

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
БУХГАЛТЕРСКАЯ ПРОФЕССИЯ И БУХГАЛТЕРСКАЯ
ЭТИКА

Работу выполнила



Стеблецова В.А.

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

курс 2

Направленность (профиль)

Финансы и кредит

Научный руководитель

канд. экон. наук, доц.




08.06.2022
Королю.

Т.Г. Белозёрова

Нормоконтролер

канд. экон. наук, доц.



Т.Г. Белозёрова

Краснодар
2022

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические аспекты профессиональной этики и ее роли в профессии	5
1.1 История возникновения профессии бухгалтер.....	5
1.2 Кодексы этики профессиональных бухгалтеров.....	14
1.3 Виды сообществ бухгалтеров и развитие профессии сегодня.....	24
2 Практическая задача по бухгалтерскому учету	32
Заключение	46
Список использованных источников	48

ВВЕДЕНИЕ

В современном мире профессия бухгалтера общественно значима. Профессиональный бухгалтер в своей деятельности руководствуется кодексом этики профессиональных бухгалтеров. Нормы кодекса профессиональной этики определяют принципы и задачи работы бухгалтера.

Профессия бухгалтер в настоящее время предполагает высокий уровень знаний. Во всем мире государство, инвесторы, кредиторы, работодатели и население в целом пользуются информацией, сформированной профессиональными бухгалтерами. Профессиональный подход и поведение профессиональных бухгалтеров при оказании профессиональных услуг оказывают влияние на экономическое благосостояние всей страны. В связи с этим, тема курсовой работы является актуальной.

Проблема разработки и внедрения в практику учета этических подходов достаточно широко обсуждается в отечественной и зарубежной экономической литературе. Большое значение для исследования представляют труды российских авторов Я.В. Соколова, В.В. Ковалева, М.Л. Пятова, Д.А. Львовой, И.Н. Санниковой, И.Н. Хахоновой, Л.З. Шнейдмана; труды зарубежных ученых М.Р. Мэтьюса, М.Х.Б. Переры, А. Рейнштерна (A.Reinstern), Дж. Б. Каллена (J.V.Cullen), Т. Сакано (T.Sakano), Дж. Висковича (J.Viskovich); законодательные акты; кодексы этики, принятые в различных профессиональных сообществах; статьи в периодической печати; официальные отчеты и официальные сайты общественных организаций в информационной сети Интернет.

Профессиональные ценности рассматриваются как производные от общечеловеческих, национальных (групповых, организационных) и личных ценностей. Профессиональная мораль — кодексы поведения, которые обеспечивают добросовестное выполнение профессиональной деятельности тем или иным общественным сословием. Профессиональная мораль объединяет людей по принадлежности к той или иной профессии, связанной с ограничением свободы в поведении окружающих. Требования профессиональной морали прямо

не относятся к людям других профессий, но должны быть им известны, поскольку предполагают с их стороны особое отношение к представителям подобных профессиональных сословий.

Цель данной курсовой работы — рассмотреть теоретические аспекты профессиональной этики и ее роль в профессии бухгалтера.

В процессе достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи курсовой работы:

- изучить историю возникновения профессии бухгалтер;
- рассмотреть кодексы этики профессиональных бухгалтеров;
- дать характеристику видам сообществ бухгалтеров и рассмотреть развитие профессии сегодня.

Объект исследования представляет собой процесс формирования профессиональной этики бухгалтера.

Предмет исследования — теоретические аспекты профессиональной этики и ее роль в профессии бухгалтера.

Курсовая работа включает в себя введение, основную часть, задачу по бухгалтерскому учету, заключение, список использованных источников. В практической части работы необходимо на основании фактов хозяйственной жизни условной организации составить бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

В процессе выполнения курсовой работы были использованы такие методы сбора и обработки информации, как поиск информации, фиксирование и систематизация информации, анализ полученных данных, подведение итогов по анализу данных.

1 Теоретические аспекты профессиональной этики и ее роли в профессии бухгалтера

1.1 История возникновения профессии бухгалтер

Обращаясь к истории, нужно сказать, что учёт возник, когда каждый собственник был озабочен тем, чтобы обеспечить сохранность принадлежащего ему имущества. Учёные проводящие археологические раскопки находят глиняные таблички и папирусы с надписями сделанными учётчиками. Бухгалтерия в современном состоянии стала формироваться в средние века. А слово «Бухгалтер» появилось в Германии в конце XV века. До этого повсеместно обходились словом «Писчий». Писцы занимались ведением учётных книг. Для своего времени это были очень грамотные люди.

Благодаря Луке Пачоли начал применяться тот учёт, к которому привычен современный бухгалтер: счета, двойная запись. Он написал «Трактат о счетах и записях» [6] в 1494 г.

Слово «бухгалтер» заимствовано из немецкого языка, в переводе означает «регистратор хозяйственных операций, или ответственный за организацию и правильное прочтение учетных данных».

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

Так, первым должностным лицом, получившим звание бухгалтера, был Христофор Штехер — делопроизводитель Инсбрукской счетной палаты. Это произошло в Германии спустя четыре года после выхода в Венеции трактата

Луки Пачоли «О счетах и записях» [6] — по сути первой печатной книги по бухгалтерскому учету

В Германии до 1498 г. лица, занимавшиеся ведением счетных книг, назывались писцами. С этого времени термины «бухгалтер» и «бухгалтерия» стали вытеснять старые названия и постепенно распространяться повсюду.

Уже в XVI в. возникла идея юридического статуса счетного работника — бухгалтера. В 1558 г. А. Казаков писал: «Должность нотариуса обставлена некоторыми гарантиями, того же для общего блага следовало бы требовать и от счетоводов, до допущения их к ведению книг, так как их обязанности не менее важны, чем функции нотариуса, наоборот, они даже имеют большее значение, ибо нотариусам не дают веры без свидетельских удостоверений, а книгам счетоводов доверяют без всяких других удостоверений».

Рождению популярной ныне профессии предшествовало приобретение элементарных навыков коммерческих расчетов и ведения учетных книг. В XVI – XVII в. их пришлось освоить многим людям, так или иначе связанным с торговлей, доходным и процветающим в то время делом. Ведение счетов стало настолько признанным и почтенным занятием, что никто уже не сомневался в его необходимости.

Принято выделять три источника возникновения профессии бухгалтера.

Первый источник — открытие школ и написание книг, посвященных счетоводству. Преподаватели школ, овладев предметом, впоследствии брались за приведение в порядок купеческих книг и счетов.

Второй источник развития бухгалтерской профессии — область права. В конце XVII – начале XVIII в. шотландские суды были вынуждены рассматривать множество дел о несостоятельности купцов и землевладельцев. С 1696 г., когда был принят Устав о банкротстве, в этих делах на законных основаниях стали участвовать бухгалтеры, в обязанности которых входило изучение обстоятельств дела и передача описей документов лорду-судье.

Третий источник — купеческая деловая практика. В конце XVIII – начале XIX в., когда по Европе прокатилась очередная волна банкротств,

управление имуществом неплатежеспособных должников все чаще начали поручать купцам, а наиболее уважаемые из них становились гарантами кредиторов. Тогда вошло в обиход словосочетание «купец и бухгалтер».

Когда спрос на бухгалтерские услуги возрос настолько, что можно было, владея искусством ведения счетов, зарабатывать на жизнь, появились люди, которые выбирали для себя исключительно это занятие. Вначале их было немного. В первом городском справочнике Эдинбурга, изданном в 1773 г., указывались имена семерых бухгалтеров.

В Глазго первый подобный справочник появился в 1783 г. и в нем были упомянуты шестеро бухгалтеров. Очевидно, что бухгалтерская практика постепенно становилась источником стабильного дохода: в 1805 г. справочник Эдинбурга содержал уже 17 фамилий лиц, посвятивших себя бухгалтерскому делу.

Что касается Древней Руси, традиционно счет вели писцы, впоследствии также отделилось несколько основных направлений, но при подавляющем большинстве неграмотных людей, подобная должность была крайне желанной и востребованной.

В России термины «бухгалтер» и «бухгалтерский учет» вошли в обиход только в XVIII в. при осуществлении реформ Петром I, в период возникновения торговых компаний, заводов, фабрик. Счетоводству уделялось в то время соответствующее внимание, однако квалифицированных людей, умеющих правильно и грамотно вести бухгалтерские книги, было мало.

Неслучайно поэтому лицом, первым получившим в России звание бухгалтера, был голландский купец Тиммерман, который приказом Коммерц-коллегии от 11.09.1732 был назначен главным бухгалтером Петербургской таможни.

С отменой крепостного права в Российской империи оживилась экономическая жизнь, стали учреждаться крупные торговые и промышленные предприятия. Бывшие торговцы и лавочники превращались в дельцов нового типа – управляющих акционерными компаниями. Они уже не могли, как прежде,

посвящать значительную часть времени бухгалтерским книгам и счетам. Новые условия деятельности вынуждали купцов передавать бухгалтерию компаний наемным специалистам.

Тем временем общественная значимость бухгалтерской работы становилась очевидной. Серия банкротств начала 1870-х гг. убедила в том, что традиционная ревизия отчетности недостаточна, а деятельность счетоводов нуждается в упорядочении. Первыми забили тревогу известные в России специалисты в области бухгалтерского учета, которые были осведомлены о независимых корпоративных организациях – институтах присяжных бухгалтеров Шотландии и Англии.

В 1894 г., когда отмечалось знаменательное событие в истории бухгалтерии – 400 лет назад был написан «Трактата о счетах и записях» Луки Пачоли [6], И. Д. Гопфенгаузен предлагал звание бухгалтера разделить на три ступени: главный бухгалтер, бухгалтер и помощник бухгалтера. Подобная градация определялась уровнем знаний и ответственности служебного бухгалтерского персонала.

Право присвоения степеней и званий должно было принадлежать особому учреждению, составленному из компетентных специалистов, теоретиков и практиков. Этому же учреждению полагалось наблюдать за исполнением обязанностей и охраной законных прав сословия бухгалтеров и осуществлять его административное регулирование. По существу, предлагалось создать институт присяжных бухгалтеров.

В то время российский бухгалтер был фактически подневольным человеком, полностью зависящим от собственника предприятия. Он вел хронику хозяйственной деятельности, учитывая, в том числе незаконные действия своих патронов и рискуя попасть на скамью подсудимых.

Первый детальный проект Института присяжных счетоводов составил член общества для распространения коммерческих знаний И. А. Жидков. Он

предложил разделить участников института на три категории по уровню образования и практического опыта: счетовед, старший помощник и младший помощники счетовода.

Проект И. А. Жидкова являл попытку соединить под эгидой Института как присяжных счетоведов, так и бухгалтеров акционерных компаний. Он устанавливал, помимо того, права, обязанности и ответственность бухгалтеров на службе в акционерных предприятиях.

Революционные события 1905 г. стимулировали рост числа общественных объединений разного толка: союзов, обществ, кружков и др. Не остались в стороне от этого движения и представители счетной профессии. В каждом более или менее значительном коммерческом центре были организованы кружки и союзы счетоводов, однако вместо обсуждения профессиональных и экономических вопросов они зачастую были заняты разрешением политических и социальных проблем, волновавших в то время общество [2].

Политические проблемы к 1907 г. были на время оставлены, и в разных городах Российской империи вновь стали появляться общества счетоводов, имевшие целью профессиональный рост и финансовое благополучие своих членов. Среди них наибольшую известность получило Московское общество бухгалтеров.

В 1923 г. Общее собрание Московского отделения Русского технического общества, по заявлению группы его членов, приняло решение создать в составе Общества Отдел учета хозяйственной деятельности (ОУХД). Главными задачами отдела стали: решение многочисленных вопросов учета в переходный период, а также содействие подготовке бухгалтерских кадров.

В 1923–1924 гг. ОУХД при московском отделении Русского технического общества активно содействовал законотворческой деятельности. При разработке Положения об Институте государственных бухгалтеров-экспертов был учтен западноевропейский и российский опыт, насколько это представлялось возможным в условиях советской экономики. В 1924 г. Положение было утверждено Коллегией Народного комиссариата РКИСССР.

Система бухгалтерского учета, существовавшая в условиях плановой экономики, была обусловлена общественным характером собственности и потребностями государственного управления экономикой. Главным потребителем информации, формирующейся в системе бухгалтерского учета, выступало государство в лице отраслевых министерств и ведомств и планирующих, статистических и финансовых органов. Действовавшая система государственного финансового контроля решала задачи выявления отклонений от предписанных моделей хозяйственного поведения организаций.

Изменение системы общественных отношений, а также гражданско-правовой среды предопределяет необходимость адекватной трансформации бухгалтерского учета. Однако процесс реформирования отечественной системы бухгалтерского учета отстает от общего процесса экономических реформ в России. Именно в целях изменения такого положения дел разработана Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности [2].

Цель реформирования системы бухгалтерского учета – приведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с требованиями рыночной экономики и международными стандартами финансовой отчетности.

Задачи реформы заключались в следующем:

- сформировать систему стандартов учета и отчетности, обеспечивающих полезной информацией пользователей, в первую очередь инвесторов;
- обеспечить увязку реформы бухгалтерского учета в России с основными тенденциями гармонизации стандартов на международном уровне;
- оказать методическую помощь организациям в понимании и внедрении реформированной модели бухгалтерского учета

В целях приведения национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с требованиями рыночной экономики и международными стандартами финансовой отчетности реформа проводилась по следующим основным направлениям:

- совершенствование нормативного правового регулирования;
- формирование нормативной базы (стандарты);
- методическое обеспечение (инструкции, методические указания, комментарии);
- кадровое обеспечение (формирование бухгалтерской профессии, подготовка и повышение квалификации специалистов бухгалтерского учета);
- международное сотрудничество (вступление и активная работа в международных организациях; взаимодействие с национальными организациями, ответственными за разработку стандартов бухгалтерского учета и регулирование соответствующей деятельности).

По мере становления бухгалтерской профессии, соответствующей требованиям рыночной экономики, степень участия профессиональных организаций в регулировании вопросов бухгалтерского учета возросла. При этом были приняты во внимание исторические и культурные традиции регулирования общественной жизни в России.

Была также обеспечена непротиворечивость российской системы бухгалтерского учета общепризнанным в мире подходам к ведению бухгалтерского учета, сформирована модель сосуществования и взаимодействия системы налогообложения и системы бухгалтерского учета, введены процедуры корректировки бухгалтерской отчетности в связи с инфляцией, пересмотрены допустимые способы оценки имущества и обязательств, созданы механизмы обеспечения открытости (публичности) бухгалтерской отчетности.

Система профессиональной подготовки бухгалтерских кадров соответствовала государственным образовательным стандартам и содержала необходимые квалификационные характеристики по уровням профессионального образования.

Переход к международным стандартам бухгалтерского учета был невозможен без активного сотрудничества как с соответствующими специализированными международными организациями, так и с национальными. Был осу-

шествуется переход от эпизодических контактов к систематической целенаправленной работе со следующими организациями: Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности, Международной федерацией бухгалтеров, секцией по бухгалтерскому учету Комитета по торговле и развитию ООН, Организацией экономического сотрудничества и развития и др.

Международное сотрудничество с целью реформирования национальной системы бухгалтерского учета осуществлялось по отдельному плану. Ключевую роль в повышении эффективности данной работы сыграл международный центр по реформе бухгалтерского учета, который должен начать свою деятельность в 1998 году.

План мероприятий по реализации программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности:

1. Совершенствование нормативного правового регулирования. Разработка проекта федерального закона о внесении изменений и дополнений в закон «О бухгалтерском учете», в том числе по вопросу проведения аттестации бухгалтеров.

2. Разработка и утверждение положений бухгалтерского учета. Разработка новых и уточнение ранее утвержденных положений (стандартов) по бухгалтерскому учету; уточнение правил по формированию бухгалтерской отчетности коммерческих организаций, сводной бухгалтерской отчетности по группам организаций; разработка нового плана счетов бухгалтерского учета для коммерческих и бюджетных организаций; издание перевода на русский язык международных стандартов финансовой отчетности и словаря терминов, употребляемых в них; разработка и утверждение инструкций, методических указаний, комментариев.

3. Разработка инструкций, методических указаний и рекомендаций по бухгалтерскому учету в разрезе отдельных положений (по согласованию) (стандартов). Подготовка методических рекомендаций по учету затрат на про-

изводство и реализацию продукции, работ, услуг; подготовка типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства с учетом требований международных стандартов; пересмотр регистров бухгалтерского учета для коммерческих и бюджетных организаций; пересмотр первичной учетной документации с учетом требований рыночной экономики и международных стандартов финансовой отчетности.

4. Формирование бухгалтерской профессии, подготовка и повышение квалификации специалистов бухгалтерского учета. Проведение аттестации профессиональных бухгалтеров (главных бухгалтеров и бухгалтеров-экспертов) в соответствии с законодательством Российской Федерации; разработка норм профессиональной этики; разработка учебно-методической литературы; разработка программы переподготовки сотрудников бухгалтерских служб; разработка программы подготовки специалистов в области бухгалтерского учета.

5. Международное сотрудничество. Организация международного центра по реформе бухгалтерского учета; вступление в комитет по международным стандартам финансовой отчетности; организация взаимодействия с международными и национальными специализированными организациями; обеспечение взаимодействия с Координационным советом по методологии бухгалтерского учета стран СНГ.

Ключевым элементом реформирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами стала разработка новых и уточнение ранее утвержденных положений (стандартов) по бухгалтерскому учету, внедрение их в практику.

Были созданы ряды авторитетных и представительных профессиональных (саморегулирующихся) объединений, формирование системы профессиональной аттестации бухгалтеров и аудиторов, присоединение к деятельности соответствующих международных профессиональных организаций (Международной федерации бухгалтеров и др.), разработка и широкое общественное

признание норм профессиональной этики, организация общественного контроля за профессиональной деятельностью и др.

В ходе реализации Программы было предусмотрено широкое участие в реформировании бухгалтерского учета Института профессиональных бухгалтеров и иных профессиональных организаций.

При этом ставилась задача возрастания роли профессиональных организаций в развитии методического обеспечения организации бухгалтерского учета и становления бухгалтерской профессии (бухгалтеров, консультантов, финансовых менеджеров и др.).

Перевод национальной системы бухгалтерского учета на международные стандарты включал в себя соответствующие изменения в работе по подготовке и повышению квалификации специалистов бухгалтерского учета. Было обеспечено расширение и улучшение качества подготовки кадров в учреждениях начального профессионального образования, среднего специального и высшего образования, где реализуются долгосрочные программы, а также создание системы профессионального ускоренного образования, обеспечивающего краткосрочные программы подготовки и переподготовки.

1.2 Кодексы этики профессиональных бухгалтеров

Международная федерация бухгалтеров (МФБ) — всемирная профессиональная организация представителей бухгалтерской профессии, основанная в 1977 г.

Задача МФБ — служить общественным интересам, и с этой целью продолжать укреплять бухгалтерскую профессию во всем мире, содействовать укреплению экономики разных стран, разрабатывая и способствуя распространению принципа соблюдения высококачественных профессиональных стандартов, дальнейшему сближению этих стандартов в международном масштабе и высказывая точку зрения по общественно значимым вопросам, входящим в непосредственную компетенцию профессии.

МФБ считает, что главный способ защиты общественных интересов – это разработка, распространение и введение в практику стандартов, признанных на международном уровне. Такие меры позволяют повысить достоверность информации, на основе которой принимаются решения инвесторами и другими заинтересованными сторонами.

Кодекс этики профессиональных бухгалтеров носит нормативный характер и считается обязательным для применения и использования во всех странах — членах МФБ. Кодекс устанавливает стандарты поведения профессиональных бухгалтеров, содержит основные принципы, которые необходимо соблюдать для достижения главных целей и задач.

Следовательно, при осуществлении своих профессиональных обязанностей бухгалтер должен руководствоваться в первую очередь этическими принципами, разработанными МФБ, которые позволяют оценить качество предоставляемых услуг и повысить степень доверия им.

Кодекс признает, что цели бухгалтерской профессии состоят в выполнении работы в соответствии с самыми высокими стандартами профессионализма, в обеспечении наилучших результатов работы и в целом в выполнении указанного выше требования о соблюдении общественных интересов. Эти цели требуют соблюдения четырех основных требований:

— достоверность. В обществе в целом существует потребность в достоверной информации и надежных информационных системах.

— профессионализм. Существует потребность в людях, которые могут быть без сомнений идентифицированы клиентами, работодателями и другими заинтересованными сторонами как специалисты в сфере бухгалтерского учета.

— качество услуг. Необходима уверенность в том, что все услуги, представленные профессиональным бухгалтером, соответствуют высшим стандартам качества.

— доверие. Потребители услуг профессиональных бухгалтеров должны быть уверены в существовании основ профессиональной этики регулирующих предоставление таких услуг.

Для достижения целей бухгалтерской профессии профессиональные бухгалтеры должны соблюдать ряд исходных условий и фундаментальных принципов:

Порядочность — профессиональный бухгалтер должен быть откровенен и честен при предоставлении им профессиональных услуг. Этот принцип предполагает не просто честность, но и справедливое ведение дел и правдивость.

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

Профессиональная компетентность и должная тщательность — профессиональный бухгалтер должен предоставлять профессиональные услуги с должной тщательностью, компетентностью и старательностью. Он несет постоянную обязанность по поддержанию профессиональных знаний и навыков на уровне, необходимом для предоставления клиенту или работодателю преимуществ, связанных с использованием профессиональных услуг компетентного лица, опирающегося на последние тенденции в практике, законодательстве и методах работы.

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

Профессиональное поведение — профессиональный бухгалтер должен действовать таким образом, чтобы это соответствовало хорошей репутации профессии, и должен воздерживаться от какого-либо поведения, которое бы могло нанести ущерб этой репутации. Последнее обязательство предполагает, что организациям – членам МФБ при разработке этических стандартов необходимо рассмотреть вопрос об обязанностях профессионального бухгалтера

по отношению к клиентам, третьим лицам, другим представителям бухгалтерской профессии, сотрудникам, работодателям и населению в целом.

Технические стандарты — профессиональный бухгалтер должен предоставлять профессиональные услуги в соответствии с применимыми техническими и профессиональными стандартами. Профессиональные бухгалтеры обязаны тщательно и умело выполнять инструкции клиента или работодателя в той мере, в какой такие требования совместимы с требованиями в отношении порядочности, объективности и в случае публично практикующих профессиональных бухгалтеров, независимости.

Кодекс этики МФБ разделен на три части:

- 1) «Часть А» применяется ко всем профессиональным бухгалтерам.
- 2) «Часть В» применяется только к публично практикующим профессиональным бухгалтерам.
- 3) «Часть С» применяется только к наемным профессиональным бухгалтерам и может также, при определенных обстоятельствах, применяться к публично практикующим бухгалтерам.

В разделах Кодекса этики представлены определения трех категорий профессиональных бухгалтеров, которые могут оказывать профессиональные услуги:

- профессиональный бухгалтер — это лицо, являющееся членом МФБ;
- публично практикующий профессиональный бухгалтер — это лицо, оказывающее профессиональные услуги клиенту, вне зависимости от их функциональной классификации (например, аудит, налогообложение, консультирование), а также публично практикующие профессиональные бухгалтера, выполняющие управленческие функции;
- Наемный профессиональный бухгалтер — профессиональный бухгалтер, работающий по найму в промышленности, государственном секторе или в сфере образования, занимающийся коммерческой деятельностью.

В «Части А» Кодекса этики рассматриваются основные этические нормы, такие, как:

- порядочность и объективность;
- разрешение этических конфликтов;
- профессиональная компетентность;
- конфиденциальность;
- умение трактовать налоговое законодательство;
- профессионализм (независимо от того, в какой стране происходит оказание услуг, аудитор обязан выполнять свои функции в соответствии со стандартами аудиторской деятельности);
- обеспечение публичности информации.

Учитывая специфику работы профессиональных бухгалтеров большое внимание в кодексе уделяется разрешению этических конфликтов. В соответствующем разделе детально рассматриваются факторы и обстоятельства, которые могут приводить к возникновению конфликтных ситуаций.

1. Давление со стороны вышестоящего руководителя, менеджера, директора или партнера; в том числе если отношения носят семейный или личный характер.

2. Обращение с просьбой совершения действий, не соответствующих техническим и (или) профессиональным стандартам.

3. Лояльность профессионального бухгалтера по отношению к его вышестоящему руководителю, с одной стороны, и необходимость соблюдения стандартов профессионального поведения — с другой.

4. Опубликование вводящей в заблуждение информации, которая может быть выгодна работодателю или клиенту и одновременно может быть выгодна или невыгодна для профессионального бухгалтера.

В зависимости от степени серьезности возникших этических проблем профессиональные бухгалтеры должны выбрать соответствующий вариант их разрешения:

- обсудить проблему конфликта с непосредственным начальником.
- Если участие непосредственного начальника не приводит к решению про-

блемы и профессиональный бухгалтер решает обратиться к управляющим более высокого звена, то непосредственный начальник должен быть уведомлен о таком решении. Если профессиональный бухгалтер считает, что непосредственный начальник вовлечен в проблему конфликта, он должен обратиться с этой проблемой к следующему в иерархии уровню руководства. Если непосредственным начальником профессионального бухгалтера является генеральный директор (или лицо, занимающее равнозначную должность), то следующим уровнем для обсуждения проблемы может быть исполнительный комитет, совет директоров, директора, не являющиеся исполнительными, попечители, управляющий комитет партнеров или акционеров;

— обратиться за конфиденциальными консультациями и рекомендациями к независимому консультанту или соответствующей профессиональной организации бухгалтеров, чтобы получить представление о возможных вариантах действий;

— если этический конфликт продолжает существовать после того, как все возможности его решения на всех внутренних уровнях были использованы, профессиональному бухгалтеру не остается ничего иного, кроме как отказать от работы и направить информационное письмо соответствующему представителю такой организации;

— в некоторых странах местные законы, нормативные акты или профессиональные стандарты могут предусматривать, чтобы об определенных серьезных проблемах сообщалось внешнему органу, такому как правоохранительный орган или орган надзора.

В «Части В» Кодекса этики перечисляются качества, необходимые для работы в области независимого аудита публично практикующим профессиональным бухгалтерам. К ним относятся:

— независимость;

— профессиональная компетенция и ответственность по отношению к лицам, не являющимся бухгалтерами;

— умение обоснованно рассчитывать гонорар и комиссионные вознаграждения;

— умение одновременно не заниматься какими-либо видами деятельности, создающими или могущими создать угрозу честности, непредвзятости или независимости, а также репутации аудитора, т. е. несовместимыми с оказанием профессиональных услуг;

— умение работать с денежными средствами клиентов, т. е. несовместимыми с оказанием профессиональных услуг;

— умение профессионально строить отношения с другими публично практикующими бухгалтерами;

— объективность, честность и откровенность при рекламе и предложении своих услуг.

В «Части С» Кодекса содержатся рекомендации в области профессиональной этики для профессиональных бухгалтеров, работающих в промышленности, госсекторе, образовании, а также и других категорий профессиональных бухгалтеров. К ним относятся:

— соблюдение обязательств лояльности по отношению к работодателю, к своей профессии и своей организации;

— выработка профессиональных суждений с учетом мнения коллег и с учетом их поддержки;

— наличие профессиональной компетентности;

— представление финансовой информации в полном объеме, четко, честно и на профессиональном уровне.

Положения, отраженные в части С, во многом повторяют те, что уже изложены в предыдущих частях Кодекса этики. Здесь наиболее существенным и отличным от норм, рассмотренных ранее, является требование к наемным бухгалтерам о необходимости соблюдать обязательства лояльности по отношению к работодателю, своей профессии и своей организации, а также вырабатывать профессиональные суждения с учетом мнения коллег и с учетом их поддержки.

Кодекс профессиональной этики членов НП «ИПБ России» (утв. решением Президентского совета НП «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России») [4]. Кодекс профессиональной этики признает, что цель бухгалтерской профессии состоит в том, чтобы работы выполнялись в соответствии с стандартами профессионализма для обеспечения высоких результатов работы в целом. Обеспечить выполнение этой цели возможно при соблюдении следующих требований:

- достоверность;
- профессионализм;
- качество услуг;
- доверие.

Кодекс профессиональной этики разработан на базе фундаментальных принципов:

- порядочность;
- объективность;
- профессиональная компетентность и должная тщательность;
- конфиденциальность;
- профессиональное поведение;
- технические стандарты.

К основным принципам этики относятся честность, объективность, профессиональная компетентность и должная тщательность, конфиденциальность, профессиональное поведение.

Концептуальный подход к соблюдению принципов этики состоит в том, что бухгалтер должен идентифицировать угрозы нарушения основных принципов этики, оценить их и предпринять ответные действия в отношении таких угроз.

Концептуальный подход предполагает, что при обнаружении угроз нарушения основных принципов этики и их оценки, и если бухгалтер принимает решение, что нарушения превышают допустимый уровень, то определяется существование уместных мер предосторожности и есть ли возможность

предпринять действия для устранения угроз или сведения их до приемлемого уровня.

В первом разделе кодекса определен вид угроз соблюдению основных принципов этики:

— угрозы личной заинтересованности (возникают вследствие финансовой заинтересованности и влияющие на суждение или поведение бухгалтера ненадлежащим образом);

— угрозы заступничества (возникают, если бухгалтер принимает позицию работодателя или заказчика до той границы, преодолев которую его объективность может быть подвергнута сомнению);

— угрозы близкого знакомства (возникают в результате дружественных взаимоотношений с работодателем или заказчиком, и бухгалтер принимает их интересы или соглашается с их действиями);

— угрозы шантажа (возникают, когда бухгалтеру пытаются помешать совершать объективные действия с помощью реальных или воспринимаемых как реальные).

Для устранения данных угроз кодекс определяет меры предосторожности, разделяя их на предусмотренные нормативными правовыми актами и обусловленными рабочей средой.

К мерам предосторожности, предусмотренным профессией и нормативными актами, относят требования к образованию, профессиональной подготовке и ее постоянного повышения, опыту.

Также к таким мерам относят профессиональные стандарты, мониторинг со стороны надзорных органов, дисциплинарные процедуры, внешние проверки.

Второй раздел кодекса «Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики членами ИПБ России, работающими в организациях» определяет применение концептуальной основы в определенных ситуациях.

Поскольку бухгалтер является сотрудником организации-работодателя, он может испытывать явное или неявное давление со стороны руководителя организации, которое может привести к действиям, нарушающим основные принципы этики.

Бухгалтер должен оценить значимость угроз вследствие такого давления и принять меры предосторожности. Меры предосторожности могут быть в виде получения консультации юриста в самой организации или у независимого юриста, или в соответствующем профессиональном органе. Также возможно применение официальных процедур, принятых в организации для разрешения споров.

Бухгалтер, отвечающий за подготовку или утверждение бухгалтерской (финансовой) отчетности должен быть уверенным, что отчетность соответствует надлежащим стандартам финансовой отчетности.

Также он должен предпринять действия к тому, чтобы представленная информация ясно и недвусмысленно описывала активы и обязательства организации, классифицировала и отражала информацию надлежащим образом, точно и полно представляла факты во всех существенных отношениях.

Если нет возможности снизить угрозу до приемлемого уровня, то бухгалтер должен отказаться быть связанным с информацией, вводящей в заблуждение.

Кодекс профессиональной этики указывает, что бухгалтер в организации должен выполнять те задачи, выполнение которых обеспечивается его подготовкой, опытом или возможностью их приобретения.

Бухгалтер организации не должен использовать в личных целях конфиденциальную информацию, не должен допускать манипуляции доступной информацией.

В третьем разделе кодекса «Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики публично практикующими специалистами-членами ИПБ России» применяется к публично практикующим профессиональным бухгалтерам.

1.3 Виды сообществ бухгалтеров и развитие профессии сегодня

Со временем в мире возникают новые проблемы в области ведения учёта. На данный момент происходит активный процесс глобализации финансовых рынков. Наиболее сложная теоретическая и практическая проблема – это недостаточность финансовой информации об отдельных компаниях, привлекающих средства путём использования рынков мирового капитала. Решить указанную проблему можно путём усиления отчётности группы компаний и разработки новых стандартов бухгалтерского учёта и отчётности, которые будут признаны на международном уровне.

Практически все ведущие организации в этой области (Комитет международных стандартов финансовой отчётности (КМСФО), Международная федерация бухгалтеров (IFAC), Европейская федерация бухгалтеров (FEE), Совет по стандартам финансового учёта США (FASB), Международная комиссия по ценным бумагам (IOSCO)) к настоящему времени определили свои позиции по вопросу совершенствования международных стандартов учёта. Высказывая различные точки зрения по поводу конкретных механизмов организации такой работы, они сходятся в одном: единые стандарты учёта необходимы, их неприменение может привести и приводит к дезориентации и даже обману инвесторов, весьма резким действиям с их стороны в случае возникновения проблем на рынках и к крушению даже крупных фирм.

1. ACCA (The Association of Chartered Certified Accountants) - крупнейшая и самая быстрорастущая в мире международная профессиональная ассоциация. Данная ассоциация предлагает наиболее предпочтительные квалификации для практичных, способных и амбициозных людей по всему миру, которые стремятся к успешной карьере в области бухгалтерского учёта, финансов и менеджмента.

Официальное Представительство АССА в Российской Федерации открылось в сентябре 2000 года. Сейчас в России насчитывается более 6 000 студентов и членов АССА, которые работают в крупнейших международных и российских компаниях, финансовых учреждениях и аудиторских фирмах.

Квалификации АССА призваны удовлетворять потребности бухгалтеров, финансовых специалистов, а также представителей смежных профессий на всех этапах их карьеры.

2. Международная Ассоциация Бухгалтеров (IAB) - профессиональная организация, главной задачей которой является сертификация знаний и объединение работников бухгалтерской профессии во всем мире.

3. Международная ассоциация независимых бухгалтерских и аудиторских фирм IAPA основана в 1979 году. IAPA – это международная ассоциация независимых профессиональных компаний, оказывающих бухгалтерские, аудиторские, консультационные и юридические услуги в странах Европы, Северной и Южной Америки, Африки, Среднего Востока, Юго-Восточной Азии и Австралии.

4. Комитет по международным учетным стандартам (International Accounting Standards Committee - IASC) был создан для разработки стандартов, которые можно было бы распространить на все страны мира.

По существу, деятельность IASC сводится к выделению и по возможности исключению тех национальных особенностей бухгалтерского учета, которые не могут быть объяснены влиянием окружающих социально-экономических факторов. Международные учетные стандарты в принципе предназначены для любых компаний, но, прежде всего, они могут быть распространены на деятельность МНК.

5. Совет по Международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО) — это основной орган в структуре МСФО, который несет ответственность за принятие международных стандартов. В состав совета входят лица, подготавливающие и использующие финансовую отчетность, аудиторы и научные работники. Члены СМСФО назначаются попечителями на срок от

3 до 5 лет. Несколько членов Совета непосредственно отвечают за координацию работы с органами, устанавливающими национальные стандарты финансовой отчетности. Повседневная работа совета осуществляется с участием разнообразного технического и административного персонала. СМСФО занимается подготовкой и изданием МСФО, подготовкой и публикацией Проектов стандартов, установлением порядка рассмотрения комментариев, полученных по опубликованным для обсуждения проектам стандартов, публикацией основ для выработки заключений.

Реформирование бухгалтерского учёта в соответствии с МСФО является одной из составляющих курса экономических реформ в России. В связи с интеграцией России в мировую экономику и переходом к международным стандартам финансовой отчётности и аудита участие в международных конгрессах приобрело особенную актуальность для российских представителей финансовых профессий.

1. Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России) — крупнейшее некоммерческое профессиональное объединение бухгалтеров и аудиторов в России [4].

Учрежден в апреле 1997 года при поддержке Министерства финансов РФ для реализации программы Правительства РФ по реформированию бухгалтерского учета и объединения членов профессии.

Миссия ИПБ России — создание условий для профессионального развития бухгалтеров и аудиторов, представление и защита интересов профессионального сообщества на национальном и международном уровне.

ИПБ России разрабатывает и поддерживает в актуальном состоянии программы подготовки и повышения профессионального уровня. Эти программы позволяют специалистам приобрести знания и навыки, необходимые для успешного трудоустройства и эффективного выполнения своих трудовых обязанностей, а также наиболее полно реализовать себя в профессии, повысить свою конкурентоспособность на рынке труда, который сейчас очень динамичен.

Основными целями и задачами ИПБ России являются:

— объединение в единую профессиональную организацию и координация деятельности квалифицированных специалистов в области бухгалтерского учёта, аудита, финансового менеджмента, а также юридических лиц, специализирующихся в области распространения информации финансово-экономического профиля, оказания услуг в области бухгалтерского учёта, экономического анализа, аудита, финансового менеджмента, и повышения квалификации работников бухгалтерского, финансово-экономического профиля;

— организация и проведение аттестации специалистов в области бухгалтерского учёта, финансового менеджмента в целях повышения их профессионального статуса и значимости на профессиональном рынке труда и услуг;

— разработка методологии и методики бухгалтерского учёта и аудита;

— создание системы оперативного информирования членов ИПБ об изменениях и новшествах в области регулирования бухгалтерского учёта;

— внедрение в практику новых форм и методов организации бухгалтерского учёта, экономического анализа и аудита, отвечающих требованиям Программы реформирования бухгалтерского учёта по международным стандартам;

— формирование у специалистов экономического мышления, соответствующего рыночным отношениям и соблюдение ими норм профессиональной этики;

— представление и защита прав и законных интересов членов ИПБ, оказание им помощи в защите их профессиональных интересов.

В различных регионах России создаются территориальные институты профессиональных бухгалтеров (далее – ТИПБ), целью которых является консолидация усилий всех заинтересованных организаций территории по управлению ведением бухгалтерского учёта на предприятиях региона. Все они самостоятельные юридические лица, одним из учредителей, которых является ИПБ России. Подготовку профессиональных бухгалтеров осуществляют

около 200 учебно-методических центров (далее – УМЦ), функционирующих практически во всех регионах страны.

2. Ассоциация бухгалтеров и аудиторов «Содружество».

После распада СССР Ассоциация бухгалтеров переименована в Ассоциацию бухгалтеров СНГ, а в последующем — в Международную общественную организацию «Ассоциация бухгалтеров и аудиторов “Содружество”» (АБиАС).

В настоящее время коллективными членами Ассоциации являются Ассоциации бухгалтеров и аудиторов из девяти стран СНГ. АБиАС имеет свои региональные отделения более чем в 45 регионах Российской Федерации.

В числе основных направлений работы АБиАС — оказание практической помощи в обеспечении профессиональной защищенности работников бухгалтерского учета и контроля при выполнении возложенных на них контрольных и информационных функций управления, участие в разработке нормативных актов по бухгалтерскому учету, контролю и экономическому анализу предпринимательской деятельности хозяйствующих субъектов.

Особое внимание АБиАС уделяет проблемам переподготовки и повышения квалификации бухгалтеров и аудиторов нашей страны. По инициативе Ассоциации и при содействии общественных организаций и органов государственной власти ежегодно проходят всероссийские собрания бухгалтеров и аудиторов с обсуждением практических вопросов организации бухгалтерского учета.

3. Национальная организация по стандартам финансового учета и отчетности (НСФО) создана по инициативе Всероссийского союза производителей и предпринимателей (ВСПП) в целях пропаганды Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и применения их в первую очередь компаниями, холдингами, финансовыми группами Российской Федерации.

Сейчас престижность бухгалтерской профессии резко повысилась, о чем свидетельствует устойчивый спрос на высококвалифицированных бухгалте-

ров на рынке труда, в связи с этим увеличение числа учебных заведений, специальных курсов, где осуществляется подготовка учетных кадров. С регистрацией новых коммерческих и некоммерческих структур постоянно растет также число вакантных должностей главного бухгалтера.

В соответствии с программами подготовки, переподготовки и аттестации бухгалтерских кадров в нашей стране выдача им сертификатов осуществляется по четырем уровням квалификации (программам):

— по программе начального профессионального образования с присвоением квалификации бухгалтер-счетовод. Подготовка бухгалтеров-счетоводов происходит в лицеях, профессионально-технических училищах, общеобразовательных школах с дополнительными программами по бухгалтерскому учету, курсовыми сетями при коммерческих и некоммерческих структурах;

— по программе среднего профессионального образования с присвоением квалификации бухгалтер-техник. Подготовка бухгалтеров-техников осуществляется в средних специальных учебных заведениях (техникумах, колледжах и т.д.);

— по программе высшего профессионального образования с присвоением квалификации бухгалтер-экономист. Подготовка бухгалтеров-экономистов осуществляется в университетах, институтах, академиях;

— по программе послевузовского дополнительного образования с присвоением квалификации профессиональный бухгалтер и аудитор. Подготовка профессиональных бухгалтеров осуществляется в высших учебных заведениях, аккредитованных Минфином России и Институтом профессиональных бухгалтеров и аудиторов России в качестве учебно-методических центров (УМЦ).

По областям профессиональной деятельности различаются специализации бухгалтерской работы:

- финансовый учет;
- управленческий учет;
- налоговый учет;

- бюджетный учет;
- банковский учет;
- аудиторская деятельность;
- педагогическая и научно-исследовательская учетная деятельность.

В настоящее время роль бухгалтера организации возрастает. Меняются функции бухгалтера и расширяется спектр задач, стоящих перед ним. Из счетного технического работника, занимающегося регистрацией фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета, бухгалтер превращается в творческую личность, он обеспечивает формирование и реализацию учетной политики организации, необходимой для эффективного управления экономикой организации. Сегодня ни одно управленческое решение не обходится без согласования с главным бухгалтером, поскольку нужно определить не только эффективность этого решения, но и его налоговые последствия. Именно поэтому в Программе реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности одна из двух важнейших задач определена как становление бухгалтерской профессии, адекватной требованиям современной рыночной экономики и в связи с этим необходимость подготовки и переподготовки бухгалтерских кадров.

Высшее специальное бухгалтерское образование — основа подготовки главных бухгалтеров, руководителей финансовых служб организаций и их заместителей. Однако для главных бухгалтеров, финансовых директоров некоторых категорий организаций, прежде всего организаций, подлежащих обязательному аудиту, требуется дополнительное (к высшему бухгалтерскому) образование и квалификация — профессиональный бухгалтер.

Необходимость подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров закреплена в Программе реформирования бухгалтерского учета. Еще 30 сентября протоколом №8 1998 г. Межведомственной комиссии по реформированию бухгалтерского учета и финансовой отчетности был утвержден Перечень организаций, бухгалтерская отчетность которых подписывается аттесто-

ванным профессиональным бухгалтером, и видов бухгалтерских работ, осуществляемых при наличии квалификационного аттестата профессионального бухгалтера.

Наличие аттестата профессионального бухгалтера обязательно также и при оказании услуг в отношении постановки, восстановления и веления бухгалтерского учета, консультирования в области применения нормативных правовых и иных актов по вопросам бухгалтерского учета.

В соответствии с международными стандартами бухгалтерского образования, принятыми Институтом профессиональных бухгалтеров и аудиторов России за базовые ориентиры, к профессиональным бухгалтерам предъявляются следующие квалификационные требования:

- наличие знаний и навыков;
- практический опыт работы;
- соблюдение профессиональной этики;
- постоянное повышение квалификации.

Все эти требования реализуются в ходе процедуры аттестации специалистов по бухгалтерскому учету на получение звания профессионального бухгалтера и ежегодной обязательной переаттестации.

В любой организации есть бухгалтер, а в крупных — по одному на каждый участок: учет средств компании, расчеты с поставщиками и заказчиками, начисление заработной платы, отчисление налогов и т. д. Государство обязывает фирму вести бухгалтерский учет и отчитываться перед ним. Государство в лице налоговой инспекции, пенсионного и других фондов приходит проверять, правильно ли данная компания платит налоги и отчисления государству.

2 Практическая задача по бухгалтерскому учету

Вариант 1 (умножение на 7)

01.10.2022 г. было зарегистрировано ООО «Альфа» с уставным капиталом 350000 р.

Дебет 75/1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал»

Кредит 80 «Уставный капитал»

Собственниками в счет вклада в уставный капитал были внесены денежные средства на расчетный счет в размере 210000 р.

Дебет 51 «Расчетный счет»

Кредит 75/1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал»

За отчетный период произошли следующие факты хозяйственной жизни, представленные в таблице 2.1.

На основе данных для выполнения задачи:

1. составлен вступительный баланс (табл. 2.1);
2. в журнале регистрации хозяйственных операций отражены все операции с указанием их номера и корреспонденции счетов и типов ФХЖ, подсчитаны итоги журнала (табл. 2.2);
3. заполнена главная книга (табл. 2.3);
4. составлена оборотно-сальдовая ведомость (табл. 2.4);
5. заполнен отчет о финансовых результатах (приложение А);
6. составлен баланс на конец отчетного периода (приложение Б).

Таблица 2.1 — Вступительный баланс, руб.

Наименование показателя	На 01.10.2022	Наименование показателя	На 01.10.2022
Актив		Пассив	
Содержание статьи	Сумма, руб.	Содержание статьи	Сумма, руб.
Денежные средства	210 000	Уставный капитал	350 000
Дебиторская задолженность	140 000	Добавочный капитал	—
Итого	350 000	Итого	350 000

Таблица 2.2 — Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни.

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни (ФХЖ)	Тип ФХЖ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	
			Дебет	Кредит	Частная	Общая
1	Внесено оборудование к установке от учредителя	П II	07	75	140 000	140 000
2	2.1 Приобретены материалы от поставщика,	М I	10	60	105 000	126 000
	2.2 включая НДС 20%	М I	19	60	21 000	
3	Списаны к возмещению НДС по принятым к учету материальным ценностям	М III	68	19	21 000	21 000
4	Передано оборудование под монтаж	П II	08	07	140 000	140 000
5	Отпущены материалы под наладку станка	П II	08	10	35 000	35 000
6	Начислена заработная плата работникам, занятым в монтаже оборудования	М I	08	70	56 000	56 000
7	Начислены социальные взносы (30%) на заработную плату работников, занятых в монтаже оборудования	М I	08	69	16 800	16 800
8	Оборудование приказом руководителя введено в эксплуатацию	П II	01	08	247 800	247 800
9	Отпущены со склада материалы в производство продукции А	П II	20(А)	10	21 000	70 000
	в производство продукции Б	П II	20(Б)	10	28 000	
	на цеховые нужды	П II	25	10	14 000	
	на управленческие нужды	П II	26	10	7 000	
10	Начислена амортизация производственного оборудования <i>линейным методом</i> за месяц (срок полезного использования — 5 лет)	П II	25	02	4 130	4 130

11	Начислена заработная плата: рабочим, изготавливающим изделие А	М I	20(А)	70	70 000	399 000
	рабочим, изготавливающим изделие Б	М I	20(Б)	70	84 000	
	персоналу цеха	М I	25	70	105 000	
	аппарату заводоуправления	М I	26	70	140 000	
12	Начислены взносы во внебюджетные фонды (30%): рабочим, изготавливающим изделие А	М I	20(А)	69	21 000	119 700
	рабочим, изготавливающим изделие Б	М I	20(Б)	69	25 200	
	персоналу цеха	М I	25	69	31 500	
	аппарату заводоуправления	М I	26	69	42 000	
13	Удержан из заработной платы работников налог на доходы физических лиц	П IV	70	68	59 150	59 150
14	Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную на производственные нужды,	М I	25	60	28 070	84 084
	включая НДС 20%	М I	19	60	5 614	
	Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную на управленческие нужды,	М I	26	60	42 000	
	включая НДС 20%	М I	19	60	8 400	
15	Списан к возмещению НДС по счету	М III	68	19	14 014	14 014
16	Получен краткосрочный кредит в банке	М I	51	66	560 000	560 000
17	Перечислено поставщику за материалы	М III	60	51	126 000	126 000
18	Перечислено поставщику за электроэнергию	М III	60	51	84 084	84 084
19	Акцептован счет поставщика за услуги связи,	М I	26	60	49 000	58 800
	включая НДС 20%	М I	19	60	9 800	
20	Списан к возмещению НДС по счету	М III	68	19	9 800	9 800
21	Перечислено поставщику за услуги связи	М III	60	51	58 800	58 800

22	Распределены и списаны на счета основного производства (пропорционально заработной плате рабочих основного производства) общепроизводственные расходы: изделие А	П II	20(А)	25	82 215	462 560
	Распределены и списаны на счета основного производства (пропорционально заработной плате рабочих основного производства) общепроизводственные расходы: изделие Б	П II	20(Б)	25	100 345	
	Распределены и списаны на счета основного производства (пропорционально заработной плате рабочих основного производства) общехозяйственные расходы: изделие А	П II	20(А)	26	126 000	
	Распределены и списаны на счета основного производства (пропорционально заработной плате рабочих основного производства) общехозяйственные расходы: изделие Б	П II	20(Б)	26	154 000	
23	Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция по фактической себестоимости: изделие А	П II	43(А)	20(А)	320 215	711 900
	Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция по фактической себестоимости: изделие Б	П II	43(Б)	20(Б)	391 685	
24	Отгружена со склада продукция А, право собственности на которую перейдет к покупателям на складе назначения	П II	45(А)	43(А)	245 000	245 000
25	Признан доход от продажи продукции Б	М I	62	90(Б)	630 000	630 000

26	Начислен НДС (20%) с объема продаж продукции Б	П IV	90(Б)	68	105 000	105 000
27	Получено подтверждение о приемке покупателем отгруженной ему продукции А и переходе права собственности	М I	62	90(А)	525 000	525 000
28	Выделена сумма НДС с объема продажи изделия А	П IV	90(А)	68	87 500	87 500
29	29.1 Списана производственная себестоимость проданной продукции изделия А	П II	90(А)	45(А)	245 000	455 000
	29.2 изделия Б	П II	90(Б)	43(Б)	210 000	
30	Выявлен финансовый результат от продаж изделия А	П IV	90(А)	99	192 500	507 500
	изделия Б	П IV	90(Б)	99	315 000	
31	Поступили денежные средства от покупателей в оплату изделия А	П II	51	62	630 000	1 155 000
	изделия Б	П II	51	62	525 000	
32	Выявлена недостача готовой продукции А на складе	П II	94	43(А)	49 000	49 000
33	Недостача списана на кладовщика	П II	73	94	49 000	49 000
34	Сумма недостачи внесена работником в кассу организации	П II	50	73	49 000	49 000
35	Получены денежные средства с расчетного счета на выдачу заработной платы	П II	50	51	395 850	395 850
36	Выдана заработная плата работникам	М III	70	50	395 850	395 850
37	Начислены проценты по краткосрочному кредиту	М I	91	66	28 000	28 000
38	38.1 Продано производственное оборудование на договорную стоимость объекта	М I	62	91	336 000	887 600
	38.2 на сумму НДС	П IV	91	68	56 000	

	38.3 на списанную фактическую стоимость	П II	01.2	01.1	247 800	
	38.4 на сумму накопленной амортизации	М III	02	01.2	4 130	
	38.5 на остаточную стоимость	П II	91	01.2	243 670	
39	Поступили денежные средства на расчетный счет за проданное оборудование	П II	51	62	336 000	336 000
40	Перечислены проценты по кредиту	М III	66	51	28 000	28 000
41	Отражена сумма штрафных санкций к уплате	М I	91	76	24 500	24 500
42	Перечислены суммы штрафов	М III	76	51	24 500	24 500
43	Определен финансовый результат от прочих доходов и Расходов	П IV	99	91	16 170	16 170
44	Начислен налог на прибыль	П IV	99	68	98 266	98 266
45	Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей убытков	П IV	99	84	393 064	393 064
46	По решению собрания акционеров 5% прибыли направлено на образование резервного капитала (округлить до целых)	П IV	84	82	19 656	19 656
47	Начислены дивиденды (25%) акционерам, не являющимся работниками организации	П IV	84	75.2	98 266	98 266
48	Удержан НДФЛ с суммы начисленных дивидендов	П IV	75.2	68	12 775	12 775
49	Перечислены дивиденды акционерам, не являющимся работниками организации	М III	75.2	51	85 491	85 491
50	Оплачена задолженность по налогам	М III	68	51	373 877	510 377
	Оплачена задолженность взносам во внебюджетные фонды	М III	69	51	136 500	
					Итого	10 816 127

Таблица 2.3 — Главная книга организации.

Счет 01.1 Основные средства		Счет 01.2 Выбытие	
Д	К	Д	К
с. 0			с. 0
8) 247 800	38.3) 247 800	38.3) 247 800	38.4) 4 130
			38.5) 243 670
об. 247 800	об. 247 800	об. 247 800	об. 247 800
с. 0			с. 0

Счет 02 Амортизация основных средств		Счет 07 Оборудование к установке	
Д	К	Д	К
с. 0		с. 1 000 000	
38.4) 4 130	10) 4 130	1) 140 000	4) 140 000
об. 4 130	об. 4 130	об. 140 000	об. 140 000
с. 0		с. 0	

Счет 10		
Д	Материалы	К
с. 0		
2.1) 105 000	5) 35 000	
	9.1) 21 000	
	9.2) 28 000	
	9.3) 14 000	
	9.4) 7000	
об. 105 000	об. 105 000	
с. 0		

Счет 19		
Налог на добавлен- ную стоимость по приобретенным ма- териалам		К
Д		К
с. 0		
2.2) 21 000		3) 21 000
14.2) 5 614		15) 14 014
14.4) 8 400		20) 9 800
19.2) 9 800		
об. 44 814		об. 44 814
с. 0		

Счет 20		
Основное производ- ство продукции А		К
Д		К
с. 0		
9.1) 21 000	23.1) 320 215	
11.1) 70 000		
12.1) 21 000		
22.1) 82 215		
22.3) 126 000		
об. 320 215	об. 320 215	
с. 0		

Счет 20		
Основное производ- ство продукции Б		К
Д		К
с. 0		
9.2) 20 000	23.2) 391 685	
11.2) 6 250		
12.2) 200 000		
22.2) 60 000		
22.4) 18 000		
об. 391 685	об. 391 685	
с. 0		

Счет 25

Общепроизводственные расходы	
Д	К
9.3) 14 000	22.1) 82 215
10) 4 310	22.2) 100 485
11.3) 105 000	
12.3) 31 500	
14.1) 28 070	
об. 182 700	об. 182 700

Счет 43А

Готовая продукция А	
Д	К
с. 0	
23.1) 320 215	24) 245 000
	32) 49 000
об. 320 215	об. 294 000
с. 26 215	

Счет 45

Товары отгруженные	
Д	К
с. 0	
24) 245 000	29.1) 245 000
об. 245 000	об. 245 000
с. 0	

Счет 26

Общехозяйственные расходы	
Д	К
9.4) 7000	22.3) 126 000
11.4) 140 000	22.4) 154 000
12.4) 42 000	
14.3) 42 000	
19.1) 49 000	
об. 280 000	об. 280 000

Счет 43Б

Готовая продукция Б	
Д	К
с. 0	
23.2) 391 685	29.2) 210 000
об. 391 685	об. 210 000
с. 181 685	

Счет 50

Касса	
Д	К
с. 0	
34) 49 000	36) 395 850
35) 395 850	
об. 444 850	об. 395 850
с. 49 000	

Счет 60

Счет 51	
Д	Расчетные счета
с. 210 000	
16) 560 000	17) 126 000
31.1) 630 000	18) 84 084
31.2) 525 000	21) 58 800
39) 336 000	35) 395 850
	40) 28 000
	42) 24 500
	49) 85 491
	50.1) 373 877
	50.2) 136 500
об. 2 051 000	об. 1 313 102
с. 947 898	

Расчеты с поставщи- ками и подрядчиками	
Д	К
с. 0	
17) 126 000	2.1) 105 000
18) 84 084	2.2) 21 000
21) 58 800	14.1) 28 070
	14.2) 5 614
	14.3) 42 000
	14.4) 8 400
	19.1) 49 000
	19.2) 9 800
об. 268 884	об. 268 884
с. 0	

Счет 62

Расчеты с покупате- лями и заказчиками	
Д	К
с. 0	
25) 630 000	31.1) 630 000
27) 525 000	31.2) 525 000
38.1) 336 000	39) 336 000
об. 1 491 000	об. 1 491 000
с. 0	

Счет 66

Расчеты по кратко- срочным кредитам	
Д	К
с. 0	
40) 21 000	16) 560 000
	37) 21 000
об. 21 000	об. 581 000
с. 0	с. 560 000

Счет 68

Расчеты по налогам
и сборам

Д	К
с. 0	
3) 21 000	13) 59 150
15) 14 014	26) 105 000
20) 9 800	28) 87 500
50.1) 373 877	38.2) 56 000
	44) 98 266
	48) 12 775
об. 418 691	об. 418 691
с. 0	

Счет 69

Расчеты по социаль-
ному страхованию

Д	К
	с. 0
50.1) 136 500	7) 16 800
	12.1) 21 000
	12.2) 25 200
	12.3) 31 500
	12.4) 42 000
об. 136 500	об. 136 500
	с. 0

Счет 70

Расчеты с персона-
лом по оплате труда

Д	К
	с. 0
13) 59 150	6) 56 000
36) 395 850	11.1) 70 000
	11.2) 84 000
	11.3) 105 000
	11.4) 140 000
об. 455 000	об. 455 000
	с. 0

Счет 73

Расчеты с персоналом
по прочим операциям

Д	К
с. 0	
33) 49 000	34) 49 000
об. 49 000	об. 49 000
с. 0	

Счет 75.1

Расчеты по вкладам
в уставный капитал

Д	К
с. 140 000	
	1) 140 000
об. 0	об. 140 000
с. 0	

Счет 75.2

Расчеты с учредите-
лями по выплате дохо-
дов

Д	К
	с. 0
48) 12 775	47) 98 266
49) 85 491	
об. 98 266	об. 98 266
	с. 0

Счет 76

Расчеты с раз-
ными дебиторами
и кредиторами

Д	К
	с. 0
42) 24 500	41) 24 500
об. 24 500	об. 24 500
	с. 0

Счет 82

Д Резервный капи-
тал К

	с. 0
	46) 19 656
	об. 19 656
	с. 19 656

Счет 80

Уставный капитал

Д	К
	с. 350 000
об. 0	об. 0
	с. 350 000

Счет 84

Д Непокрытый убыток К

	с. 0
46) 19 656	45) 393 064
47) 98 266	
об. 117 922	об. 393 064
	с. 275 142

Счет 90А		
Продажи продукции		
Д	А	К
28) 87 500	27) 525 000	
29.1) 245 000		
30.1) 192 500		
об. 525 000	об. 525 000	

Счет 91

Счет 91		
Прочие доходы и расходы		
Д		К
37) 28 000	38.1) 336 000	
38.2) 56 000	43) 16 170	
38.5) 243 670		
41) 24 500		
об. 352 170	об. 352 170	

Счет 99

Счет 99		
Прибыли и убытки		
Д		К
43) 16 170	30.1) 192 500	
44) 98 266	30.2) 315 000	
45) 393 064		
об. 507 500	об. 507 500	

Счет 90Б	
Продажи продукции Б	
Д	К
26) 105 000	25) 630 000
29.2) 210 000	
30.2) 315 000	
об. 630 000	об. 630 000

Счет 94

Счет 94		
Недостачи и потери от порчи ценностей		
Д		К
32) 49 000	33) 49 000	
об. 49 000	об. 49 000	

Составлена оборотно-сальдовая ведомость (табл.2.4).

Таблица 2.4 — Оборотно-сальдовая ведомость.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.1			247 800	247 800		

01.2			247 800	247 800		
02			4 130	4 130		
07			140 000	140 000		
08			247 800	247 800		
10			105 000	105 000		
19			44 814	44 814		
20 А			320 215	320 215		
20 Б			391 685	391 685		
25			182 700	182 700		
26			280 000	280 000		
43 А			320 215	294 000	26 215	
43 Б			391 685	210 000	181 685	
45 А			245 000	245 000		
50			444 850	395 850	49 000	
51	210 000		2 051 000	1 313 102	947 898	
60			268 884	268 884		
62			1 491 000	1 491 000		
66			28 000	588 000		560 000
68			418 691	418 691		
69			136 500	136 500		
70			455 000	455 000		
73			49 000	49 000		
75.1	140 000			140 000		
75.2			98 266	98 266		
76			24 500	24 500		
80		350 000				350 000
82				19 656		19 656
84			117 922	393 064		275 142
90 А			525 000	525 000		
90 Б			630 000	630 000		
91			352 170	352 170		
94			49 000	49 000		
99			507 500	507 500		
Итого	350 000	350 000	10 816 127	10 816 127	1 204 798	1 204 798

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе курсовой работы были раскрыты основные понятия, связанные с бухгалтерской профессией и бухгалтерской этикой. Были рассмотрены теоретические аспекты профессиональной этики и ее роль в профессии бухгалтера. С точки зрения исторического аспекта, установлено, что примерно с 1994 года начал применяться тот учёт, к которому привычен современный бухгалтер: счета, двойная запись. Это произошло благодаря средневековому математику Луке Пачоли и его трактату [6].

Также в курсовой работе рассмотрены программы о реформировании бухгалтерского учета. А также определили цель реформирования системы бухгалтерского учета - приведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с требованиями рыночной экономики и международными стандартами финансовой отчетности.

Требования к этике бухгалтера определяются рядом факторов, в числе которых:

- обладание конфиденциальной информацией;
- непосредственное участие в регулировании денежных потоков;
- общение с трудовым коллективом по производственным и производственным вопросам;
- работа в коллективе работников, деятельность которых связана с материальной ответственностью.

По результатам курсовой работы можно сделать следующие выводы: к основным этическим принципам относят профессиональную честность, объективность, принципиальность, умение хранить коммерческую тайну, профессиональное и добросовестное выполнение функциональных обязанностей. Общественные объединения бухгалтеров разрабатывают и утверждают собственные кодексы профессиональной этики бухгалтеров.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель фирмы. В большинстве случаев он передает ключевые полномочия по ведению бухучета самому квалифицированному финансовому специалисту — главному бухгалтеру.

В практической части работы на основании фактов хозяйственной жизни организации составлен журнал хозяйственных операций, сформирован бухгалтерский баланс организации.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598)
2. Постановление Правительства РФ «Об утверждении программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности» от 6 марта 1998 г. № 283.
3. Об утверждении профессионального стандарта «Бухгалтер»: Приказ Минтруда России №1061н от 22.12.2014 — Москва, 2014.
4. Кодекс профессиональной этики членов НП ИПБ России (утв. решением Президентского совета НП "Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России", протокол от 29.03.2018 N 3/18)
5. *Алборов, Р. А.* Теория бухгалтерского учета : учебное пособие / Р. А. Алборов. — Ижевск : ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, 2016. — 410 с.
6. *Пачоли Л.* Трактат о счетах и записях [Электронный ресурс]: научное электронное издание / перевод и редакция проф. М.И. Кутера - Электрон. дан. (325 Мб) – Майкоп: ЭЛИТ, 2015.
7. *Бардина, И.В.* Бухгалтерское дело: учеб. пособие. М.: Юрайт, 2015. — 285 с.
8. *Герасимова, Л. Н.* Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов: учебник для бакалавриата, специалитета и магистратуры / Л. Н. Герасимова. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 318 с.
9. *Герасимова, Л. Н.* Психология и этика профессиональной деятельности бухгалтера: учебник для СПО. М.: Юрайт, 2019. — 318 с.
10. *Каморджанова, Н.А.* Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие. СПб.: Питер, 2015. — 480 с.

11. *Кебина, Я.А.* Роль и значение фундаментальных и моральных принципов профессиональных бухгалтеров всех видов деятельности // Вестник молодых ученых. [Электронный ресурс]
12. *Кондраков, Н.П.* Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учеб. пособие. М.: НИЦ ИНФРА — М, 2016. — 584 с.
13. *Красина, Ф. А.* Бухгалтерское дело: учеб. пособие. Томск: ТУСУР, 2018. — 156 с.
14. *Кувшинов, М.С.* Бухгалтерский учет и анализ: конспект лекций. М.: Кнорус, 2016. — 272 с.
15. *Лысенко, Д.В.* Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пособие. М.: НИЦ ИНФРА, 2016. — 368 с.
16. *Лесина, Т. В., Волкова Ю. С.* Профессиональная этика бухгалтера: от теории к практике // Научно-методический электронный журнал «Концепт». — 2015. — Т.13. — С.4406–4410. — URL: <http://e-koncept.ru/2015/85882.htm>.
17. *Милюков, А.В.* Роль норм этики в профессиональной деятельности бухгалтера // Научное сообщество студентов XXI столетия. ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ: сб. ст. по мат. XXXII междунар. студ. науч.-практ. конф. № 5(32).
18. *Полковский, А.Л.* Теория бухгалтерского учета: учебник для бакалавриата и магистратуры. М.: Дашков и К, 2018. — 272 с.
19. *Поташкова, Н. Н.* Бухгалтерское дело: учеб. пособие. М.: Кнорус, 2016. — 190 с.
20. *Хахонова, Н.Н.* Бухгалтерское дело: учеб. пособие. М.: Кнорус. 2015.
21. *Андреев, В. Д.* Введение в профессию бухгалтера : учебное пособие / В. Д. Андреев, И. В. Лисихина. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2018. — 192 с.
22. *Бабаев, Ю. А.* Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие. М.: НИЦ ИНФРА — М, 2015. — 463 с

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение А

Отчет о финансовых результатах

За 31 декабря 20 22 г.

	Дата (число, месяц, год)	Коды
Форма по ОКУД		0710002
Дата (число, месяц, год)		
Организация	ООО «Альфа»	по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности		
	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКЕИ	384 (385)

По-ясне-ния	Наименование показателя	Ко-д	За 12 меся-цев 2022г.	За 12 меся-цев 2021г.
	Выручка	211 0	962 500	
	Себестоимость продаж	212 0	(406 000)	()
	Валовая прибыль (убыток)	210 0	707 500	
	Коммерческие расходы	221 0	()	()
	Управленческие расходы	222 0	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	220 0	707 500	
	Доходы от участия в других организа-циях	231 0		
	Проценты к получению	232 0		
	Проценты к уплате	233 0	(28 000)	()
	Прочие доходы	234 0	352 170	

	Прочие расходы	235 0	(297 170)	()
	Прибыль (убыток) до налогообложения	230 0	734 500	
	Налог на прибыль	241 0	98 266	
	в т.ч. текущий налог на прибыль	241 1	(98 266)	()
	отложенный налог на прибыль	241 2		
	Прочее	246 0		
	Чистая прибыль (убыток)	240 0	636 234	
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемых в чистую прибыль(убыток) периода	251 0		
	Результат от прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода	252 0		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	253 0		
	Совокупный финансовый результат периода	250 0	636 234	
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	290 0		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	291 0		

Руководитель

Главный бухгалтер

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

“ ” 20 г.

Примечания

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

Приложение Б

Бухгалтерский баланс

На 31 декабря 2022 г.

Организация	ООО «Альфа»	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма/форма собственности		по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		по ОКЕИ	384 (385)
Местонахождение (адрес)			

	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	11			
	Нематериальные активы	10			
	Результаты исследований и разработок	11 20			
	Нематериальные поисковые активы	11 30			
	Материальные поисковые активы	11 40			
	Основные средства	11 50			
	Доходные вложения в материальные ценности	11 60			
	Финансовые вложения	11 70			

	Отложенные налоговые активы	11 80			
	Прочие внеоборотные активы	11 90			
	Итого по разделу I	11 00			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		207 900		
	Запасы	12 10			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	12 20			
	Дебиторская задолженность	12 30			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивален- тов)	12 40			
	Денежные средства и денежные эк- виваленты	12 50	996 898		
	Прочие оборотные активы	12 60			
	Итого по разделу II	12 00	1 204 798		
	БАЛАНС	16 00	1 204 798		
	ПАССИВ		350 000		
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный ка- питал, уставный фонд, вклады товарищей)	13 10			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	13 20			
	Переоценка внеоборотных активов	13 40			

	Добавочный капитал (без переоценки)	13 50			
	Резервный капитал	13 60	19 656		
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	13 70	275 142		
	Итого по разделу III	13 00	644 798		
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	14 10			
	Отложенные налоговые обязательства	14 20			
	Оценочные обязательства	14 30			
	Прочие обязательства	14 50			
	Итого по разделу IV	14 00			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		560 000		
	Заемные средства	15 10			
	Кредиторская задолженность	15 20			
	Доходы будущих периодов	15 30			
	Оценочные обязательства	15 40			
	Прочие обязательства	15 50			
	Итого по разделу V	15 00	560 000		
	БАЛАНС	17 00	1 204 798		

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

“ ” 20 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. №43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации №6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанным разделом "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).