

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**

«СТАНОВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ПРОФЕССИИ В

РОССИИ»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Работу выполнил |  | Симонов Никита Михайлович |
|  |  |  |
| Направление подготовки | 38.03.01 Экономика | курс | 2 |
| Направленность (профиль) | Мировая экономика |
| Научный руководитель канд. экон. наук, доц. |  | Т.Г. Белозёрова |
| Нормоконтролерканд. экон. наук, доц. |  | Т.Г. Белозёрова |

Краснодар

2022

**СОДЕРЖАНИЕ**

Введение 3

1 Формирование бухгалтерской профессии в России 5

* 1. Развитие бухгалтерского учета и бухгалтерской профессии в

разные исторические периоды в России 5

* 1. Организация деятельности бухгалтерской службы в современной

России и её нормативно-правовая база 12

 1.3 Профессиональные бухгалтерские сообщества 23

2 Практическая часть 28

Заключение 40

Список использованных источников 41

Приложения 44

**ВВЕДЕНИЕ**

Бухгалтерский учёт — один из важнейших элементов экономики, без которого уже невозможно представить производственные связи и отношения. Бухгалтерский учёт непосредственно отражает не только сущность и специфику хозяйственной деятельности, которой занимается предприятие, но и показывает, насколько эффективны или не эффективны организационный процесс, управленческие решения, сама методика ведения производственной деятельности.

Более того, бухгалтерский учёт выполняет функции особой информационной системы, обеспечивающей устойчивую работу коммерческой организации и предполагающий определенный коммерческий результат путём прогнозирования финансового результата. Нет ни одного известного экономического механизма, который мог бы полноценно заменить бухгалтерский учёт.

*Цель курсовой работы* — исследовать историю развития бухгалтерского учёта в России, изучить степень и характер влияния бухгалтерского учёта как важнейшего экономического механизма на развитие хозяйственно-экономической деятельности в России, определить перспективы развития бухгалтерского учёта.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие *задачи*:

— изучить исторический путь развития бухгалтерского учёта с глубокой древности до наших дней.

— рассмотреть важнейшие вехи становления, развития и распространения бухгалтерского учёта в России.

— определить степень влияния информатизации, цифровизации и глобализации на преобразование бухгалтерского учёта.

— изучить международные стандарты бухгалтерского учёта и их влияние на систему российского бухгалтерского учёта.

— проанализировать перспективы развития бухгалтерского учёта в России.

В качестве *объекта* курсовой работы обозначена система бухгалтерского учёта в России.

*Предмет* исследования курсовой работы заключается в рассмотрении возникновения, становления и развития бухгалтерского учёта в России.

*Теоретико-методологической основой* курсовой работы послужили фундаментальные положения современной экономической науки, изложенные в трудах отечественных и зарубежных ученых, публикациях ведущих практиков в области бухгалтерского учета, историков бухгалтерского учёта. В процессе исследования проанализированы и использованы законодательные и нормативные акты РФ, а также международные стандарты бухгалтерского учета, учебная и методическая литература.

В качестве конкретных *методов научного познания* применялись методы: аналогии, систематизации, анализа и синтеза; группировок и сравнения; математический, статистический, балансовый; индуктивная и дедуктивная логика, классификация, группировка, выборки, а также общенаучные методы.

*Структура работы.* Цель исследования определяет постановку задач, раскрытие которых отражено в структуре работы, построенной по следующей логике: введение, основная часть, практическая часть, заключение, список использованных источников и приложения.

**1 Формирование бухгалтерской профессии в России**

**1.1 Развитие бухгалтерского учета и бухгалтерской профессии в разные исторические периоды в России**

Развитие бухгалтерского учета тесно связано с развитием экономических отношений в обществе и имеет свою историю. Принято выделять три основных периода развития бухгалтерского учета в истории российской государственности:

1) в Российской Империи (XVIII — начало XX в.);

2) в советский период (1917 г. — август 1991 г.);

3) в современный период (с 1991 г. по настоящее время).

Однако стоит отметить, что зачатки бухгалтерского учета в России, его предтечи, прослеживаются не с XVIII в., а намного раньше, примерно с периода Киевской Руси. Непосредственным свидетельством существования в Киевской Руси систем примитивного учёта  являются многочисленные бирки, также называвшиеся «досками», которые изготавливались из дерева и костей животных. О существовании таких первичных учётных регистров, «досок», рассказывал один из известнейших российских историков учёта А. М Галаган. Согласно А.М Галагану, достоверно известно об инциденте с боярином Дмитром, дом которого разграбил недовольный народ и обнаружил там множество «досок», на которых были записаны многочисленные долговые обязательства многих лиц. «Доски» боярина Дмитра оказались первым известным памятником счёта ранней эпохи развития торговых республик Пскова и Новгорода [13][16].

Позднее обнаружены и иные свидетельства развития учёта ведения торговых операция новгородскими и псковскими купцами, перенявшими опыт ганзейских купцов, с которыми они торговали [16].

Новый виток развития организации учёта в России произошёл в середине 17 века. Первым документом в царской России, определяющим правила организации учёта и счёта, стал «Счётный приказ» 1654 года. Несколько позже, уже при Петре I, в газете «Московские ведомости» впервые появилось прежде незнакомое для России слово — «бухгалтер», и обозначало оно «лицо, которое осуществляет бухгалтерский учёт». Данное слово пришло в русский язык из немецкого языка и происходит от слова «Buchhaltung», которое дословно можно перевести как «счетоводство». В русском языке аналогом слова «бухгалтер» можно считать слово «книгодержатель» [19][23].

Одним из первых государственных актов, объясняющих правила учёта и определяющих порядок его ведения, стала «Инструкция по организации учёта» от 2 января 1714 года. Важно упомянуть и о другом документе, «Регламенте управления адмиралтейства и верфи» от 1722 года, который содержал в себе определенную строгую систему натурально-стоимостного учёта материалов. Период правления Петра I характеризуется модернизацией и европеизацией многих сфер общественной жизни государства, и бухгалтерский учёт не стал исключением — именно в этот промежуток времени появляются первые бухгалтерские книги, журналы хронологической записи [23].

Развитие бухгалтерского учёта в дореволюционной России продолжилось по пути европейской бухгалтерии. Однако известны и некоторые другие доктрины ведения бухгалтерского учёта, которые были сформированы на иных принципах. К таковым можно отнести такие работы, как «История бухгалтерского учёта» 1809 года издания И. Ахматова и «Счетовод» 1874 года издания Ф. В Езерского, которые можно объединить в одну группу доктрин в силу их приверженности к принципам ведения учёта французской школы [22].

Огромное влияние на развитие бухгалтерской мысли в России оказала отмена крепостного права в 1861 году. Последовавшее вместе с этим активное распространение капиталистических отношений стало стимулом для появления новых и свежих идей, которые позволили бы усовершенствовать существующую систему бухгалтерского учёта. Труды двух заметных учёных второй половины 19 века — П. И. Рейнбота и А.В Прокофьева, определили путь развития бухгалтерского учёта на годы вперёд. Несмотря на определенные тенденции, имевшие место в научных кругах того времени, они не отвергали сформированные постулаты и принципы общепринятого бухгалтерского учёта и не имели цели устраивать революции бухгалтерской мысли. Напротив, Рейнбот и Прокофьев являлись приверженцами и представителями традиционного знания, классической системы бухгалтерского учёта, и именно они противостояли так называемым «теоретическим бунтам» и резким новаторским предложениям, которые были направлены на кардинальный пересмотр всей сложившейся системы бухгалтерского учёта и бухгалтерской мысли [21].

Павел Иванович Рейнбот был одним из видных представителей классической парадигмы бухгалтерского учёта. Рейнбот полагал, что предметом бухгалтерского учёта являются изменения в имуществе предприятия. Объясняя необходимость и важность двойной записи, он ссылался на принцип персонификации, а главной целью двойной записи признавал исключение регистрационных ошибок и систематическое выявление причин не только прибылей, но и убытков [20].

Именно работы П. И Рейнбота ознаменовали появление оперативного учёта. Рейнбот относил к нему абсолютно всё, что является предметом учёта на предприятии, а не в бухгалтерских регистрах. Например, он считал, что кассовая книга не считалась объектом система бухгалтерских записей, а относилась к оперативному учёту. Более того, к этому учёту он относил и контроль выполнения заказов [20].

Работы русских учёных оказали значительное влияние на развитие бухгалтерского учёта в западных странах. Видные представители русской бухгалтерской мысли — А.М Вольф, Н.И Попов, А.М Галаган, А.П Рудановский — издавались во многих странах Европы, цитировались и обсуждались в самых престижных научных работах и исследованиях, и даже печатались в Японии [22].

Важнейшим достижением русских учёных в дореволюционный период, их главным вкладом в развитие бухгалтерского учёта стало прежде всего формирование и обоснование научных основ системы двойного учёта.

Несмотря на кардинальные преобразования и перемены в жизни страны после Февральской революции 1917 года, существующая система бухгалтерского учёта в первые несколько месяцев выдерживала натиск наступающих изменений. В новом государстве осуществлялся переход от капиталистической экономической системы к социалистической. Вскоре ВЦИК принял «Положение о рабочем контроле», которое регламентировало введение рабочего контроля на каждом заводе во всех отраслях [21].

Октябрьская социалистическая революция привела к повсеместным изменениям как в общественной жизни страны, так и в её экономической структуре. Всё это оказало непосредственное влияние на бухгалтерский учёт и предопределило его развитие на многие десятилетия вперёд. Эволюцию бухгалтерского учёта в СССР можно разделить на несколько этапов, определявших подход к ведению учёта:

1. 1917—1918 — стремительные попытки предотвращения дестабилизации национального хозяйства, поиски путей адаптации классических методов учёта под новую экономическую систему;

2. 1918—1921 — отречение от существующих систем и парадигм бухгалтерского учёта в угоду коммунистической идеологии, создание новых измерителей учёта;

3. 1921—1929 — экономическая «оттепель» в рамках «новой экономической политики», частичное возвращение традиционных системы ведения учёта;

4. 1929—1953 — окончательный уход от классической системы бухгалтерского учёта, деформация учётных принципов, разрушение классической научной системы учёта;

5. 1953—1984 — пересмотр принципов сложившейся системы бухгалтерского учёта, развитие и доработка производственного учёта, появление и распространение машинной обработки экономической учётной информации;

6. 1984—1992 — постепенный отказ и отход от социалистических принципов перестройка, переход к капиталистической экономической системе, возрождение классической системы бухгалтерского учёта;

В первые месяцы после Октябрьской революции преобразования носили компенсационный, весьма демократический характер, они были направлены на поддержание рушащихся экономических и производственных связей. Вплоть до лета 1918 года в молодом советском государстве продолжало функционировать предпринимательство, существовали частная собственность и частное производство [14].

Продолжали научную деятельность ведущие учёные дореволюционной России — Е. Е. Сивере, А. П. Рудановский, А. М. Галаган, Н. А. Кипарисов, Р. Я. Вейцман. Главным достижением бухгалтерской науки в течение первых месяцев после революции можно считать сохранение в столь непростое время наработанных методик и систем ведения учёта.

Одним из самых заметных бухгалтеров при новом социалистическом строе становится А.М Галаган. Продолжатель научных традиций и учений А. П Рудановского и Ф. Бесты, Галаган стал проводником бухгалтерского учёта в условиях новой экономической реальности. Именно он занимался первыми учётными нормативными документами, желал внедрить принцип двойной бухгалтерии в плановую экономическую систему и национализированное хозяйство [12].

Однако экономическая политика в молодом советском государстве стремительно изменилась в середине 1918 года, когда было решено начать переход к коммунистическому обществу, и системе классического бухгалтерского учёта существовать в неизменному виде в этих условиях было практически невозможно. Положение бухгалтеров и работников учёта было очень шатким.

Начавшаяся осенью 1918 года ликвидация товарного хозяйства и капиталистической экономики породила идею создания безденежного учёта. Представителей бухгалтерской науки того времени можно было поделить на три направления, каждое из которых предлагало свое решение преодоления наметившихся проблем ведения учёта — романтики, натуралисты и реалисты [12].

В свою очередь, направление бухгалтеров-романтиков делилось на трудовое, энергетическое и предметное направления. Наиболее заметным из них было трудовое направление, представители которого полагали, что единственным измерителем материальных ценностей может являться единица трудочаса.

Направления «энергетиков» и «предметников» не имели значительного успеха, их идеи создания нового измерителя на основе абстрактной единицы затраченной энергии, «эрга», многим их современникам и коллегам казались абсурдными, лишенными научной базы [12].

Воззрения натуралистов имели общие точки соприкосновения с положениями романтиков, они также отвергали денежный измеритель, считая его непригодным для новой экономической реальности, однако не питали иллюзий насчет возможностей создания качественно иного измерителя, а потому считали бухгалтерию необходимой лишь в рамках материально-натурального учёта [12].

Бухгалтеры-реалисты не стремились радикально изменить существующие принципы учёта в отличие от романтиков и натуралистов, однако они вносили в существующую систему классического бухгалтерского учёта новые инструкции, модифицируя и дополняя её. Однако стремительный рост инфляции, а вместе с тем и снижение покупательной способности национальной валюты заставили бухгалтеров-реалистов задуматься о необходимости переоценки балансовых статей, используя индексы цен [12].

И всё же вершины советской бухгалтерской науки занимали учёные «старой» волны, выходцы из дореволюционной России, идеологи традиционного бухгалтерского учёта — А.П Рудановский и его ученик А.М Галаган.

Александр Павлович Рудановский был одной из самых больших величин русской бухгалтерской науки. Он видел в революции и экономико-социальных преобразованиях благо, был сторонником социалистического развития общества и государства, однако он категорически отрицал правильность новых методов хозяйственного управления, которые сложились в период политики «военного коммунизма». К «новой экономической политике» Рудановский, напротив, относился положительно, видя в нём возможность сохранения классического бухгалтерского учёта в состоянии свободы от конъюнктурного идеологического влияния. Вместе с этим, Рудановский не являлся противником развития и совершенствования системы ведения учёта. Он занимался созданием качественно нового подхода к предмету бухгалтерского учёта и методам ведения учётных операций. В рамках его концепции учёта, под предметом понимался непосредственно баланс, существующий объективно и в самом хозяйстве [16].

Рудановский и Галаган были выдающимися бухгалтерами классической системы и создателями советской школы учёта, однако их имена в 1930-е годы были преданы забвению и даже травле, и достойные и великие учёные были беспринципно отодвинуты от передовой учёной деятельности. Несмотря на это, их идеи продолжали жить и применяться на практике, они использовались в качестве основы нового «социалистического» учёта. Слепое следование социалистическим принципам привело к деградации отечественной школы бухгалтерского учёта — к 1953 году бухгалтерская наука практически перестала быть таковой, так как положенные в её основу новые и «прогрессивные» постулаты превратили бухгалтерский учёт в собрание тривиальных положений и понятий. Такое положение вещей не могло не отразиться на степени профессиональной подготовки бухгалтеров. После 1953 года началось возрождение классического бухгалтерского учёта [14].

Пересмотр состояния, в котором оказалась бухгалтерская наука, привёл к разработке новых направлений и принципов развития учёта, а именно:

— принципа объективной оценки имущественного и правого положения субъекта хозяйствования;

 — отраслевой направленности в построении системы бухгалтерского учета;

— расширения учётной регламентации, осуществляемой государством

Распад СССР поставил крест на существовании советской системы бухгалтерского учёта, так как она на протяжении многих десятилетий выполняла функции контроля за плановой экономической системой, а потому оказалась непригодна для новой экономической реальности, основанной на капиталистических и рыночных отношениях. Вместе с этим стала развиваться система российского бухгалтерского учёта, которая радикально отличалась от советской системы кардинальными изменениями планов счетов. Новую российскую систему учёта стремились сделать по канонам международных стандартов и правил [9].

Использование бухгалтерского учёта в СССР сводилось к охране социалистической собственности и контролю за выполнением государственных производственных планов. Эти задачи могли быть выполнены только в случае ведения строго регламентированного учёта собственности и постоянной проверки финансовых результатов хозяйственной деятельности надлежащими органами, что были подведомственны высшим центральным органам власти. Подобный контроль заключался в проверке состояния активов и целесообразного использования факторов производства. Помимо этого, обязательно проверялись на соответствие нормам состав оборотных средств, их количество, порядок производства товаров и услуг и, конечно, установленная стоимость продукции и размер финансовой прибыли вместе со способами её распределения и использования [14].

В год распада СССР, в 1991 году, имели место важнейшие события, повернувшие развитие бухгалтерского учёта в России в новое русло: публикация нового плана счетов, появление нового набора финансовых отчетов по прообразу отчетов в западной системе бухгалтерского учёта и изменения в регулировании и методологии отечественного бухгалтерского отчёта и аудита.

**1.2 Организация деятельности бухгалтерской службы в современной России и её нормативно-правовая база**

Становление России как нового государства привело к разительным изменениям в государственной экономической структуре. Чуть ли не больше всего преобразований претерпел бухгалтерский учёт, которому в новых условиях вновь пришлось приспосабливаться под рыночную экономическую систему. Начался стремительный переход к системе Международных стандартов бухгалтерского учёта — IFRS.

Новая капиталистическая структура, отход от централизованного управления экономикой и производственными отношениями и следование стандартам IFRS предопределили развитие отечественной системы бухгалтерского учёта

Перемены в экономической структуре государства в первую очередь способствовали кардинальным изменениям в деятельности предприятий, и это не могло не найти отражения в системе учёта. Всего за пару лет бухгалтерский учёт ушёл от той системы, которая существовала в рамках плановой советской экономики.

Однако ошибочным будет тезис о полном отчуждении всех наработок и принципов времён советской бухгалтерской науки. Более того, советская школа бухгалтерского учёта разработала немало полезных и применимых даже в условиях рыночной экономики методов ведения учёта. Стоит отметить также, что с приходом рыночной экономики в систему бухгалтерского учёта пришли новые термины и понятия, которыми, однако, обозначаются существовавшие и ранее явления бухгалтерского учёта [17].

Экономическая система Российской Федерации до сих пор продолжает преобразовываться и изменяться, на данный момент далеко не все рыночные механизмы работаю в национальной экономике должным образом. Поэтому роль бухгалтерского учёта в современной России заключается в том числе и в содействии эффективному развитию экономики. Современная система бухгалтерского учёта, безусловно, в куда большем объеме соответствует потребностям рыночной экономики и капиталистического общества. К сожалению, на данный момент можно говорить лишь о начале надлежащего развития современного бухгалтерского учёта в России, однако стоит отметить, что современный отечественный бухгалтерский учёт начал своё развитие с весьма благоприятной позиции, так как смог воспользоваться международными наработками и двигаться в сторону международных стандартов, а потому процесс преобразования бухгалтерского учёта в России можно считать весьма быстропроисходящим.

Немаловажным фактором развития российской бухгалтерской науки является крепкая нормативно-правовая база бухгалтерского учёта. Основополагающими законодательными актами, регламентирующими ведение бухгалтерской деятельности в Российской Федерации, являются приказ Министерства Финансов «Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в РФ» [4], федеральный закон «О бухгалтерском учёте» [1], иные подзаконные нормативные акты, издаваемые Правительством РФ, указы Президента РФ, рекомендательные письма ФНС, в некоторых случаях — рекомендации Центробанка РФ и распоряжения ПФР [9].

В отдельном ряду нормативно-правовых актов стоит постановление Правительства РФ «Об утверждении программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности», которое ознаменовало собой завершение перехода к системе международных бухгалтерских стандартов [6].

Для осуществления поставленных перед бухгалтерским учётом задач, в ФЗ №402 были сформулированы основные постулаты и требования его ведения [1]:

—имущественная оценка в национальной валюте — в рублях;

—отделение учёта собственного имущества организации от учёта имуществ других организаций;

—ведение перманентного учёта;

—отражение учёта только двойной записью в национальной системе счетов;

—тождественность данных аналитического и синтетического учетов;

—отражение всех операций хозяйственной деятельности на счетах без процедуры;

—разделение отображения производственных затрат и затрат на капиталовложения.

Данные, сбором которых занимается бухгалтерский учёт, позволяют анализировать экономическую деятельность предприятия и затем принимать важные управленческие решения.

Именно бухгалтерский учёт является главным источником данных, необходимых как для осуществления деятельности организацией, так и для управления ею. Бухгалтерский учёт даёт учёту хозяйственному максимально полную картину экономического состояния предприятия. Безусловно, информация бухгалтерского учёта обязана быть достоверной, объективной и оперативно собранной, чтобы процесс производственной деятельности давал удовлетворительные экономические результаты.

Одним из важнейших нормативно-правовых актов, утверждающих переход российской системы бухгалтерского учёта к международным стандартам учёта, стало постановление Правительства РФ «Об утверждении программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности» от 6 марта 1998 г. №283 [10]. Первоочередной целью программы реформирования отечественного бухгалтерского учёта стало приспособление российской системы учёта к общепринятым международным правилам и положениям ведения финансовой отчетности для содействия развития новоявленной рыночной экономической системы в России. Данная программа завершилась в 2000 году с полным переходом российского бухгалтерского учёта к мировым стандартам [10].

Общие задачи данной реформы были следующими:

—создание единой системы учётных стандартов и стандартов отчетности, которые обеспечат необходимой информацией пользователей — в первую очередь инвесторов;

—модернизация бухгалтерского учёта в России строго с основными тенденциями унификации стандартов учёта на международном уровне;

—предоставление необходимой помощи организациям в постижении и внедрении в производственный процесс новой модели бухгалтерского учёта.

Для проведения планомерной реформы отечественного учёта было предусмотрено этапное поэтапное проведение необходимых преобразований: в первую очередь требовалось обновление нормативно-правовой базы системы бухгалтерского учёта; во-вторых, необходимо было привлечь в профессию молодых работников для развития реформированной отрасли; в-третьих, очень важно было повысить квалификацию уже сформировавшихся специалистов для предотвращения возможности их невостребованности на рынке труда и, как следствие, роста структурной безработицы [8].

Частью преобразований, которые проводились в рамках программы реформирования, было принятие нового плана счетов бухгалтерского учёта. В конце 2000 года Министерством финансов РФ был утвержден приказ «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» [5]. Министерство юстиции приняло решение квалифицировать данный документ как не требующий государственной регистрации, что позволило бухгалтерам и организациям плавно перейти от старого плана счетов к новому, преобразованному [5].

Также была подготовлена и рассмотрена Правительством РФ редакция федерального закона «О бухгалтерском учете» [1]. Те новации, что были внесены в текст федерального закона, вытекали из принципов нового плана бухгалтерского учёта. В новую редакцию были внесены два важнейших дополнения, которые приводили ФЗ №402 к новым стандартам реалий бухгалтерского учёта. Первое дополнение непосредственно связано с установлением нормы обязательности формирования сводной бухгалтерской отчетности группам взаимосвязанных организаций, что были основаны на добровольных началах [1].

К сожалению, несмотря на конкретные регламентированные указания Министерства финансов РФ — «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности» [4], большинство взаимосвязанных компаний не предоставляют необходимые отчетные данные, сужают объем информационной базы, необходимой для успешного управления такой массивной группой [4].

Второе важнейшее дополнение касается плана мероприятий по реализации программы реформирования бухгалтерского учёта в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности в части, что касается организации и проведения аттестационных мероприятий для профессиональных бухгалтеров, а именно главных бухгалтеров и бухгалтеров-экспертов [1].

В процессе осуществления программы реформирования бухгалтерского учёта в соответствии с стандартами международной финансовой отчетности были выделены три организационные группы, которые формировали бухгалтерскую отчетность в индивидуальном порядке, следуя уже российским правилам ведения бухгалтерского учёта.

Согласно приказу Минфина России от 29.07.1998 №34-н [4], предусматривалось три варианта определения составных частей бухгалтерской отчетности — упрощенный, стандартный и множественный. Существует и четвертый вариант формирования бухгалтерской отчетности, который используется в том случае, когда организация составляет отчетность, руководствуясь стандартами международной бухгалтерии, не формируя при этом параллельно отчетность по правилам российского бухгалтерского учёта. Важность выделения вышеуказанных групп связана, прежде всего, с тем, что различные классы организаций, завися от поставленных перед ними задач и целей, в разной степени конкретизации обязаны преодолевать проблемы прозрачной отчетности при раскрытии итоговой бухгалтерской и экономической информации [4].

Рассматривая организации первой группы, которые действуют по упрощенному варианту ведения бухгалтерской отчетности, стоит отметить, что руководствуются они в первую очередь международными стандартами финансовой отчетности. Деятельность этих организаций характеризуется крайней важностью привлечения дополнительного капитала — инвестиционного капитала — для дальнейшего развития производства, инфраструктуры организации. Конкретными примерами подобных организаций являются различные акционерные общества, акции которых являются предметом торговых операций на крупнейших международных фондовых площадках [11].

Ко второй группе относятся организации, что формируют бухгалтерскую отчетность по множественному варианту. К таковым относятся некоторые открытые акционерные общества, различные федеральные и крупные муниципальные унитарные предприятия. Организации, являющиеся членами второй группы, впоследствии могут оказаться в первой группе и вести учёт по упрощенному варианту.

В третью группу входят организации, не являющиеся членами первых двух групп — это закрытые акционерные общества, общества с ограниченной ответственностью и некоторые другие, однако в их число не входят субъекты малого предпринимательства и некоммерческие организации. Все вышеперечисленные предприятия ведут свою бухгалтерскую отчетность согласно стандартному протоколу.

Последняя, четвёртая группа сочетает в себе те субъекты малого предпринимательства и некоммерческие организации, которые составляют бухгалтерскую отчетность по упрощенному варианту.

Одной из важнейших задач, стоящих перед реформаторами системы отечественного бухгалтерского учёта, было установление чёткой поэтапной структуры достижения поставленных целей. К примеру, начиная с 2002 года, организациям первой группы было разрешено формировать бухгалтерскую отчетность, ориентируясь лишь на международные принципы и стандарты финансовой отчетности. Однако обязательная составляющая подобной нормативы была введена лишь в 2005 году, что затрудняло оперативную работу организаций и бухгалтеров. Подобные несостыковки в новой парадигме бухгалтерского учёта требовали разработок от Министерства по налогам и сборам РФ, которые бы позволили сформировать так называемые «мостики» между учётными документами старого и нового образцов, а также достоверного и полного отражения всей необходимой финансовой информации, как того требовали МСФО [11].

Организации, представляющие вторую и третью группы, прежде всего обязаны научиться грамотно использовать утвержденными российскими законами и положениями при создании и заполнении бухгалтерской отчетности. Так, при раскрытии информации в отчетности, предприятию необходимо учитывать, что непременно будет иметь место перманентный процесс совершенствования и улучшения принятых и утвержденных ранее положений бухгалтерского учёта.

За основные вариации совершенствования нормативно-правовой базы бухгалтерского учёта ответственна «Концепция бухгалтерского учёта в рыночной экономике России» [18] — документ, принятый и одобренный Методологическим советом по бухгалтерскому учёту при Министерстве финансов РФ и Институтом профессиональных бухгалтеров РФ в конце 1997 года. «Концепция» заключала в себе результаты тщательного анализа как отечественной, так и международной практик бухгалтерского учёта, тенденций развития системы учёта, которые позволили сформулировать особые подходы к формированию российской системы ведения бухгалтерского учёта на ближайшие 10-15 лет. Однако практика показывает, что данный аналитический документ незнаком большей части бухгалтеров [18].

«Концепция бухгалтерского учёта», тем не менее, является базой, фундаментом построения системы отечественного бухгалтерского учёта, и была создана для достижения конкретных целей:

— обеспечение заинтересованных специалистов необходимой информацией об общепринятых подходах к организации и ведения учёта;

— формирование определенного задела для поэтапного создания новых и переработки действующих нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учёту;

— создание основы принятия решений по проблемам, что еще не были разрешены путём принятия конкретных нормативных актов;

— помощь потребителям информации бухгалтерского толка в достоверном понимании данных из бухгалтерской отчетности [18].

Принятый 6 декабря 2011 г. нормативный документ, №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [1], существенно скорректировал статус и зону ответственности главных бухгалтеров. Этот Федеральный закон заменил устаревший, требующий не просто внесения уточнений, а значительной переработки Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 №129-ФЗ, что был одним из первых и основополагающих законов в новой отечественной системе бухгалтерского учёта.

С появлением №402-ФЗ бухгалтер не будет нести ответственность за противоправные деяния, если он совершил их по письменному распоряжению генерального директора. Бухгалтеров частично освободили не только об ответственности, но и от подчинения гендиректору. Ранее главный бухгалтер наравне с генеральным директором отвечал за то, чтобы в организации правильно велся учет, платились налоги, отражалась реальная выручка — все это находило отражение в кодексе этики профессиональных бухгалтеров. И когда гендиректор требовал то, что противоречит налоговому законодательству или законодательству по бухучету, главный бухгалтер, памятуя о своей ответственности, начинал сопротивляться и отказываться выполнять такое требование. Это приводило к негативным последствиям для бухгалтера. Недальновидные руководители компаний считали сотрудника, соблюдающего кодекс этики проф. бухгалтеров, непокладистым и неуживчивым, могли создавать такие условия работы, которые бы «заставили» главного бухгалтера уволиться.

Теперь таких ситуаций станет меньше, так как бухгалтер сможет подчиниться воле гендиректора (изложенной письменно), не боясь ответственности. Еще одно новшество затронуло не только статус главных бухгалтеров: они теперь не обязательно должны подчиняться первому лицу компании. На практике это правило применяется уже давно. Во многих крупных компаниях, где есть ставка на то, чтобы все делалось по закону, главные бухгалтеры фактически подчинены финансовым директорам. В следующем году руководители крупных компаний не смогут быть по совместительству еще и главными бухгалтерами. Федеральный закон запрещает такое совместительство. Прежде оно разрешалось всем. Теперь исключение сделано только для малого и среднего бизнеса. Там одно и то же лицо может быть и первым лицом компании, и главным бухгалтером. И наконец, закон четко определил, кого можно назначать на должность главного бухгалтера, каким требованиям должен отвечать специалист. Если у него есть диплом о высшем профильном образовании, то достаточно, чтобы был опыт работы в сфере бухучета не менее трех лет. Если же диплома о высшем образовании в области финансов нет, то от претендента на должность надо требовать более продолжительный опыт работы — не менее пяти лет.

Отдельного упоминания заслуживает аудиторская деятельность, которая является одной из важнейший бухгалтерских профессий. Развитие аудита в Российской Федерации началось в 1990-х годах вместе с формированием новой экономической реальности в стране. Потребность в аудите как самостоятельном рыночном институте обусловили такие происходившие в то время процессы, как приватизация и акционирование крупных отечественных предприятий; бурное развитие малых предприятий и кооперативов; либерализация внешнеэкономической деятельности; приток иностранного капитала и появление совместных предприятий.

Первая попытка регулирования аудиторской деятельности была предпринята с принятием Указа Президента РФ от 22.12.1993 [3], в соответствии с которым были приняты «Временные правила ведения аудиторской деятельности». Они использовались как основной законодательный документ вплоть до 2001 г., когда был принят Федеральный закон от 13.07.2001 № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Однако и этот федеральный закон не так долго регулировал аудиторскую деятельность в Российской Федерации. Уже в 2008 году был принят новый Федеральный закон «Об аудиторской деятельности», от 30.12.2008 №307-ФЗ [2]. В этот же период был принят целый пакет постановлений Правительства РФ, которые регламентировали отдельные стороны аудиторской деятельности. С 1994 года в России рынок аудиторских услуг стал общепризнанным, на первом этапе он был прежде всего связан с проведением обязательного аудита. В этот период быстро росло число аудиторских фирм во всех регионах страны. Оживилась работа зарубежных фирм, которые заняли видное место на российском рынке аудиторских услуг, обслуживая наиболее крупные организации, прежде всего имевшие выход на внешние рынки. Дело в том, что для заключения сделок с крупными зарубежными партнерами, получения кредитов во Всемирном банке, Международном валютном фонде и зарубежных банках обязательно требовались аудиторские заключения по отчетности, составленные международными фирмами. Российский аудит развивался, ориентируясь на иностранные принципы аудита, и постепенно становился частью международного аудита и сообщества аудиторов.

**1.3 Профессиональные бухгалтерские сообщества**

Ещё со времён советской бухгалтерской науки существовали различные сообщества бухгалтеров-профессионалов. Среди таких профессиональных объединений бухгалтеров в первую очередь выделяются международная общественная организация «Ассоциация бухгалтеров и аудиторов «Содружество»» (АБиАС), Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России), Национальная организация по стандартам финансового учета и отчетности (НСФО).

История сообщества АБиАС берет свое начало в СССР. В СССР было создано несколько общественных организаций в области экономики и научно-технических проблем. Среди них выделялся Всесоюзный совет научно-технических сообществ (ВСНТО), объединявший отраслевые научно-технические общества. В его структуре имелся Комитет по экономике и организации производства, главной функцией которого была подготовка различных предложений по совершенствованию бухгалтерского учета, отчетности и экономического анализа.

После воссоздания Вольного экономического общества (ВЭО) функции Комитета перешли к нему. В конце 1980-х годов именно на базе Комитета по экономике и организации производства было решено создать ассоциацию бухгалтеров*.* Для решения этого вопроса в декабре 1989 году была созвана Учредительная конференция учетных работников.

После распада СССР Ассоциация бухгалтеров и аудиторов была переименована в Ассоциацию бухгалтеров СНГ, а через некоторое время приняла уже свое современное название —  международная общественная организация «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 и представительства более чем в 45 регионах Российской Федерации.

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

Особое внимание АБиАС уделяет проблемам переподготовки специалистов бухгалтерского учёта, повышения квалификации молодых российских бухгалтеров и аудиторов. По инициативе «Ассоциации» и при содействии множества общественных организаций и органов государственной власти ежегодно проходят всероссийские собрания бухгалтеров и аудиторов с обсуждением практических вопросов организации бухгалтерского учета.

Существуют также и отдельные специализированные профессиональные объединения аудиторов. Начиная с 1994 г. на российском рынке стали активно работать аудиторские общественные организации. В частности, были созданы такие крупнейшие организации, как Аудиторская палата России, Коллегия аудиторов, Союз профессиональных аудиторских объединений, Московская аудиторская палата.

Для подготовки высококвалифицированных аудиторов была создана сеть учебно-методических центров, которые проводили не только обучение, но и организовали постоянную работу по повышению квалификации аудиторов. С 1996 г. комиссия по аудиторской деятельности при Президенте РФ стала разрабатывать и утверждать российские стандарты аудиторской деятельности, которые способствовали единообразию подходов к проведению аудита всеми аудиторскими российскими организациями и ориентировали их на повышение качества аудиторской проверки. Следует подчеркнуть, что российский аудит изначально развивался в тесном контакте с международными организациями, и поэтому даже первые стандарты в большой мере ориентировались на содержание и методологические подходы, которые реализовывались в международных стандартах аудита. Это в значительной степени способствовало тому, что российский аудит сразу вписался в международное аудиторское сообщество.

Каждый член профессионального сообщества бухгалтеров считает Кодекс этики профессиональных бухгалтеров сакральным сводом правил и принципов и осуществляет свою профессиональную деятельность в строгом соответствии с его положениями. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров России представляет собой свод правил поведения, обязательных для бухгалтеров при осуществлении ими профессиональной деятельности. Положения данного кодекса являются базовыми, поскольку невозможно ввести этические требования абсолютно на все обстоятельства, с которыми могут столкнуться бухгалтеры в своей работе.

Действующий Кодекс представляет собой свод этических требований, правил, предъявляемых к бухгалтерам во всем мире. Он состоит из трех частей: часть А применяется ко всем профессиональным бухгалтерам; часть В применяется к публично практикующим профессиональным бухгалтерам; часть С применяется к наемным профессиональным бухгалтерам.

Кодекс признает, что цели бухгалтерской профессии состоят в выполнении работы в соответствии с самыми высокими стандартами профессионализма, обеспечении наилучших результатов работы, и в целом — в выполнении требования соблюдать общественные интересы. Для достижения этих целей необходимо соблюдать следующие четыре основные требования [10]:

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

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

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

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

Кодекс разработан на базе следующих фундаментальных принципов [10]:

 — порядочность. Профессиональный бухгалтер должен быть откровенен и честен при предоставлении им профессиональных услуг.

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

— профессиональная компетентность и должная тщательность в работе. Профессиональный бухгалтер обязан оказывать профессиональные услуги с должной тщательностью, компетентностью и старательностью. Ему необходимо постоянно поддерживать профессиональные знания и навыки на уровне, требуемом для предоставления клиенту или работодателю преимуществ, связанных с использованием профессиональных услуг компетентного лица, опирающегося на последние тенденции в практике, законодательстве и методах работы.

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

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

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

Профессия бухгалтера требует от каждого человека соблюдать законы государственные и законы моральные, поэтому каждый достойный бухгалтер ведёт свою деятельность в строгом соответствии со всеми правила, что были определены Кодексом этики профессиональных бухгалтеров.

**2 ПРАКТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ**

1 вариант, коэффициент 7

01.10.2022 г. было зарегистрировано ООО «Альфа» с уставным капиталом 350 000 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 210 000 р.

Дебет 51 «Расчетный счет»

Кредит 75/1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал

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 |

 Составлен Журнал регистрации хозяйственных операций (табл. 2.2).

Таблица 2.2 — Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание факта хозяйственной жизни (ФХЖ) | Корреспонденция счетов | Сумма, руб. |
| Дебет | Кредит | Частная | Общая |
| 1 | Внесено оборудование к установке от учредителя | 07 | 75 | 140 000 | 140 000 |
| 2 | 1.Приобретены материалы от поставщика, | 10 | 60 | 105 000 | 126 000 |
| 2.включая НДС 20% | 19 | 60 | 21 000 |
| 3 | Списан к возмещению НДС по принятым к учету материальным ценностям | 68 | 19 | 21 000 | 21 000 |
| 4 | Передано оборудование под монтаж | 08 | 07 | 140 000 | 140 000 |
| 5 | Отпущены материалы на наладку станка | 08 | 10 | 35 000 | 35 000 |
| 6 | Начислена заработная плата работникам, занятым в монтаже оборудования | 08 | 70 | 56 000 | 56 000 |
| 7 | Начислены социальные взносы (30%) на заработную плату работников, занятых в монтаже оборудования | 08 | 69 | 16 800 | 16 800 |
| 8 | Оборудование приказом руководителя введено в эксплуатацию | 01 | 08 | 247 800 | 247 800 |
| 9 | 1.Отпущены со склада материалы: в производство продукции А | 20(А) | 10 | 21 000 | 70 000 |
| 2.в производство продукции Б |  20(Б) | 10 | 28 000 |
| 3.на цеховые нужды | 25 | 10 | 14 000 |
| 4.на управленческие нужды | 26 | 10 | 7 000 |
| 10 | Начислена амортизация производственного оборудования линейным методом за месяц (срок полезного использования — 5 лет) | 25 | 02 | 4 130 | 4 130 |
| 11 | 1.Начислена заработная плата: рабочим, изготавливающим изделие А | 20(А) | 70 | 70 000 | 399 000 |
| 2.рабочим, изготавливающим изделие Б | 20(Б) | 70 | 84 000 |
| 3.персоналу цеха | 25 | 70 | 105 000 |
| 4.аппарату заводоуправления | 26 | 70 | 140 000 |
| 12 | 1.Начислены взносы во внебюджетные фонды (30%): рабочим, изготавливающим изделие А | 20(А) | 69 | 21 000 | 119 700 |
| 2.рабочим, изготавливающим изделие Б | 20(Б) | 69 | 25 200 |
| 3.персоналу цеха | 25 | 69 | 31 500 |
| 4.аппарату заводоуправления | 26 | 69 | 42 000 |
| 13 | Удержан из заработной платы работников налог на доходы физических лиц | 70 | 68 | 59 150 | 59 150 |
| 14 | 1.Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную на производственные нужды, | 25 | 60 | 28 070 | 84 084 |
| 2.включая НДС 20% | 19 | 60 | 5614 |
| 3.Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную на управленческие нужды, | 26 | 60 | 42 000 |
| 4.включая НДС 20% | 19 | 60 | 8 400 |
| 15 | Списан к возмещению НДС по счету | 68 | 19 | 14 014 | 14 014 |
| 16 | Получен краткосрочный кредит в банке | 51 | 66 | 560 000 | 560 000 |
| 17 | Перечислено поставщику за материалы | 60 | 51 | 126 000 | 126 000 |
| 18 | Перечислено поставщику за электроэнергию | 60 | 51 | 84 084 | 84 084 |
| 19 | 1.Акцептован счет поставщика за услуги связи, | 26  | 60 | 49 000 | 58 800 |
| 2.включая НДС 20% | 19 | 60 | 9 800 |
| 20 | Списан к возмещению НДС по счету | 68 | 19 | 9 800 | 9 800 |
| 21 | Перечислено поставщику за услуги связи | 60 | 51 | 58 800 | 58 800 |
| 22 | 1.Распределены и списаны на счета основного производства (пропорционально заработной плате рабочих основного производства) общепроизводственные расходы: изделие А | 20(А) | 25 | 82 215 | 462 560 |
| 2.Распределены и списаны на счета основного производства (пропорционально заработной плате рабочих основного производства) общепроизводственные расходы: изделие Б | 20(Б) | 25 | 100 345 |
| 3.Распределены и списаны на счета основного производства (пропорционально заработной плате рабочих основного производства) общехозяйственные расходы: изделие А | 20(А) | 26 | 126 000 |
| 4.Распределены и списаны на счета основного производства (пропорционально заработной плате рабочих основного производства) общехозяйственные расходы: изделие Б | 20(Б) | 26 | 154 000 |
| 23 | 1.Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция по фактической себестоимости: изделие А | 43(А) | 20(А) | 320 215 | 711 900 |
| 2.Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция по фактической себестоимости: изделие Б | 43(Б) | 20(Б) | 391 685 |
| 24 | Отгружена со склада продукция А, право собственности на которую перейдет к покупателям на складе назначения | 45(А) | 43(А) | 245 000 | 245 000 |
| 25 | Признан доход от продажи продукции Б | 62 | 90(Б) | 630 000 | 630 000 |
| 26 | Начислен НДС (20%) с объема продаж изделия Б | 90(Б) | 68 | 105 000 | 105 000 |
| 27 | Получено подтверждение о приемке покупателем отгруженной ему продукции А и переходе права собственности | 62 | 90(А) | 525 000 | 525 000 |
| 28 | Выделена сумма НДС с объема продаж изделия А | 90(А) | 68 | 87 500 | 87 500 |
| 29 | 1.Списана производственная себестоимость проданной продукции: изделие А | 90(А) | 45(А) | 245 000 | 455 000 |
| 2.Списана производственная себестоимость проданной продукции: изделие Б | 90(Б) | 43(Б) | 210 000 |
| 30 | 1.Выявлен финансовый результат от продаж: изделие А | 90(А) | 99 | 192 500 | 507 500 |
| 2.Выявлен финансовый результат от продаж: изделие Б | 90(Б) | 99 | 315 000 |
| 31 | 1.Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции: изделие А | 51 | 62 | 630 000 | 1 155 000 |
| 2.Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции: изделие Б | 51 | 62 | 525 000 |
| 32 | Выявлена недостача готовой продукции А на складе | 94 | 43(А) | 49 000 | 49 000 |
| 33 | Недостача списана на кладовщика | 73 | 94 | 49 000 | 49 000 |
| 34 | Сумма недостачи внесена работником в кассу организации | 50 | 73 | 49 000 | 49 000 |
| 35 | Получены денежные средства с расчетного счета на выдачу заработной платы | 50 | 51 | 395 850 | 395 850 |
| 36 | Выдана заработная плата работникам | 70  | 50 | 395 850 | 395 850 |
| 37 | Начислены проценты по краткосрочному кредиту | 91 | 66 | 28 000 | 28 000 |
| 38 | 1.Продано производственное оборудование: на договорную стоимость объекта  | 62 | 91 | 336 000 | 887 600 |
| 2.на сумму НДС | 91 | 68 | 56 000 |
| 3.на списанную фактическую стоимость | 01.2 | 01.1 | 247 800 |
| 4.на сумму накопленной амортизации | 02 | 01.2 | 4 130 |
| 5.на остаточную стоимость | 91 | 01.2 | 243 670  |
| 39 | Поступили денежные средства на расчетный счет за проданное оборудование | 51 | 62 | 336 000 | 336 000 |
| 40 | Перечислены проценты по кредиту | 66 | 51 | 28 000 | 28 000 |
| 41 | Отражена сумма штрафных санкций к уплате | 91 | 76 | 24 500 | 24 500 |
| 42 | Перечислены суммы штрафов | 76 | 51 | 24 500 | 24 500 |
| 43 | Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов | 99 | 91 | 16 170 | 16 170 |
| 44 | Начислен налог на прибыль | 99 | 68 | 98 266 | 98 266 |
| 45 | Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков | 99 | 84 | 393 064 | 393 064 |
| 46 | По решению собрания акционеров 5% прибыли направлено на образование резервного капитала (округлить до целых) | 84 | 82 | 19 656 | 19 656 |
| 47 | Начислены дивиденды (25%) акционерам, не являющимся работниками организации | 84 | 75.2 | 98 266 | 98 266 |
| 48 | Удержан НДФЛ с суммы начисленных дивидендов | 75.2 | 68 | 12 775 | 12 775 |
| 49 | Перечислены дивиденды акционерам, не являющимся работниками организации | 75.2 | 51 | 85 491 | 85 491 |
| 50 | 1.Оплачена задолженность по налогам  | 68 | 51 | 373 877 | 510 377 |
| 2.Оплачена задолженность по взносам во внебюджетные фонды | 69 | 51 | 136 500 |
| **Итого** | **10 816 127** |

Заполнена Главная книга организации.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 01.1Основные средства |  |  |  | Счет 01.2Выбытиеосновных средств |  |
| 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 02Амортизация основных средств  |  |  |  |  Счет 07Оборудование 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 10Материалы |  |  |  | Счет 19Налог на добавленную стоимость по приобретенным материалам  |  |
| Д | К |  | Д | К |
| с. 0 |  |  | с. 0 |  |
| 2.1) 105 000 | 5) 35 000 |  | 2.2) 21 000 | 3) 21 000 |
|  | 9.1) 21 000 |  | 14.2) 5 614 | 15) 14 014 |
|  | 9.2) 28 0009.3) 14 0009.4) 7000 |  | 14.4) 8 40019.2) 9 800 | 20) 9 800 |
| об. 105 000 | об. 105 000 |  | об. 44 814 | об. 44 814 |
| с. 0 |  |  | с. 0 |  |
|  | Счет 20Основное производство продукции А |  |  |  | Счет 20Основное производство продукции Б |  |
| Д | К |  | Д | К |
| с. 0 |  |  | с. 0 |  |
| 9.1) 21 000 | 23.1) 320 215 |  | 9.2) 20 000 | 23.2) 391 685 |
| 11.1) 70 000 |  |  | 11.2) 6 250 |  |
| 12.1) 21 00022.1) 82 21522.3) 126 000 |  |  | 12.2) 200 00022.2) 60 00022.4) 18 000 |  |
| об. 320 215 | об. 320 215 |  | об. 391 685 | об. 391 685 |
| с. 0 |  |  | с. 0 |  |
|  | Счет 25Общепроизводственные расходы |  |  |  | Счет 26Общехозяйственные расходы |  |
| Д | К |  | Д | К |
|  |  |  |  |  |
| 9.3) 14 000 | 22.1) 82 215 |  | 9.4) 7000 | 22.3) 126 000 |
| 10) 4 310 | 22.2) 100 485 |  | 11.4) 140 000 | 22.4) 154 000 |
| 11.3) 105 000 |  |  | 12.4) 42 000 |  |
| 12.3) 31 500 |  |  | 14.3) 42 000 |  |
| 14.1) 28 070 |  |  | 19.1) 49 000 |  |
| об. 182 700 | об. 182 700 |  | об. 280 000 | об. 280 000 |
|  | Счет 43АГотовая продукция А |  |  |  | Счет 43БГотовая продукция Б |  |
| Д | К |  | Д | К |
| с. 0 |  |  | с. 0 |  |
| 23.1) 320 215 | 24) 245 000 |  | 23.2) 391 685 | 29.2) 210 000 |
|  | 32) 49 000 |  |  |  |
| об. 320 215 | об. 294 000 |  | об. 391 685 | об. 210 000 |
| с. 26 215 |  |  | с. 181 685 |  |
|  | Счет 45Товары отгруженные |  |  |  | Счет 50Касса |  |
| Д | К |  | Д | К |
| с. 0 |  |  | с. 0 |  |
| 24) 245 000 | 29.1) 245 000 |  | 34) 49 000 | 36) 395 850 |
|  |  |  | 35) 395 850 |  |
| об. 245 000 | об. 245 000 |  | об. 444 850 | об. 395 850 |
| с. 0 |  |  | с. 49 000 |  |
|  | Счет 51Расчетные счета |  |  |  | Счет 60Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  |
| Д | К |  | Д | К |
| с. 210 000 |  |  | с. 0 |  |
| 16) 560 000 | 17) 126 000 |  | 17) 126 000 | 2.1) 105 000 |
| 31.1) 630 000 | 18) 84 084 |  | 18) 84 084 | 2.2) 21 000 |
| 31.2) 525 000 | 21) 58 800 |  | 21) 58 800 | 14.1) 28 070 |
| 39) 336 000 | 35) 395 85040) 28 00042) 24 50049) 85 49150.1) 373 87750.2) 136 500 |  |  | 14.2) 5 61414.3) 42 00014.4) 8 40019.1) 49 00019.2) 9 800 |
| об. 2 051 000 | об. 1 313 102 |  | об. 268 884 | об. 268 884 |
| с. 947 898 |  |  | с. 0 |  |
|  | Счет 62Расчеты с покупателями и заказчиками |  |  |  | Счет 66Расчеты по краткосрочным кредитам |  |
| Д | К |  | Д | К |
| с. 0 |  |  |  | с. 0 |
| 25) 630 000 | 31.1) 630 000 |  | 40) 21 000 | 16) 560 000 |
| 27) 525 000 | 31.2) 525 000 |  |  | 37) 21 000 |
| 38.1) 336 000 | 39) 336 000 |  |  |  |
| об. 1 491 000 | об. 1 491 000 |  | об. 21 000 | об. 581 000 |
| с. 0 |  |  |  | с. 560 000 |
|  | Счет 68Расчеты по налогам и сборам |  |  |  | Счет 69Расчеты по социальному страхованию |  |
| Д | К |  | Д | К |
| с. 0 |  |  |  | с. 0 |
| 3) 21 000 | 13) 59 150 |  | 50.1) 136 500 | 7) 16 800 |
| 15) 14 014 | 26) 105 000 |  |  | 12.1) 21 000 |
| 20) 9 800 | 28) 87 500  |  |  | 12.2) 25 200 |
| 50.1) 373 877 | 38.2) 56 00044) 98 26648) 12 775 |  |  | 12.3) 31 50012.4) 42 000 |
| об. 418 691 | об. 418 691 |  | об. 136 500 | об. 136 500 |
| с. 0 |  |  |  | с. 0 |
|  | Счет 70Расчеты с персоналом по оплате труда |  |  |  | Счет 73Расчеты с персоналом по прочим операциям |  |
| Д | К |  | Д | К |
|  | с. 0 |  | с. 0 |  |
| 13) 59 150 | 6) 56 000 |  | 33) 49 000 | 34) 49 000 |
| 36) 395 850 | 11.1) 70 000 |  |  |  |
|  | 11.2) 84 00011.3) 105 00011.4) 140 000 |  |  |  |
| об. 455 000 | об. 455 000 |  | об. 49 000 | об. 49 000 |
|  | с. 0 |  | с. 0 |  |
|  | Счет 75.1Расчеты по вкладам в уставный капитал |  |  |  | Счет 75.2Расчеты с учредителями по выплате доходов  |  |
| Д | К |  | Д | К |
| с. 140 000 |  |  |  | с. 0 |
|  | 1) 140 000 |  | 48) 12 775 | 47) 98 266 |
|  |  |  | 49) 85 491  |  |
| об. 0 | об. 140 000 |  | об. 98 266 | об. 98 266 |
| с. 0 |  |  |  | с. 0 |
|  | Счет 76Расчеты с разными дебиторами и кредиторами |  |  |  | Счет 80Уставный капитал |  |
| Д | К |  | Д | К |
|  | с. 0 |  |  | с. 350 000 |
| 42) 24 500 | 41) 24 500 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| об. 24 500 | об. 24 500 |  | об. 0 | об. 0 |
|  | с. 0 |  |  | с. 350 000 |
|  | Счет 82Резервный капитал |  |  |  | Счет 84Непокрытый убыток |  |
| Д | К |  | Д | К |
|  | с. 0 |  |  | с. 0 |
|  | 46) 19 656 |  | 46) 19 656 | 45) 393 064 |
|  |  |  | 47) 98 266 |  |
|  | об. 19 656 |  | об. 117 922 | об. 393 064 |
|  | с. 19 656 |  |  | с. 275 142 |
|  | Счет 90АПродажи продукции А |  |  |  | Счет 90БПродажи продукции Б |  |
| Д | К |  | Д | К |
|  |  |  |  |  |  |
| 28) 87 500 | 27) 525 000 |  | 26) 105 000 | 25) 630 000 |
| 29.1) 245 000 |  |  | 29.2) 210 000 |  |
| 30.1) 192 500 |  |  | 30.2) 315 000 |  |
| об. 525 000 | об. 525 000 |  | об. 630 000 | об. 630 000 |
|  | Счет 91Прочие доходы и расходы |  |  |  | Счет 94Недостачи и потери от порчи ценностей |  |
| Д | К |  | Д | К |
| 37) 28 000 | 38.1) 336 000 |  | 32) 49 000 | 33) 49 000 |
| 38.2) 56 000 | 43) 16 170 |  |  |  |
| 38.5) 243 670 |  |  |  |  |
| 41) 24 500 |  |  |  |  |
| об. 352 170 | об. 352 170 |  | об. 49 000 | об. 49 000 |
|  | Счет 99Прибыли 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 |  |  |  |

Составлена оборотно-сальдовая ведомость (табл.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 |  |  | 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 A |  |  | 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** |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Делая вывод по данной курсовой работе можно сказать, что бухгалтерское дело представляет собой профессиональную деятельность бухгалтера во всех ее проявлениях — ведении учёта, составлении отчётности, формировании учётной политики организации, контроле, анализе отчётных данных, участий в профессиональных организациях и т.д. В данной курсовой работе были рассмотрены вопросы, касающиеся процессов становления и развития бухгалтерской профессии в России.

В ходе выполнения курсовой работы мы пришли к выводу, что история зарождения и становления бухгалтерской профессии в России многогранна, полна как взлётов, так и падений. Развитие экономики и постоянное усложнение деятельности юридических лиц стимулирует развитие бухгалтерского дела. Современное законодательство в сферах бухгалтерского учёта и налогообложения требует от бухгалтера приобретения навыков юриста, аналитика, аудитора. Таким образом, составляющие бухгалтерского дела динамично развиваются и постоянно усложняются.

За более чем двадцатилетний период времени, с тех пор как Россия присоединилась к стандартам МСФО, отечественная система бухгалтерского дела качественно изменилась и была усовершенствована. МСФО — это целая бухгалтерская философия, основанная на многолетнем мировом опыте, это передовой опыт в профессии. Субъекты публичного интереса обязаны применять МСФО для составления финансовой отчетности. Изучение и практическое применение МСФО для всех, кто причастен к бухгалтерской профессии  главная цель.
 В практической части работы на примере сквозной задачи показана вся деятельность ООО "Альфа": был составлен вступительный баланс, журнал регистраций хозяйственных операций с указанием бухгалтерских проводок по счетам, заполнена главная книга организации, составлен баланс на конец отчетного периода и заполнен отчет о финансовых результатах.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

# 1. Российская Федерация. Законы. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 №402-ФЗ (последняя редакция) // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 2022 — . — Загл. с титул. экрана.

2. Российская Федерация. Законы.Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 №307-ФЗ. // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 2022 — . — Загл. с титул. экрана.

3. Указ Президента РФ от 22.12.1993 №2268 (ред. от 18.08.1996) «О формировании республиканского бюджета Российской Федерации и взаимоотношениях с бюджетами субъектов Российской Федерации в 1994 году» // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 2022 — . — Загл. с титул. экрана.

 4. Приказ Минфина России от 29.07.1998 №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 №1598) // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 2022 — . — Загл. с титул. экрана.

 5. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000, №94-н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"// КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 2022 — . — Загл. с титул. экрана.

 6. Постановление Правительства РФ «Об утверждении программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности» от 6 марта 1998 г. №283// КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 2022 — . — Загл. с титул. экрана.

 7.­Концепция бухгалтерского учёта в рыночной экономике России // «Контур.Норматив». — 2022. — URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=26158> (дата обращения: 18.04.2022)

8. Нормативное регулирование бухгалтерского учета // [Электронный журнал](https://gk.glavkniga.ru/) «Главная книга». ­— 2022. — URL : <https://glavkniga.ru/situations/k502717> (дата обращения: 20.03.2022).

9. Основные нормативные акты и документы, регулирующие бухгалтерский учет в российской федерации // «Консультант Плюс». — 2022. — URL : <http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71763/> (дата обращения : 20.03.2022)

 10. Профессиональная этика бухгалтера. Кодекс этики бухгалтера // Grandars.ru. — 2022. — URL: <https://www.grandars.ru/student/buhgalterskiy-uchet/etika-buhgaltera.html> (дата обращения: 24.04.2022)

11. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ // ППТ.РУ. — 2022. — URL: <https://ppt.ru/art/buh-uchet/regulirovanie> (дата обращения : 20.03.2022)

12. *Куликова, Л. И.* Развитие счетных наук в России: ретроспективный анализ / Л. И. Куликова, А. Р. Кадырова // Международный бухгалтерский учет. — 2016. — Т. 19, вып. 23. — С. 33—43.

 13. *Кутер, М. И.* Классификация древнерусских бирок в соответствии с современной учетной методологией / М. И. Кутер, 64 А. В. Кузнецов // Экономические и гуманитарные науки. — 2010. — № 1 (216). — С. 75—81.

 14. *Маздоров, В. А.* История развития бухгалтерского учета в СССР (1917—1972 гг.) / В. А. Маздоров. — Москва : Финансы, 1972. — 318 с.

 15. *Медведев, М.Ю.* История русской бухгалтерии / М.Ю. Медведев. Д.В. Назаров. — Москва: Бухгалтерский учет, 2007.

 16. *Галаган, А. М*. Счетоводство в его историческом развитии / А. М. Галаган. — Москва: Госиздат, 1927. — 172 с.

 17. *Кондраков Н.П.* Бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности и аудит. — М.: Перспектива, 2010.

 18. *Бабаев Ю.А.* Бухгалтерский учет / Ю.А. Бабаев. — Москва, 2001.

 19. *Кузнецов, А. В.* По страницам истории российского бухгалтерского учета в допетровскую эпоху / А. В. Кузнецов, И. Г. Панженская // Вестник Адыгейского государственного университета. Сер.: Экономика. — 2015. — Вып. 3 (165). — С. 87—96

20. *Соколов Я. В.* Очерки по истории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2001. — 347с.

21. *Соколов, Я. В.* История бухгалтерского учета: учебник / Я. В. Соколов, В. Я. Соколов. — 3-е издание, переработанное и дополненное. — Москва : Магистр, ИНФРА-М, 2011. — 287 с.

22. *Соколов, Я.В.* Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: учебное пособие для вузов / Я.В. Соколов. — Москва: Аудит: ЮНИТИ, 1996.

23. Судебная бухгалтерия : краткий курс : [учебное пособие] / *Романов Виталий Вячеславович*. — [Саратов] : Научная книга, 2012. — 69 с.

**ПРИЛОЖЕНИЯ**

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

Приложение А— Отчет о финансовых результатах(приложение)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Поясне- ния  | Наименование показателя  | Код | За 12 месяцев 2022г. | За 12 месяцев2021г. |
|  | Выручка  | 2110 | 962 500 |  |
|  | Себестоимость продаж | 2120 | ( 255 000 ) | ( ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 707 500 |  |
|  | Коммерческие расходы | 2210 | ( ) | ( ) |
|  | Управленческие расходы | 2220 | ( ) | ( ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 707 500 |  |
|  | Доходы от участия в других организациях | 2310 |  |  |
|  | Проценты к получению | 2320 |  |  |
|  | Проценты к уплате | 2330 | ( 28 000 ) | ( ) |
|  | Прочие доходы | 2340 | 352 170 |  |
|  | Прочие расходы | 2350 | ( 297 170 ) | ( ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 734 500 |  |
|  | Налог на прибыль  | 2410 | 98 266 |  |
|  | в т.ч.текущий налог на прибыль | 2411 | ( 98 266 ) | ( ) |
|  | отложенный налог на прибыль | 2412 |  |  |
|  | Прочее | 2460 |  |  |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 636 234 |  |
|  | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемых в чистую прибыль(убыток) периода | 2510 |  |  |
|  | Результат от прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 |  |  |
|  | Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода | 2530 |  |  |
|  | Совокупный финансовый результат периода | 2500 | 636 234 |  |
|  | СправочноБазовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 |  |  |
|  | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 |  |  |

Приложение Б — Баланс на конец отчетного периода(приложение)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование показателя  | Код | На 31 декабря 2022г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря2020г. |
|  | **АКТИВ****I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**Нематериальные активы | 1110 |  |  |  |
|  | Результаты исследований и разработок | 1120 |  |  |  |
|  | Нематериальные поисковые активы | 1130 |  |  |  |
|  | Материальные поисковые активы | 1140 |  |  |  |
|  | Основные средства | 1150 |  |  |  |
|  | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 |  |  |  |
|  | Финансовые вложения | 1170 |  |  |  |
|  | Отложенные налоговые активы | 1180 |  |  |  |
|  | Прочие внеоборотные активы | 1190 |  |  |  |
|  | Итого по разделу I | 1100 |  |  |  |
|  | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**Запасы | 1210 | 207 900 |  |  |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 |  |  |  |
|  | Дебиторская задолженность | 1230 |  |  |  |
|  | Финансовые вложения (заисключением денежных эквивалентов) | 1240 |  |  |  |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 996 898 |  |  |
|  | Прочие оборотные активы | 1260 |  |  |  |
|  | Итого по разделу II | 1200 | 1 204 798 |  |  |
|  | **БАЛАНС** | 1600 | 1 204 798 |  |  |
|  |  **ПАССИВ****III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ**Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вкладытоварищей) | 1310 | 350 000 |  |  |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 |  |  |  |
|  | Переоценка внеоборотных активов | 1340 |  |  |  |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 |  |  |  |
|  | Резервный капитал | 1360 | 19 656 |  |  |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 275 142 |  |  |
|  | Итого по разделу III | 1300 | 644 798 |  |  |
|  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |  |
|  | Заемные средства | 1410 |  |  |  |
|  | Отложенные налоговые обязательства | 1420 |  |  |  |
|  | Оценочные обязательства | 1430 |  |  |  |
|  | Прочие обязательства | 1450 |  |  |  |
|  | Итого по разделу IV | 1400 |  |  |  |
|  | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Заемные средства | 1510 | 560 000 |  |  |
|  | Кредиторская задолженность | 1520 |  |  |  |
|  | Доходы будущих периодов | 1530 |  |  |  |
|  | Оценочные обязательства | 1540 |  |  |  |
|  | Прочие обязательства | 1550 |  |  |  |
|  | Итого по разделу V | 1500 | 560 000 |  |  |
|  | **БАЛАНС** | 1700 | 1 204 798 |  |  |