темы, счета, связанные с обеспечением, обесценением активов, основными средствами, нематериальными активами, гудвилом, а также торговой и иной задолженности для показания их кардинальных отличий ОПБУ США от МСФО. На протяжении всей главы 1.3 были также составлены таблицы, для наглядной демонстрации уникальности ведения американского бухгалтерского учета. А также определены принципы, аспекты существования ОПБУ США и перспективы его развития.

Во второй части была выполнена работа с бухгалтерской задачей. Для это был составлен вступительный баланс. Указаны все данные фактов хозяйственной жизни, имевших место в течение отчетного периода компании ООО «Дельта». Они также были отражены в журнале регистрации фактов хозяйственной жизни. Также была составлена оборотно-сальдовая ведомость. Заполнена Главная книга организации. По итогам отчетного периода, на основании полученных данных заполнен отчет о финансовых результатах и составлен баланс на конец отчетного периода.

Также выяснено, что организация ООО «Дельта» получила валовую прибыл за отчетный период в размере 2430000 руб. Прибыль до налогообложения (EBITDA) составила 526088,9 руб. В свою очередь чистая прибыль равнялась 168977,9 руб. Рентабельность реализованной продукции компании составила 6,7%. А также замечено, что обязательства по уплате налогов в налоговую службу составили 357111 руб. или 14,6% относительно валовой прибыли. Также хочется выделить ряд отличных показателей. Денежные средства и их эквиваленты, на конец отчетного периода составили 3737088 руб., что на 38% больше, чем в начале отчетного периода. В качестве позитивного изменения хочется выделить накопление нераспределенной чистой прибыли в размере 785664 руб., которая может быть использована в критических ситуациях для компании или быть выплачена собственникам данной организации. Нельзя не заметить также, что компания нарастила дебиторскую задолженность в размере 1620000 руб., являющейся залогом успешного функционирования компании. Подводя итог, хотеться подчеркнуть, что данная организация является эффективной, генерируя своим функционированием чистую прибыль, а также накапливая денежные средства на счете нераспределенной прибыли.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Terin, Miller History of Accounting: Timeline / Miller Terin. — Текст : электронный // TheStreet : [сайт]. — URL: https://www.thestreet.com/investing/history-of-accounting-timeline-14944095 (дата обращения: 10.06.2021).
2. Nicholas, Katers History of Accounting in America / Katers Nicholas. — Текст : электронный // the classroom : [сайт]. — URL: https://www.theclassroom.com/history-of-accounting-in-america-13635832.html (дата обращения: 10.06.2021).
3. The history of accounting - from record keeping to artificial intelligence. — Текст : электронный // medius : [сайт]. — URL: https://www.medius.com/blog/history-of-accounting/ (дата обращения: 10.06.2021).
4. Jorge, Y. G. The history of accounting in the United States / Y. G. Jorge. — Текст : непосредственный // San Ignacio University - Miami, USA. — 2019.
5. The New Deal. — Текст : электронный // Investopedia : [сайт]. — URL: www.investopedia.com/terms/n/new-deal.asp (дата обращения: 11.05.2021).
6. Securities Act of 1933. — Текст : электронный // Investopedia : [сайт]. — URL: www.investopedia.com/terms/s/securitiesact1933.asp (дата обращения: 11.05.2021).
7. James, Chen Securities and Exchange Commission (SEC) / Chen James. — Текст : электронный // Investopedia : [сайт]. — URL: https://www.investopedia.com/terms/s/sec.asp (дата обращения: 10.06.2021).
8. What We Do. — Текст : электронный // U.S. SECURITIES AND EXCHANGE COMMISSION : [сайт]. — URL: https://www.sec.gov/about/what-we-do (дата обращения: 10.06.2021).
9. History of the AICPA. — Текст : электронный // AICPA : [сайт]. — URL: www.aicpa.org/about/missionandhistory/history-of-the-aicpa.html (дата обращения: 11.05.2021).
10. ABOUT THE GASB. — Текст : электронный // GASB GOVERNMENTAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD : [сайт]. — URL: https://www.gasb.org/aboutgasb (дата обращения: 10.06.2021).
11. ABOUT THE FASB. — Текст : электронный // FASB FINANCIAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD : [сайт]. — URL: https://www.fasb.org/facts/ (дата обращения: 10.06.2021).
12. Аудиторские стандарты PCAOB. — Текст : электронный // Финансовый Учет : [сайт]. — URL: https://fin-accounting.ru/auditing-standards (дата обращения: 10.06.2021).
13. Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB). — Текст : электронный // Investopedia : [сайт]. — URL: https://www.investopedia.com/terms/p/pcaob.asp (дата обращения: 10.06.2021).
14. Doug, Levin List of Accounting Professional Associations & Organizations / Levin Doug. — Текст : электронный // jobstars : [сайт]. — URL: https://jobstars.com/accounting-professional-associations-organizations/ (дата обращения: 10.06.2021).
15. GAAP. — Текст : электронный // CFI : [сайт]. — URL: https://corporatefinanceinstitute.com/resources/knowledge/accounting/gaap/ (дата обращения: 10.06.2021).
16. How to comply with GAAP in the US. — Текст : электронный // Quaderno : [сайт]. — URL: https://www.quaderno.io/blog-categories/accounting (дата обращения: 10.06.2021).
17. US GAAP – Meaning, History, Importance And More. — Текст : электронный // Finance Management : [сайт]. — URL: https://efinancemanagement.com/financial-accounting/us-gaap#How\_US\_GAAP\_was\_Born (дата обращения: 10.06.2021).
18. IFRS compared to US GAAP / Dotzlaw Reinhard, Kalavacherla Prabhakar, Munter Paul, Santoro Julie. — Текст : непосредственный // KPMG. — 2017. — № . — С. 102-106.
19. Kevin, Bogle Accounting for legal claims: IFRS compared to US GAAP / Bogle Kevin. — Текст : электронный // KPMG : [сайт]. — URL: https://advisory.kpmg.us/articles/2019/measuring-provisions.html (дата обращения: 14.06.2021).
20. James, G. K. IFRS and US GAAP: similarities and differences / G. K. James. — Текст : непосредственный // pwc. — 2014. — № 1. — С. 1-6.

**ПРИЛОЖЕНИЯ**

**Приложение А**

Отчет о финансовых результатах

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Пояснения | Наименование показателя | За отчетный период | За предыдущий период |
|  | Выручка (нетто, т.е. без НДС) | 4950000 |  |
|  | Себестоимость продаж | ([2520000]) | ([ ]) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 2430000 |  |
|  | Коммерческие расходы | ([ ]) | ([ ]) |
|  | Управленческие расходы | ([ ]) | ([ ]) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 2430000 |  |
|  | Доходы от участия в других организациях |  |  |
|  | Проценты к получению |  |  |
|  | Проценты к уплате | ([ ]) | ([ ]) |
|  | Прочие доходы | 2354436 |  |
|  | Прочие расходы | ([1828347]) | ([ ]) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 526088,9 |  |
|  | Текущий налог на прибыль | ([357111]) | ([ ]) |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) |  |  |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств |  |  |
|  | Изменение отложенных налоговых активов |  |  |
|  | Прочее |  |  |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 168977,9 |  |
|  | **СПРАВОЧНО** |  |  |
|  | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  |  |
|  | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  |  |
|  | Совокупный финансовый результат периода |  |  |
|  | Базовая прибыль (убыток) на акцию |  |  |
|  | Разводненная прибыль (убыток) на акцию |  |  |

**Приложение Б**

Бухгалтерский баланс

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
|  | **АКТИВ** |  |  |
|  | **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |
|  | Нематериальные активы |  |  |
|  | Результаты исследований и разработок |  |  |
|  | Нематериальные поисковые активы |  |  |
|  | Материальные поисковые активы |  |  |
|  | Основные средства |  |  |
|  | Доходные вложения в материальные ценности |  |  |
|  | Финансовые вложения |  |  |
|  | Отложенные налоговые активы |  |  |
|  | Прочие внеоборотные активы |  |  |
|  | **Итого по разделу I** |  |  |
|  | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |
|  | Запасы | 225000 | 1800000 |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 315000 |  |
|  | Дебиторская задолженность | 1620000 |  |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  |  |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 3737088 | 2 700 000 |
|  | Прочие оборотные активы |  |  |
|  | **Итого по разделу II** | **5897088** | **4500000** |
|  | **БАЛАНС** | **5897088** | **4500000** |
|  | **ПАССИВ** |  |  |
|  | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** 6 |  |  |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 4500000 | 4500000 |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров |  |  |
|  | Переоценка внеоборотных активов |  |  |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) |  |  |
|  | Резервный капитал | 71424 |  |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 785664 |  |
|  | **Итого по разделу III** | **5357088** | **4500000** |

Окончание приложения Б

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |
|  | Заемные средства |  |  |
|  | Отложенные налоговые обязательства |  |  |
|  | Оценочные обязательства |  |  |
|  | Прочие обязательства |  |  |
|  | **Итого по разделу IV** |  |  |
|  | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |
|  | Заемные средства |  |  |
|  | Кредиторская задолженность | 540000 |  |
|  | Доходы будущих периодов |  |  |
|  | Оценочные обязательства |  |  |
|  | Прочие обязательства |  |  |
|  | **Итого по разделу V** | 540000 |  |
|  | **БАЛАНС** | **5897088** | **4500000** |