

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
ЯПОНСКАЯ МОДЕЛЬ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Работу выполнила



Финк Елизавета Анатольевна

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

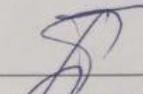
курс 2

Направленность (профиль)

Финансы и кредит

Научный руководитель

канд. экон. наук, доц.

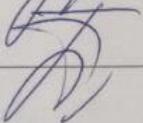


кор, 30.08.22г.

Т. Г. Белозёрова

Нормоконтролер

канд. экон. наук, доц.



Т. Г. Белозёрова

Краснодар
2022

СОДЕРЖАНИЕ

Содержание	2
Введение	3
1. Японская модель бухгалтерского учета	5
1.1 История развития бухгалтерии и аудита в Японии	5
1.2 Особенности бухгалтерского учета в Японии	10
1.3 Преимущества и недостатки бухгалтерского учета в Японии	14
2. Практическая часть	19
Заключение	30
Список использованных источников	32
Приложение	34

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях развития рыночной экономики и совершенствования управления, выработки новой стратегии развития предприятий усиливаются важность и значение бухгалтерского учета. Научно аргументированная система организации бухгалтерского учета содействует действенному применению всех ресурсов, улучшению отражения и анализа финансово— имущественного положения предприятий.

В любой компании следует вести бухгалтерский учет. Для управления производственно-хозяйственной деятельностью организации необходимо иметь информацию о ее имуществе и обязательствах, которую получают в системе бухгалтерского учета. Основной проблемой в мире экономических отношений является типизация бухгалтерских норм и правил. При этом немаловажной проблемой экономического мира остается приведение бухгалтерского учета к единой системе. Требования к единообразию и понятности применяемых систем учета возникают из— за усиленного развития бизнеса, объединяющегося в единую сферу экономики. Сильное давление со стороны банковских организаций и всего экономического мира приводит к нужде перехода национальных систем на международные нормы бухгалтерского учета, а также массовой переквалификации бухгалтеров и аудиторов.

Постепенно из— за интернациональных отношений, процессов глобализации на всех уровнях жизни происходит формирование мирового рынка, для которого не существует национальных границ. Наглядно похожие процессы можно увидеть в деятельности межнациональных компаний. Приведение бухгалтерского учета к единообразию с международными стандартами становится значительной для компаний, имеющих перспективы выхода на международные рынки. Нынешняя система японского учета имеет свои особенности, которые стоит изучить.

Цель данной работы понять особенности бухгалтерского учета в стране, которая не полностью подвержена международным стандартам.

Задачи курсовой работы:

- рассмотреть историю развития японской бухгалтерии и аудита
- рассмотреть особенности бухгалтерского учета и аудита в Японии;
- рассмотреть применяемые методы бухгалтерского учета в Японии;
- определить роль международных стандартов отчетности в учете в Японии;
- оценить преимущества и недостатки японской модели бухгалтерского учета

Объектом исследования курсовой работы является особенности развития бухгалтерского учета в Японии. Предметом исследования является японская модель бухгалтерского учета.

Теоретическая значимость в современных условиях хозяйствования состоит в том, чтобы расширить представление о моделях бухгалтерского учета вне международных стандартов. Практическая значимость в современных условиях хозяйствования заключается в том, что ее результаты могут быть использованы для приобретения соответствующих навыков составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, отвечающей требованиям международным стандартам финансовой отчетности.

Информационно— аналитическая база исследования – учебники, статьи и публикации, которые затрагивают бухгалтерию в Японии, а так же учебные пособия.

При написании курсовой работы были использованы различные методы, включая: анализ, синтез, обобщение, аналогии и различные формально— логические методы.

1. Японская модель бухгалтерского учета

1.1 История развития бухгалтерии и аудита в Японии

Япония является одной из самых красивых и уникальных стран мира. В ней уникально буквально все: города, улицы, язык, культура, музыка. Люди, бывавшие там, но могут не вернуться туда. На первый взгляд маленькая по территории страна, которая окружена водой не особо пригодна для развитого существования, тем более на международном уровне. Но трудолюбию японцев позавидует каждый. Целеустремленнее и трудолюбие народа, сделали страну одной из самых стран в научно— техническом прогрессе. Хотя на дворе 21 век, Япония как будто далеко впереди планеты всей.

В старой Японии бухгалтерия велась в одной книге — Дайфукушос. В 1520 г. было издано предписание о порядке ведения учетных книг. Первые дошедшие до нас памятники датируются 1615 и 1634 гг. Бухгалтерский учет велся по простой системе. Сначала использовалась только хронологическая запись, а затем одновременно и систематическая

Формирование бухгалтерского учета и аудита значительно отличалась от Европейской и отставала в развитии. Европейский стиль ведения двойной бухгалтерии был абсолютно неизвестен в Японии вплоть до середины XIX столетия, когда это островное государство под давлением США наконец отказалось от политики самоизоляции, проводимой с начала XVII века.

Впервые двойной записью в Японии стали пользоваться лишь в 1872 году, после утверждения инструкций национального банка Японии и публикации министерством финансов документа «Метод бухгалтерского учета в банке».

Впервые двойной учет был введен французскими специалистами на сталелитейном заводе в г. Йокосука (является портовым) в 1865 г. В 1873 г.

французов сменили японцы. На крупных предприятиях впоследствии работали главными бухгалтерами англичане и американцы.

В мае 1878 года в Токио было открыто первое здание нового для Японии финансового учреждения — фондовой биржи. С ее появлением выходит в свет Коммерческий кодекс (syouhou), в котором было сказано, что любые акционерные общества были обязаны представлять общественности сведения об имеющихся активах и бухгалтерский баланс. Именно с того времени в Японии и начинается развитие бухгалтерского учета. Кроме того, Коммерческий кодекс обязывал в обязательном порядке со стороны штатных аудиторов подвергать аудиторской проверке ведение бухгалтерского учета. Однако роль штатного аудитора приравнивалась к внутреннему аудитору, от которого не требовалось наличия сертификата профессионального бухгалтера. В 1896 г. был введен налог на доходы, после чего, помимо обычных бухгалтеров, появились налоговые агенты, которые давали компаниям профессиональные консультации в области уплаты налогов.

Таким образом, еще в конце XIX века в Японии существовали две категории бухгалтеров – одни вели учет в компаниях и готовили финансовую отчетность, а другие специализировались на вопросах налогового учета и предоставления консультаций.

К примеру, в 1909 году были обнаружены факты мошенничества в компании Dai Nihon Seito Co. (в последствии этот прецедент стал известным как “дело Nitto Inc.”). Мошенничество сопровождалось маскировкой незаконных операций в учете и выплатой так называемых “дивидендов”, которыми эффективно “закрывали глаза” членам надзорного совета. В результате неожиданное падение цены акций привело к банкротству компании. После этого случая Клод Максвелл Макдональд, в то время британский посол в Японии, решительно указал на необходимость аудиторов.

Таким образом было положено начало формированию японского аудита по примеру Великобритании, система учета и аудита в которой считалась в начале XX века наиболее развитой и прогрессивной.

Министерство сельского хозяйства и торговли Японии, которое в то время имело наибольшие полномочия в этом вопросе, немедленно провело исследование систем учета в Великобритании, США и Европе. Резюме этого исследования было опубликовано в 1909 г. под названием “Отчет об исследовании систем (подготовки) дипломированных общественных бухгалтеров”. Следует заметить, что среди японских бухгалтеров в это время началось активное движение в пользу принятия Закона про зарегистрированных бухгалтеров. Первый проект такого закона был подготовлен в 1914 г., но был отклонен из— за неразрешенных спорных моментов. Всего проекты данного закона выносились на обсуждение восемь раз и лишь через 13 лет (в 1927 г.) Закон про зарегистрированных бухгалтеров был наконец— то принят. Тем не менее он не содержал ни одного положения, защищающего бухгалтеров. Любой, кто изучал бухгалтерию в университете или имел опыт работы бухгалтером хотя бы 1 год, мог зарегистрироваться в качестве профессионального бухгалтера.

К концу XIX в. на японском языке было опубликовано более 90 бухгалтерских книг, в основном переводы. А в 1884 г. в университете открылись кафедры бухгалтерского учета. В 1912 г. была создана национальная Ассоциация бухгалтеров.

Во время Второй мировой войны в Японии существенно выросли налоги. Государству нужно было что— то придумать для того, чтобы обеспечить успешное проведение политики национального правительства Японии, в связи с этим в 1942 году было принято решение создать закон о налоговых агентах.

После поражения во Второй мировой войне, Япония все последующие реформы проводила под видом оккупационной политики, которая проводилась главным штабом союзнических оккупационных сил. Центральным направлением данной политики была экономическая реформа, связанная с роспуском японских финансовых объединений (дзайбацу),

обеспечением демократизации рынка ценных бумаг и необходимых условий для вовлечения в японскую экономику иностранного капитала.

Для защиты интересов иностранных инвесторов в 1948г. принимается закон о ценных бумагах и фондовых рынках, который предусматривает обязательное раскрытие необходимой информации в финансовой отчетности и подтверждение ее независимыми аудиторами. Этот закон практически полностью повторял американское законодательство, а именно закон о ценных бумагах 1933г. и закон о фондовых биржах 1934г

Государству было важно защитить инвесторов, для этого в 1948 году, Япония принимает закон о ценных бумагах и фондовых рынках который предусматривает обязательное раскрытие необходимой информации в финансовой отчетности и подтверждение ее независимыми аудиторами. Этот закон практически полностью повторял американское законодательство, а именно закон о ценных бумагах 1933 года и закон о фондовых биржах 1934 года.

Первый закон был принят Конгрессом США с целью восстановления доверия инвесторов к рынку ценных бумаг. Согласно требованиям этого закона, инвесторы могут получить финансовую и прочую информацию о компании, выпустившей ценные бумаги. Второй же закон о фондовых биржах, был создан для регулирования операций с ценными бумагами на вторичном рынке после выпуска, обеспечивая большую финансовую прозрачность и точность, и меньшее количество мошенничества или манипуляций.

В Японии как таковых профессиональных аудиторов не существовало, а зарегистрированных профессиональных бухгалтеров командование оккупационных сил считало неподготовленными для работы в условиях нового законодательства, в связи с чем возникли проблемы с созданием системы аудита. Именно по этой причине в 1948 году принимается закон о дипломированных общественных бухгалтерях (CPA), который предусматривает проведение специального экзамена для зарегистрированных

бухгалтеров, имеющих как минимум 3 года практического опыта. Система учета, существовавшая ранее, была отменена. Если раньше многие бухгалтеры никогда не пытались проводить аудиторские процедуры, то теперь усилиями командования оккупационных сил они должны были научиться этому, а также освоить принятые на Западе принципы бухгалтерского учета.

Экономические реформы, проводившиеся командованием оккупационных сил, коснулись также японской налоговой системы. В 1949 г. в Японию прибыла группа экспертов во главе с профессором Колумбийского университета Карлом С. Шоупом, которая должна была разработать рекомендации по реформированию налоговой системы. Предложенная группой К.С. Шоупа система прогрессивного налогообложения, сосредоточенная на прямых налогах, действует в Японии и сейчас. Кроме того, в рекомендациях Шоупа была указана низкая квалификация налоговых агентов, из— за которых у послевоенной налоговой администрации часто возникали недоразумения. В результате проведенного совещания старая система, связанная с деятельностью налоговых агентов, была отменена, а в 1951 г. был принят Закон про дипломированных общественных налоговых бухгалтеров, действующий по сегодняшний день.

Таким образом, пройдя довольно сложный путь, возникли две профессиональные категории японских бухгалтеров. Первая из них – дипломированные общественные бухгалтеры – оказывает бухгалтерские и аудиторские услуги, а вторая – налоговые бухгалтеры – специализируется на вопросах налогового учета. Обе профессиональные группы бухгалтеров создали свои организации и установили жесткие требования к экзаменуемым на звание дипломированного бухгалтера.

Япония принадлежит к континентальной модели бухгалтерского учета, при которой система бухгалтерского учета складывается и функционирует под воздействием налогообложения. Бухгалтерская прибыль равна налогооблагаемой. Исключение составляют только некоторые виды расходов,

на которые корректируется налоговая база, если эти расходы превышают установленный норматив.

Учет регулируется законодательно и ориентирован на учет государственных потребностей налогообложения и макроэкономическое регулирование. Он носит в основном консервативный характер. Наблюдаются тесные взаимоотношения предприятий с банками – основными поставщиками капитала. Учетная практика формируется под влиянием приоритетности интересов государства и направлена на удовлетворение требований правительства в отношении налогообложения.

Как уже поминалось ранее, система публичного раскрытия финансовой информации и независимого аудита в негосударственном секторе экономики Японии до окончания 2—й мировой войны фактически не существовали. Фактически вся экономика Японии контролировалась дзайбацу и после его распада образовалась пустота, которую нужно было как— то заполнить. В послевоенной Японии компании начали объединяться несколько на других началах, чем это происходило ранее в США или Великобритании. После роспуска дзайбацу более выгодным путем получения необходимых средств для большинства компаний было не прямое банковское финансирование, а не прямое финансирование с помощью фондового рынка. Соответственно, консолидированная система учета, характерная для западных компаний (корпораций) в послевоенной Японии не была создана и многие компании продолжали вести дела со своими многочисленными отделениями по старинке. Учет таких операций изобилует сокрытиями доходов, манипулированием прибылями и случаями мошенничества.

В то время немногие дипломированные японские бухгалтера имели хоть какой— то опыт проведения аудита. Осуществление аудита, естественно было ограниченным из— за отсутствия квалифицированных кадров. Аудиторской проверке подвергались лишь те корпорации, которые были зарегистрированы на фондовой бирже и поэтому подпадали под действие положений Закона про ценные бумаги и фондовый рынок 1948 года. В те же время ряд крупных

корпораций не подвергался независимому аудиту, а практически все средние и небольшие компании были охвачены лишь проверками внутренних аудиторов, работающих в соответствии с Коммерческим кодексом. Многие внутренние аудиторы всю жизнь работали на одну компанию, имели недостаточные знания в области бухгалтерского учета и методологии контроля и испытывали недостаток независимости для того, чтобы быть объективными.

Таким образом, вследствие не реформированной системы аудита корпоративный контроль в Японии до второй половины 40—х годов XX века был довольно слабым и неэффективным. На фоне весьма ненадежного бухгалтерского учета такой контроль ставил под большой вопрос скорое появление столь нужных Японии иностранных инвестиций. Наконец, в первые послевоенные годы аудиторские фирмы в Японии полностью отсутствовали, а редкие аудиторские проверки проводились отдельными дипломированными бухгалтерами.

1.2 Особенности бухгалтерского учета в Японии

Как уже было сказано ранее, существующая система бухгалтерского учета сложилась после поражения Японии во Второй Мировой войне, когда все последующие реформы проводились исключительно как часть оккупационной политики, проводимой Главным штабом Союзнической оккупационных сил. Одним из главных направлений этой политики была экономическая реформа, связанная с роспуском дзайбацу — японских финансовых объединений. Командование оккупационных сил стремилось обеспечить демократизацию рынка ценных бумаг и необходимые условия для вовлечения в японскую экономику иностранного капитала. Экономические реформы, проводимые под эгидой командования оккупационных сил, коснулись также японской налоговой

системы. Была введена система прогрессивного налогообложения, сосредоточенная на прямых налогах, которая действует в Японии и сейчас.

На сегодняшний момент в Японии 25 государственных и 30 местных налогов. Их можно подразделить на три крупные группы:

1. Прямые подоходные налоги с физических и юридических лиц;
2. Прямые налоги на имущество;
3. Прямые и косвенные потребительские налоги.

Основу всех налоговых поступлений в государственный бюджет (около 70%) составляют:

1. Подоходный налог;
2. Налог с юридических лиц.

Налог с юридических лиц составляет 37,5% для обычных компаний и 28% для малого бизнеса. Малыми считаются компании с капиталом менее 100 млн иен и годовым доходом менее 8 млн иен. Сведения о доходах юридических лиц заносятся в установленную форму и представляются в налоговое управление не позднее чем через 2 месяца после окончания финансового года компаний. Для большинства организаций это – 31 марта.

Метод двойной записи счетов нашел в Японии практическое применение только в 1873г. благодаря переводам иностранных книг. Первое переводное издание по калькулированию себестоимости и учету затрат было опубликовано в стране в 1887г. Ранее существовала лишь литература по использованию традиционных японских методов учета, применявшихся в эпоху Токугавы (1598–1876).

Только распространение в Японии во второй половине 19 века двойной записи счетов внесло революционные изменения в учет затрат и калькулирование себестоимости. Необходимость перехода на новые методы бухгалтерского учета была вызвана стремительным ростом объемов производства и началом интеграции в мировое хозяйство.

Считается, что во время войны использование нормативных принципов калькулирования привело к следующим достижениям:

1. Сформировалась система, способствующая реализации готовой продукции и совершенствованию ценообразования;
2. Повысилась эффективность производства за счет ужесточения контроля;
– оптимизировался расход материалов;
3. Улучшилось использование складских помещений;
4. Снизилась затраты труда руководства за счет совершенствования учетных записей;
5. Увеличились возможности для сравнения работы различных отделов;
6. Уменьшились потери товаров и затраты рабочего времени.

В Японии в 1872 г. был установлен английский порядок бухгалтерского учета. Принятое в 1890 г. коммерческое законодательство, основанное на германском праве, сохранилось до сих пор. В 1948 г. в Японии было принято биржевое право американского образца, затем постепенно японский бухгалтерский учет сблизился с американским бухгалтерским учетом и в 1949 г. на предприятиях Японии появились стандарты бухгалтерского учета, основанные на американских стандартах.

Также в Японии была создана общественная коллегия по делам бухгалтерского учета на предприятиях, которая опубликовала следующие положения и стандарты бухгалтерского учета:

1. Стандарты бухгалтерского учета на предприятиях;
2. Положение о координации коммерческого права со стандартами бухгалтерского учета на предприятиях;
3. Комментарии к стандартам бухгалтерского учета на предприятиях;
4. Серия пояснений о координации стандартов бухгалтерского учета на предприятиях с другими законами и правилами;
5. Стандарты калькулирования себестоимости готовой продукции;
6. Стандарты бухгалтерского учета инвалютных операций;
7. Стандарты составления консолидированной отчетности и комментарии к ним;

8. Стандарты составления финансовой отчетности по полугодовому своду счетов;
9. Положение о публичности финансовой информации при инфляции;
10. Подготовка финансовой отчетности;
11. Учет выходных пособий. Введен в действие с 1 апреля 2000 года;
12. Учет лизинговых операций;
13. Учет расходов по научно— исследовательским работам и программному обеспечению;
14. Оценка активов

В 1950 г. японский парламент утвердил специальный закон «О нормах контроля и порядке его осуществления». На основе данного закона Консультативным комитетом по рационализации промышленности были изданы: Положение о внутреннем контроле на предприятии (1951 г.) и Правила (процедуры) по осуществлению контроля (1953 г.), действующие с небольшими дополнениями и изменениями и поныне.

В Японии в 1957 году ввели полномасштабный аудит. После внедрения обязательного аудита, казалось, что аудит основательно утвердился на японской земле, но фактически бытовавшие немало лет мошеннические схемы получения скрытых дивидендов так и не были искоренены. Внимание к многочисленным фактам сокрытия реальной информации компаниями временно ослабло, чему способствовал быстрый экономический рост Японии, продолжавшийся до начала 60—х годов XX века. В 1963 году в японской экономике начался кризис, который привел к банкротству многих компаний, особенно в 1964—65 годах. Именно тогда вскрылись случаи незаконных действий руководства компаний, связанные с маскировкой реальной прибыли и ведением двойного учета. Независимые аудиторы, многие из которых действовали индивидуально, проявили себя в период кризиса не с лучшей стороны. Поэтому проведение аудита компаний в одиночку было запрещено и с 1967 года начали создаваться первые фирмы, объединяющие аудиторов.

Как уже упоминалось ранее в Японии возникли две профессиональные категории японских бухгалтеров. Первая из них — дипломированные общественные бухгалтеры — выполняет собственно бухгалтерские и аудиторские функции, а вторая, объединяющая налоговых бухгалтеров, специализируется на вопросах налогового учета. Обе профессиональные группы установили довольно сложные требования к экзаменуемым на звание дипломированного бухгалтера и создали свои организации.

Япония принадлежит к континентальной модели бухгалтерского учета. В континентальной модели система бухгалтерского учета формируется и функционирует под воздействием налогообложения. Бухгалтерская прибыль равна налогооблагаемой, исключение составляют некоторые виды расходов, на которые корректируется налоговая база, если эти расходы превышают установленный норматив. Учет регулируется законодательно и ориентирован на учет государственных нужд налогообложения и макроэкономического регулирования, носит в основном консервативный характер, наблюдается тесная взаимосвязь предприятий с банками — основными поставщиками капитала. Учетная практика формируется под влиянием приоритетности интересов государства и направлена на удовлетворение требований правительства в отношении налогообложения. Однако, степень подчиненности системы налогообложения бухгалтерским нормам учета различна. Например, жесткая зависимость, когда самостоятельного налогового учета практически не существует, а бухгалтерский учет является базой для определения налога и финансового управления. Из этого следует, что основная задача бухгалтерского учета сводится к формированию основы для точного определения налоговых платежей.

Современная система бухгалтерского учета Японии базируется на трех взаимосвязанных отраслях права: коммерческом, налоговом и биржевом. В бухгалтерском учете используют принципы десятичной системы формирования плана счетов бухгалтерского учета, их применение в законодательном порядке не регламентируется. Финансовую отчетность на японских предприятиях

составляют два раза в год (в связи с обязанностью начисления дивидендов акционерными обществами на 1 января и 1 июля).

Крупные и большинство средних предприятий в Японии представляют собой акционерные общества. Как и у большинства других стран, бухгалтерия каждой компании делится на две части: финансовую и производственную управленческую.

Финансовая бухгалтерия, как правило, ведет учет доходов и убытков, активов и обязательств, расчетных операций, составляет финансовую отчетность, заключительный баланс источников средств, показывает их размещение и использование. Производственная бухгалтерия рассредоточена по отдельным подразделениям компаний. В ее задачи обычно входят составление расчета норматива затрат, организация учета и контроля фактических расходов по видам, местам формирования и калькулируемым объектам, составление и анализ калькуляций и отчетности о производственных издержках.

Особое значение придается проблеме снижения издержек производства. Это обусловлено тем, что Япония ограничена сырьевыми ресурсами и имеет гораздо меньше возможностей для экстенсивного развития производства по сравнению с другими ведущими промышленно развитыми странами. В связи с этим японские предприниматели видят в снижении производственных расходов основное средство выживания в конкурентной борьбе на внутреннем и внешнем рынках.

Из— за неустойчивости хозяйственной конъюнктуры и инфляции особую проблему для японских бухгалтеров представляют оценка оборотных активов и затрат на капиталовложения, выбор метода начисления амортизации и резервных списаний. Трудность ее решения состоит в том, что бухгалтер должен балансировать между необходимостью строгого соблюдения установленных правил и стремлением обеспечить максимальную прибыль для компании.

1.3 Преимущества и недостатки бухгалтерского учета в Японии

Значительным вкладом в развитие концепции учёта в Японии стала статья Тазаки, опубликованная в профессиональном бухгалтерском журнале. Автор утверждал, что без точного и оперативного калькулирования себестоимости и учёта затрат формирование рыночной экономики в стране невозможно.

С публикации данной работы начинается признание роли и значения калькуляции. Доказательством этого можно считать распространение линейной амортизации без учёта остаточной стоимости. Сокращение норм амортизации на величину остаточной стоимости придёт позднее, вместе с расширением влияния англо-американских взглядов на бухгалтерский учёт.

После Первой мировой войны основной задачей в стране была рационализация производства. В 1930 г. в Министерстве торговли и промышленности был образован Чрезвычайный отдел по рационализации промышленности. Впоследствии на его основе был сформирован Комитет по финансовому менеджменту, и в 1932 г. им были разработаны правила составления бухгалтерской отчётности, в одном из разделов которых детально описывался метод калькулирования себестоимости и учёта затрат.

Правительством был издан Указ о фиксированных ценах, и одной из задач калькулирования себестоимости и учёта затрат являлось предоставление расчётной базы для формирования официальной цены. Нужды японской военной промышленности вынудили армию опубликовать в 1939 г. Основные принципы калькулирования себестоимости и учёта затрат для военных заводов и производителей. Себестоимость, согласно этому документу, определялась как «общая экономическая стоимость элементов, фактически потреблённых после их реализации».

Любопытно, что в состав затрат включались только те издержки, которые относились к реализованной, а не к произведённой продукции. Таким образом,

себестоимость (расходы по реализации и общие расходы) рассматривалась в качестве основы установления «справедливой прибыли» и расчёта «справедливой цены». Цель данных мероприятий состояла в снижении цен и увеличении производства.

В свою очередь военно-морское ведомство в 1940 г. выпустило Основные принципы калькулирования себестоимости и учёта затрат для военно-морских производителей. Стоит заметить то, что в обоих документах были отражены три основных принципа: суммирование стандартных затрат, контроль смет и сравнение показателей производства. Однако несмотря на общие положения, эти нормативные акты существенно различались. Армейские правила были более детализированы, но страдали бессистемностью, морские, отличаясь краткостью, оказались слишком сложными для понимания.

Как уже упоминалось ранее, считается, что во время войны использование нормативных принципов калькулирования привело к следующим достижениям:

1. Сформировалась система, способствующая реализации готовой продукции и совершенствованию ценообразования;
2. Повысилась эффективность производства за счет ужесточения контроля;
3. Оптимизировался расход материалов;
4. Улучшилось использование складских помещений;
5. Снизились затраты труда руководства за счет совершенствования учетных записей;
6. Увеличились возможности для сравнения работы различных отделов;
7. Уменьшились потери товаров и затраты рабочего времени.

Несмотря на эти достижения, нормативные документы подвергались критике в Парламенте Японии, а также на местах.

Например, по результатам опроса руководителей трёхсот предприятий об опыте использования единых норм по калькулированию себестоимости и учёту затрат он был признан:

1. Уникальным, но не всегда возможным для применения в конкретных условиях;

2. Неэффективным для увеличения производства;
3. Трудно сопоставимым с финансовым учётом;
4. Недостаточно дифференцированным даже для применения в одной отрасли;
5. Неопределённым, так как положения могут изменяться в зависимости от точки зрения главного бухгалтера;
6. Сложным в понимании отдельных элементов себестоимости; неподходящим для аккумуляирования затрат.

Таким образом, предприятие к основным недостаткам бухгалтерского учета относит высокую стоимость обслуживания, сложность и частоту изменений. Следует обратить внимание на последние два недостатка, так как они препятствуют достижению принципов бухгалтерской информации: своевременности и понятности. Только эффективное ведение бухгалтерского учета может позволить предприятию выйти на международный рынок. Объективная, исчерпывающая и своевременная бухгалтерская информация – залог повышения эффективности управленческой деятельности, что означает гарантированную и стабильную прибыль, технико-экономическое и социальное развитие предприятия.

2. Практическая часть

01.10.2019 г. было зарегистрировано ООО «Дельта» с уставным капиталом 4 500 000 р. Объявление уставного капитала отражается записью:

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

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

Собственниками в качестве вклада в уставный капитал были внесены товары на сумму 1 800 000 р. и 2 700 000 р. на расчетный счет. На суммы вкладов должны быть выполнены следующие проводки:

Дебет 41 «Товары»

Кредит 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» — 1 800 000 р.

Дебет 51 «Расчетные счета»

Кредит 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» — 2 700 000 р.

В соответствии с указанной информацией сформирован вступительный баланс (таблица 2.1).

Таблица 2.1 — Вступительный баланс, р.

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

Валюта баланса 4 500 000	Валюта баланса 4 500 000
--------------------------	--------------------------

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

Таблица 2.2 — Журнал регистрации хозяйственных операций ООО «Дельта»

№ пп	Содержание факта хозяйственной жизни (ФХЖ)	Тип ФХЖ	Корреспондирующие счета		Сумма, р.	
			дебет	кредит	частная	общая
1.	Приобретено оборудование, требующие монтажа	М I	07	60	1350000	1620000
	Отражен НДС	М I	19	60	270000	
2	Оплачен счет поставщика	М III	60	51		1620000
3	Оборудование передано в монтаж	П II	08	07		1350000
4	Принят к оплате счет подрядной организации за монтаж оборудования, включая НДС 20%	М I	08	60	450000	540000
			19	60	90000	
5	Списан к возмещению НДС по принятому к оплате счету	М III	68	19		360000
6	Введено в эксплуатацию оборудование	П II	01	08		1800000
7	Приобретены материалы у поставщика, включая НДС 20%	М I	10	60	1575000	1890000
			19	60	315000	
8	Отпущены со склада материалы:	П II				1440000
	В производство продукции А		20a	10	540000	
	В производство продукции Б		20б	10	450000	
	На цеховые нужды		25	10	270000	
	На управленческие нужды		26	10	180000	
9	Начислена амортизация производственного оборудования линейным методом за месяц (срок полезного использования – 8 лет)	П II	25	02		18750
10	Оплачен счет за приобретенные материалы	М III	60	51		1440000
11	Начислена заработная плата:	М I				1890000
	Рабочим, изготавливающим изделие А		20a	70	360000	
	Рабочим, изготавливающим изделие Б		20б	70	360000	

	Персоналу цеха		25	70	540000	
	Аппарату заводоуправления		26	70	630000	
12	Начислены взносы во внебюджетные фонды (30%) Рабочим, изготавливающим изделие А Рабочим, изготавливающим изделие Б Персоналу цеха Аппарату заводоуправления	М I	20а 20б 25 26	69 69 69 69	108000 108000 162000 189000	567000
13	Удержан из з/п работников НДФЛ	П IV	70	68		245700
14	По чеку в банке получены деньги в кассу на хозяйственные нужды	П П	50	51		45000
15	Выдано менеджеру из кассы на командировочные цели	П П	71	50		45000
16	Приняты к учету командировочные расходы согласно авансовому отчету	П П	26	71		40500
17	Невозвращенный остаток подотчетных сумм внесен работником в кассу	П П	50	71		4500
18	Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную: Производственные нужды, включая НДС Управленческие нужды, включая НДС	М I	25 19 26 19	60 60 60 60	76500 15300 40500 8100	91800 48600
19	Списан к возмещению НДС по счету	М III	68	19		23400
20	Перечислено поставщику за электроэнергию	М III	60	51		140400
21	Акцептован счет поставщика за услуги связи, включая НДС	М I	26 19	60 60	45000 9000	54000
22	Списан к возмещению НДС по счету	М III	68	19		9000
23	Перечислено поставщику за услуги связи	М III	60	51		54000
24	Распределены и списаны на счета основного производства (заработной плате основных производственных рабочих) Общепроизводственные расходы: Изделие А Изделие Б Общехозяйственные расходы: Изделие А Изделие Б	П П	20а 20б 20а 20б	25 25 26 26	533625 533625 562500 562500	1067250 1125000
25	Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция по фактической себестоимости:	П П	43	20а		1350000

	Изделие А Изделие Б		43	206		1170000
26	Признан доход от продажи продукции А	М I	62	90		3240000
27	Начислен НДС с объема продаж изделия А	П IV	90	68		540000
28	Признан доход от продажи изделия Б	М I	62	90		2700000
29	Выделена сумма НДС с объема продаж изделия Б	П IV	90	68		450000
30	Списана производственная себестоимость проданной продукции: Изделие А Изделие Б	П II	90	43		1350000 1170000
			90	43		
31	Выявлен финансовый результат от продаж: Изделия А Изделия Б	П IV	90	99		1350000 1080000
			90	99		
32	Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции А и Б	П II	51	62		5940000
33	В результате инвентаризации выявлен излишек материалов на складе	М I	10	91		90000
34	Получены денежные средства с расчетного счета на выдачу з/п	П II	50	51		1644300
35	Выдана з/п работникам	М III	70	50		1644300
36	Продано производственное оборудование: На договорную стоимость объекта На сумму НДС На списанную фактическую стоимость На сумму накопленной амортизации На остаточную стоимость	М I П IV П II П IV П II	62	91	1620000	
			91	68	270000	
			01в	01	1800000	
			02	01в	18750	
			91	01в	1781250	
37	Отражена сумма штрафных санкций к уплате	М I	91	68		36000
38	Перечислены суммы штрафов	М III	68	51		36000
39	Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов (убыток)	П II	99	91		377250
40	Начислен налог на прибыль	П IV	99	68		410550
41	Заключительными оборотами года закрит счет прибылей и убытков	П IV	99	84		1642200
42	По решению собрания акционеров 5% прибыли направлено на образование резервного капитала	П IV	84	82		82110
43	Начислены дивиденды 25% акционерам, не являющимся работниками организации	П IV	84	75		410550

44	Начислены дивиденды 15% акционерам, являющимся работникам организации	П IV	84	70		246330
45	Удержан НДФЛ с суммы начисленных дивидендов	П IV	75 70	68 68		53371 32023
46	Перечислены дивиденды акционерам, не являющимся работникам организации	М III	75	51		357179
	Перечислены дивиденды акционерам, являющимся работниками организации		70	51		214307
47	Оплачена задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды	М III	68 69	51 51		1609244 567000
	Всего по журналу		52812614			

Таблица 2.3 — Распределение общепроизводственных затрат основного цеха

Объекты калькулирования	База распределения	Распределяемый показатель
Изделие А	533625	з/п — 360000 – 50%
Изделие В	533625	з/п — 360000 – 50%
<i>Всего</i>	1067250	з/п— 720000 – 100%

Таблица 2.4 — Распределение общехозяйственных затрат основного цеха

Объекты калькулирования	База распределения	Распределяемый показатель
Изделие А	562500	з/п — 360000 – 50%
Изделие В	562500	з/п — 360000 – 50%
<i>Всего</i>	1125000	з/п— 720000 – 100%

Счета главной книги ООО «Дельта»

Д	01 Основные средства	К
с. 0		
6)1800000	36)1800000	
36)1800000	36)18750	
	36)1781250	
об. 3600000	об. 3600000	
с. 0		

Д		02 Амортизация основных средств	К
		с. 0	
36)18750		9)18750	
об. 18750		об. 18750	
		с. 0	

Д		07 Оборудование к установке	К
		с. 0	
1)1350000		3)1350000	
об. 1350000		об. 1350000	
		с. 0	

Д		08 Вложения во внеоборотные активы	К
		с. 0	
3)1350000		6)1800000	
4)450000			
об. 1800000		об. 1800000	
		с. 0	

Д		10 Материалы	К
		с. 0	
7)1575000		8)1440000	
33)90000			
об. 1665000		об. 1440000	
		с. 225000	

Д		19 НДС по приобретенным ценностям	К
		с. 0	
1)270000		5)360000	
4)90000		19)23400	
7)315000		22)9000	
18)15300			
18)8100			
21)9000			
об. 707400		об. 392400	
		с. 315000	

Д		20 Основное производство	К
		с. 0	
8)540000		25)1350000	
11)360000		25)1170000	
12)108000			
24)533625			
24)562500			
1350000			

8)450000	
11)360000	
12)108000	
24)533625	
24)562500	
об. 4118250	об. 2520000
с. 1598250	
Д	25 Общепроизводственные расходы
К	
с. 0	
8)270000	24)1067250
9)18750	
11)540000	
12)162000	
18)76500	
об. 1067250	об. 1067250
с. 0	

Д	26 Общехозяйственные расходы	К
с. 0		
8)180000	24)1125000	
11)630000		
12)189000		
16)40500		
18)40500		
21)45000		
об. 1125000	об. 1125000	
с. 0		

Д	41 Товары	К
с. 1800000		
об. 0	об. 0	
с. 1800000		

Д	43 Готовая продукция	К
с. 0		
25)1350000	30)1350000	
25)1170000	30)1170000	
об. 2520000	об. 2520000	
с. 0		

Д	50 Касса	К
с. 0		
14)45000	15)45000	
17)4500	35)1644300	

34)1644300	
об. 1693800	об. 1689300
с. 4500	

Д	51 Расчетные счета	К
с. 2700000		
32)5940000	2)1620000	
	10)1440000	
	14)45000	
	20)140400	
	23)54000	
	34)1644300	
	38)36000	
	46)357179	
	46)214307	
	47)567000	
	47)1609244	
об. 5940000	об. 7727430	
с. 912570		

Д	60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	К
	с. 0	
2)1620000	1)1350000	
10)1440000	1)270000	
20)140400	4)540000	
23)54000	7)1890000	
	18)91800	
	18)48600	
	21)54000	
об. 3254400	об. 4244400	
	с. 990000	

Д	62 Расчеты с покупателями и заказчиками	К
с. 0		
26)3240000	32)5940000	
28)2700000		
36)1620000		
об. 7560000	об. 5940000	
с. 1620000		

Д	68 Расчеты по налогам и сборам	К
	с. 0	
5)360000	13)245700	
19)23400	27)540000	
22)9000	29)450000	

38)36000	36)270000
47)1609244	37)36000
	40)410550
	45)53371
	45)32023
об. 2037644	об. 2037644
	с. 0

Д	69 Расчеты по социальному обеспечению и страхованию	К
		с. 0
47)567000		12)567000
об. 567000		об. 567000
		с. 0

Д	70 Расчеты с персоналом по оплате труда	К
		с. 0
13)245700		11)1890000
35)1644300		44)246330
45)32023		
46)214307		
об. 2136330		об. 2136330
		с. 0

Д	71 Расчеты с подотчетными лицами	К
с. 0		
15)45000		16)40500
		17)4500
об. 45000		об. 45000
с. 0		

Д	75 Расчеты с учредителями	К
с. 0		
45)53371		43)410550
46)357179		
об. 410550		об. 410550
с. 0		

Д	80 Уставный капитал	К
		с. 4500000
об. 0		об. 0
		с. 4500000

Д	82 Резервный капитал	К
		с. 0
		42)82110
об. 0		об. 82110
		с. 82110

Д	84 Нераспределенная прибыль	К
		с. 0
42)82110		41)1642200
43)410550		
44)246330		
об. 738990		об. 1642200
		с. 903210

Д	90 Продажи	К
		с. 0
27)540000		26)3240000
29)450000		28)2700000
30)1350000		
30)1170000		
31)1350000		
31)1080000		
об. 5940000		об. 5940000
		с. 0

Д	91 Прочие доходы и расходы	К
		с. 0
36)270000		33)90000
36)1781250		36)1620000
37)36000		39)377250
об. 2087250		об. 2087250
		с. 0

Д	99 Прибыли и убытки	К
		с. 0
39)377250		31)1350000
40)410550		31)1080000
41)1642200		
об. 2430000		об. 2430000
		с. 0

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Процесс эволюции бухгалтерского учета и аудита в Японии был очень сложен. Следует признать, что попытки утвердить в Японии западные модели бухгалтерского учета и аудита удались далеко не полностью. Так и не удалось создать независимые профессиональные организации бухгалтеров и аудиторов, которые могли бы служить гарантами прогресса и совершенствования практики учета и аудита. Внутренний аудит в японских корпорациях не прижился, что значительно снизило эффективность корпоративного контроля. Видно, что подобные несоответствия могут быть весьма неприятными.

С появлением фондовых бирж и акционерных обществ в Токио и Осаке в 1890 г. выходит в свет Коммерческий кодекс (syouhou), согласно которому акционерные общества были обязаны предоставлять общественности информацию об имеющихся активах и бухгалтерский баланс. Именно с этого года в Японии и начинается развитие бухгалтерского учёта. Кроме того, Коммерческий кодекс предписывал в обязательном порядке со стороны штатных аудиторов подвергать аудиторской проверке бухгалтерский учёт. Однако роль штатного аудитора приравнивалась к внутреннему аудитору, и от него не требовалось наличия сертификата профессионального бухгалтера. Эти люди лишь назывались аудиторами, на деле же практически никаких контрольных функций не выполнял.

В бухгалтерском учёте используют принципы десятичной системы формирования плана счетов бухгалтерского учёта, их применение в законодательном порядке не регламентируется. Особое значение придаётся проблеме снижения издержек производства. Это обусловлено тем, что Япония ограничена сырьевыми ресурсами и имеет гораздо меньше возможности для экстенсивного развития производства по сравнению с другими ведущими промышленно развитыми странами. В связи с этим японские

предприниматели видят в снижении производственных расходов основное средство выжить в конкурентной борьбе на внутреннем и внешнем рынках.

Несмотря на то, что после 1999 года в Японии были приняты не-которые меры по повышению качества аудита — введение обязатель-ного постоянного обучения аудиторов и проверок работы аудиторских фирм со стороны ИСРА, есть сомнения в том, что ситуация будет коренным образом изменена в лучшую сторону. Кроме того, специфика японской корпоративной культуры и менеджмента делает довольно проблематичным введение полноценного внутреннего аудита.

Таким образом, в ходе написания работы была изучена непростая история развития бухгалтерского учета в Японии, ее особенности и специфику.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Gordon, W.D. A Critical Evaluation of Japanese Accounting Changes Since 1997. A dissertation submitted in partial fulfillment of the requirements for the degree of MA in Advanced Japanese Studies. – Sheffield, UK: University of Sheffield, School of East Asian Studies, 1999.
2. Hall, M.J.B. Financial Reform in Japan: Causes and Consequences. – Cheltenham, UK: Edward Elgar Publishing, 1998.
3. Shimme, S. Introduction to double— entry bookkeeping in Japan // The Accounting Review. – 1937. – Vol. 12, No. 3. – P. 290— 295.
4. Акатьева М.Д. История развития теории бухгалтерского учета: учеб. пособ. / Москва: ИНФРА-М, 2022. – 170 с.
5. Астахов, В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет в 2 ч. Ч. 1: учебник для академического бакалавриата / В. П. Астахов. — 12— е изд., перераб, и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2018. — 536 с. — (Бакалавр и специалист)
6. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита. / Изд. 4— е перераб, и доп. М.: «Филинь», 2010.
7. Бриттон Э. — Вводный курс по бухгалтерскому учету, аудиту, анализу / Э. Бриттон, К. Ватерстон Самоучитель: перевод с английского И.А. Смирновой под редакцией профессора Я.В. Соколова. — Москва : Финансы и статистика, 1998. — 328 с.
8. Воронина, Л.И. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. пос. / Л.И. Воронина. — Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2015. — 200 с.
9. Зонова, А.В. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие / А.В. Зонова, И.Н. Бачуринская, С.П. Горячих. — Москва: Питер, 2017. — 480 с.
10. Ильшева Н.Н., Синянская Е.Р., Решетникова О.Е, Савостина О.В.— Международные стандарты финансовой отчетности: базовый курс: учеб. пособие / Екатеринбург: Изд.— во Урал. ну— та, 2017.— 236 с.
11. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. -М., "ИПБ-БИНФА", 2016.

12. Касьянова С.А. Аудит: учеб. пособ. / 2-е издание, исп. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2022. — 200с.

13. Кутер М.И.—Введение в бухгалтерский учет: Учебник. – Краснодар: Просвещение— ЮГ, 2012. – 512 с

14. Литвиненко М. И. Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с новыми стандартами: учебное пособие для бакалавриата и магистратуры / М.: Издательство Юрайт, 2021. – 168с.

15. Маренков Н.Л., Кравцова Т.И. Международные стандарты бухгалтерского учета, аудита и учетная политика фирм. —М., УРСС, 2009

16. Михалкевич, А.П. Бухгалтерский учёт на предприятиях зарубежных стран / А.П. Михалкевич. – Минск: ООО «Мисанта», 2003. – 109 с.

17. Редченко Константин, к.э.н., доцент Львовской коммерческой академии. / Управленческий бухгалтерский учет и аудит в Японии [Электронный ресурс] /— Режим доступа: <http://miuki.info/2012/09/upravlencheskij-buxgalterskij-uchet-i-audit-v-yaponii/>

18. Сигидов Ю.И. История бухгалтерского учета: учеб. пособ. / Сигидов Ю.И., Рыбьянцева М.С. — Москва: ИНФРА-М, 2022. – 161 с.

19. Хендриксен Э.С. Теория бухгалтерского учета / Э.С. Хендриксен, М.В. Ван Бреда ; перевод с английского Э.С. Хендриксен под редакцией профессора Я.В. Соколова. — Москва : Финансы и статистика, 1997. — 567 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение А

Оборотно-сальдовая ведомость

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.1	0	–	2070000	2070000	0	–
01.2	0	–	2070000	2070000	0	–
02	–	0	21564	21564	–	0
07	0	–	1620000	1620000	0	–
08	0	–	2070000	2070000	0	–
10	0	–	1665000	1440000	225000	–
19	0	–	437400	122400	315000	–
20 А	0	–	2105532	1350000	755532	–
20 В	0	–	2015532	1170000	845532	–
25	–	–	1070064	1070064	–	–
26	–	–	1125000	1125000	–	–
41	1800000	–	0	0	1800000	–
43 А	0	–	1350000	1350000	0	–
43 Б	0	–	1170000	1170000	0	–
50	0	–	1693800	1689300	4500	–
51	2700000	–	5940000	8308476	331524	–
60.1	–	0	3704400	4244400	–	540000
62.1	0	–	7560000	5940000	1620000	–
68	–	0	1937088	1937088	–	0
69	–	0	567000	567000	–	0
70	–	0	2104254	2104254	–	0
71	0	–	45000	45000	0	–
75.1	0	–	4500000	4500000	0	–
75.2	–	0	357111	357111	–	0
76	0	0	36000	36000	0	0
80	–	4500000	0	0	–	4500000
82	–	0	0	71424	–	71424
84	0	0	642789	1428453	–	785664
90.1	–	–	0	5940000	–	–
90.2	–	–	2520000	0	–	–
90.3	–	–	990000	0	–	–
	–	–	2430000	0	–	–
90.9						
91.1	–	–	270000	1710000	–	–
91.2	–	–	2084436	0	–	–
91.9	–	–	0	644436	–	–
99	–	–	2430000	2430000	–	–
Итого	4500000	4500000	58601970	58601970	5897088	5897088

Приложение Б

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

Организация ООО «Дельта» 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
 Местонахождение (адрес) _____

Форма по ОКУД
 Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710001		
384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На	На _____	На _____
		20 <u>22</u> г. ³	20____ г. ⁴	20____ г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	4082,4375		
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы	3690		
	Итого по разделу I	7772,4375		
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	2025		
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	315		
	Дебиторская задолженность	2160		
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	336,0075		
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	4836,0075		
	БАЛАНС	12608,445		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На _____	На _____	На _____
		20 <u>22</u> г. ³	20 ____ г. ⁴	20 ____ г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, вклады товарищей)	4500		
	Собственные акции, выкупленные у акционеров			
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал	71,4225		
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	785,6475		
	Итого по разделу III	5357,07		
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность	2160		
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	2160		
	БАЛАНС	7517,07		

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 раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Пояснения 1	Наименование показателя ²	За <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. ³	За _____ 20____ г. ⁴
	СПРАВОЧНО Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____

(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".