Содержание

Введение 2
1 Профессиональные объединения бухгалтеров в России и за рубежом 3
1.1 Общественные объединения бухгалтеров современной России 3
1.2 Международные профессиональные организации бухгалтеров 6
1.3 Роль профессиональных объединений бухгалтеров России в повышении престижа и общественной значимости бухгалтерской профессии 12
2 Практическая часть 15
Заключение 29
Список использованных источников 30

Введение

Профессиональные объединения бухгалтеров — это организации, объединяющие дипломированных бухгалтеров для решения профессиональных проблем и вопросов. Самые старые профессиональные организации бухгалтеров возникли в 1850 г. в Великобритании (в Эдинбурге и Глазго).

Профессиональные организации бухгалтеров существуют для содействия развитию экономической науки и внедрению в практику хозяйственной деятельности предприятий и организаций новых форм и методов бухгалтерского учета, экономического анализа, отвечающих требованиям современного уровня развития производства и управления.

В данной курсовой работе будут рассмотрены основные российские и международные профессиональные организации бухгалтеров. Таким образом, цель работы — выявить элементы взаимодействия вышеуказанных организаций. При этом среди задач исследования — изучение, как сущности профессиональных бухгалтерских организаций, так и стратегических элементов их существования, то есть перспектив развития.

В задачи профессиональных объединений бухгалтеров входят: регулирование правил профессиональной деятельности, контроль над соблюдением этических норм членами бухгалтерской организации, защита интересов бухгалтеров, профессиональное обучение, присуждение званий бухгалтеров тем, кто успешно закончил обучение и сдал экзамены, а также издание журналов и монографической литературы по проблемам бухгалтерской работы. С целью обмена опытом, налаживания и укрепления сотрудничества общества бухгалтеров организуют различные съезды, конференции и семинары.

Защиты своих профессиональных интересов, координация и общественное регулирование бухгалтерского учета, расширение и углубление знаний, обмен опытом с другими коллегами, учет основных средств, всё это, подтолкнуло бухгалтеров объединяться в добровольные общественные организации и ассоциации. Данные союзы и ассоциации

индивидуальны для каждой страны.

1 Профессиональные объединения бухгалтеров в России и за рубежом

1.1 Общественные объединения бухгалтеров современной России

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

ИПБ России учрежден в апреле 1997 года при поддержке Министерства финансов РФ для реализации программы Правительства РФ по реформированию бухгалтерского учета и объединения членов профессии. Более десяти лет ИПБ России ведет активную международную деятельность и представляет бухгалтеров России во всем мире.

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

В основе деятельности ИПБ России лежат принципы:

— профессионализма — как особого набора качеств специалиста, определяющих его высокую компетентность, стремление к постоянному развитию и соответствию строгим этическим требованиям;

— единства — добровольного сплочения коллег, заинтересованных во взаимовыгодном сотрудничестве и поддержке, формировании сильной, успешной и заслуживающей доверия профессии.

Сегодня ИПБ России является организацией федерального масштаба. Региональная сеть ИПБ России объединяет:

— около 1500 сертифицированных преподавателей;

— более 1000 крупных организаций;

— 68 территориальных институтов;

— более 320 центров подготовки.

Ежегодно около 10 000 кандидатов в члены ИПБ России сдают экзамены в режиме реального времени, более 70 000 членов ИПБ России

проходят повышение профессионального уровня. За время существования ИПБ России была проведена переподготовка более 240 000 профессиональных бухгалтеров.

ИПБ России:

— разрабатывает и актуализирует программы подготовки и повышения профессионального уровня бухгалтеров, а также создает материалы по этим программам;

— организует тренинги, семинары, конгрессы, профессиональные конкурсы;

— взаимодействует с деловым сообществом и крупнейшими вузами страны, чтобы образование бухгалтеров соответствовало требованиям работодателей;

— дает экспертную оценку проектов законов и нормативных документов, которые касаются бухгалтерского учета, налогообложения, высшего образования;

— устанавливает рабочие связи с международными и национальными зарубежными объединениями бухгалтеров и аудиторов. [9]

Национальный комитет бухгалтеров, финансистов и экономистов (НКБФЭ) — Всероссийское профессиональное объединение крупнейших профессиональных организаций и аттестованных высококвалифицированных специалистов России. Участие в деятельности Национального комитета принимают: Федеральная налоговая служба России, Министерство финансов РФ, Министерство экономического развития РФ, Государственная дума и Правительство России.

Национальный комитет бухгалтеров, финансистов и экономистов (НКБФЭ) создан для:

— объединения в единую профессиональную организацию и координации деятельности квалифицированных специалистов в области бухгалтерского учета и финансово-экономического профиля;

— организации и проведения аттестации и сертификации специалистов в области бухгалтерского учета, финансово-экономического профиля в целях повышения их профессионального статуса и значимости на

профессиональном рынке труда и услуг;

— разработки методологии и методики бухгалтерского учета; совершенствования профессиональной деятельности персонала организаций, связанного с бухгалтерским учетом, финансовым менеджментом и т.д.;

— формирования положительного общественного мнения о добросовестно работающих специалистах в области бухгалтерского учета, финансово-экономического профиля и т.п.;

— защиты интересов специалистов в законодательных и исполнительных органах власти, а также социальной защиты специалистов и т.д.

Учредителем является Всемирная организация по мировым и национальным стандартам аттестации и сертификации (WOWNSAC). Национальный комитет зарегистрирован Министерством финансов России (ФНС РФ) и Министерством юстиции России (ФРС РФ).

Национальный комитет бухгалтеров, финансистов и экономистов создан на основе Конституции России, в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным Законом России «О некоммерческих организациях», в рамках антимонопольного законодательства, для обеспечения здоровой конкуренции среди других профессиональных объединений, проводящих аттестацию специалистов и возможности альтернативного выбора для бухгалтеров.

Деятельность Национального комитета активно освещается СМИ: журналами «Расчет», «Нормативные акты для бухгалтера», «Московский бухгалтер», «Практическая бухгалтерия» и Всероссийским сайтом для бухгалтеров — buhgalteria.ru.

Национальный комитет объединяет квалифицированных специалистов в области бухгалтерского учета и финансово-экономического профиля, специализированные учебные, научные, профессиональные организации и профессиональные объединения. В Национальный комитет влилось крупнейшее профессиональное объединение России — Национальная Гильдия Профессиональных Бухгалтеров, объединяющая более 150 тысяч высококвалифицированных специалистов.

Членство в Национальном комитете бухгалтеров, финансистов и экономистов — почетно. Национальный комитет имеет генеральную лицензию и аккредитацию Всемирной организации по мировым и национальным стандартам аттестации и сертификации. [16]

1.2 Международные профессиональные организации бухгалтеров

Ассоциация бухгалтеров и аудиторов «Содружество» (АБиАС) является международной общественной организацией, она была создана в 1989 году активистами Комитета экономики Всесоюзного Совета научно-технических обществ (ВСНТО) как Ассоциация бухгалтеров СССР. Ассоциация стала общеизвестным и признанным в России и странах СНГ объединением ученых и практиков бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита. [2]

В настоящее время коллективными членами АБиАС являются Ассоциации бухгалтеров и аудиторов из 9 стран Содружества независимых государств. При поддержке АБиАС в Российской Федерации созданы и работают региональные Ассоциации бухгалтеров и аудиторов Ивановской, Смоленской и Орловской областей. АБиАС имеет свои региональные отделения более чем в 45 городах России. Ассоциация является учредителем Института профессиональных бухгалтеров России, Аудиторской палаты России и региональной Федерации бухгалтеров и аудиторов «Евразия».

Ассоциация бухгалтеров и аудиторов «Содружество» активно сотрудничает с Международной Федерацией бухгалтеров (IFAC) и с Международным комитетом бухгалтерских стандартов (IASC), является членом Международной ассоциации бухгалтерского образования и научных разработок (IAAER), Европейской ассоциации бухгалтеров (EAA), Международного координационного совета по методологии бухгалтерского учета и отчетности стран СНГ. АБиАС принимает участие в работе Международного центра реформы бухгалтерского учета. [4]

Международная федерация бухгалтеров (International Federation of Accountants (IFAC)) — глобальная организация бухгалтеров, основанная в 1977 году. В ее состав входят 175 членов из 130 стран и юрисдикций,

объединяющих свыше 2,5 миллионов бухгалтеров, занятых в общественной практике, промышленности, торговле, управлении и академической деятельности. Членами IFAC могут стать профессиональные бухгалтерские организации, признанные в своих странах как стабильные национальные организации с хорошей репутацией. Существуют три уровня членства: полное, ассоциированное и аффинированное.

Цель IFAC — развитие и гармонизация бухгалтерского учета в мире, ее деятельность осуществляется через специально созданные комитеты. Комитет по обобщению практики аудирования издает специальные руководства, в которых обобщается и анализируется практика аудирования в различных странах мира. Работа Комитета по профессиональной подготовке направлена на унификацию квалификационных и образовательных критериев при подготовке профессиональных бухгалтеров. Комитет по этике занимается обобщением национальных кодексов профессиональной этики и выработкой единого стандарта. [15]

Совет по международным стандартам финансовой отчетности (International Accounting Standards Board — IASB). Совет по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО) является независимой организацией, разрабатывающей стандарты финансовой отчетности общего назначения для компаний, относящихся к негосударственному сектору экономики.

Комитет по МСФО был создан в 1973 г. соглашением профессиональных бухгалтерских организаций из Австралии, Великобритании, Канады, Франции, Германии, Японии, Мексики, Нидерландов и Соединенных Штатов Америки. С 1983 г. членами Комитета по МСФО стали все профессиональные бухгалтерские организации — члены Международной федерации бухгалтеров (IFAC). Совет по Международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО) был создан в апреле 2001 года и заменил собой Комитет по Международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО)

Цель МСФО:

а) разработать в общественных интересах единый комплект

высококачественных, понятных и практически реализуемых глобальных стандартов учета, которые требует предоставление высококачественной, прозрачной и сопоставимой информации в отчетности;

б) продвигать внедрение и строгое соблюдение этих стандартов;

в) активно сотрудничать с национальными органами, ответственными за разработку стандартов, с тем, чтобы способствовать конвергенции национальных и международных стандартов финансовой отчетности и обеспечить качественное решение возникающих вопросов;

Стандарты IASB носят рекомендательный характер (не являются обязательными). Согласно требованиям законодательного регулирования Евросоюза все европейские зарегистрированные компании обязаны готовить консолидированную отчетность по МСФО с 1 января 2005 г. При представлении бухгалтерской отчетности, составленной по стандартам, отличающимся от МСФО, все случаи несоблюдения МСФО должны раскрываться отдельно.

Управляющим органом СМСФО является Институт попечителей МСФО. Попечители (или доверительные управляющие) назначают членов СМСФО, Постоянного комитета по интерпретациям (КИМФО — IFRIC)и Консультативного совета по стандартам (КСС — SAC). Попечители также контролируют эффективность работы СМСФО, изыскивают финансирование, утверждают бюджет СМСФО и вносят изменения в его устав. [17]

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

IAPA — это около 250 компаний, имеющих отделения и филиалы в 360 городах 44 стран мира и около 10 000 квалифицированных специалистов.

Ассоциация IAPA занимает 19 место в рейтинге TOP25 крупнейших международных аудиторских организаций.

IAPA объединяет отдельные независимые фирмы и профессиональные

ассоциации (региональные и национальные). Организационно Ассоциация состоит из Международного офиса (расположенного в Великобритании), Европейского и Американского отделений и пяти национальных объединений: Madison Accounting Group (Австралия), BHD (Канада), UK200Group (Великобритания), IAPA Deutschland AG (Германия), IAPA Malaysia (Малайзия).

Основные задачи Ассоциации:

— поддержка развития международной деятельности клиентов;

— развитие профессиональных стандартов членов Ассоциации;

— объединение опыта и обмен информацией;

— международное продвижение членов IAPA;

— развитие бизнеса клиентов и членов Ассоциации;

Услуги, которые оказывают компании, члены IAPA:

— аудиторские и бухгалтерские услуги (в т.ч. аутсорсинг);

— налоговый консалтинг;

— управленческий консалтинг;

— структуризация и управление бизнесом, слияния и поглощения;

— консультирование по развитию бизнеса;

— финансовый, инвестиционный консалтинг;

— юридические услуги в соответствии с международным и национальным правом;

— автоматизация учета, консалтинг в сфере информационных технологий; [13]

Международная Ассоциация Бухгалтеров (International Association of Book-keepers, IAB) — является профессиональным органом, устанавливающим стандарты бухгалтерских знаний и объединяющим профессионалов более чем 90 странах мира. С 1997 года IAB активно работает на территории бывшего советского Союза по повышению квалификации и сертификации бухгалтеров по своим учебным программам. [12]

Международная Ассоциация Бухгалтеров была создана в 1973 году и является на сегодняшний день ведущей профессиональной организацией,

которая около 3 десятилетий представляет интересы представителей бухгалтерской профессии из более чем 90 стран. Президентом Ассоциации является Лорд Льюк, главный офис Ассоциации расположен в г.Севеноукс, графство Кент, Великобритания.

Одной из главных задач Ассоциации является повышение квалификации бухгалтеров посредством установления стандартов бухгалтерских знаний и присвоения квалификации. Членами IAB могут стать люди, избравшие бухгалтерский учет своей профессией и успешно сдавшие экзамен, проводимый IAB ежегодно.

Цель организации: установления стандартов бухгалтерских знаний, сертификация знаний и объединение работников бухгалтерской профессии во всем мире. [5]

Международная организация комиссий по ценным бумагам и биржам (IOSCO). Интересы рынков капитала опосредованно представляет Международная организация комиссий по ценным бумагам и биржам (IOSCO), объединяющая специалистов из национальных государственных институтов, ответственных за организацию и функционирование рынков капитала. В 1989 г. IASC и IOSCO заключили договор о разработке совместного проекта по координации усилий в области гармонизации бухгалтерского учета в увязке с требованиями фондовых бирж, согласно которому предполагалось в течение ближайших лет разработать базовый набор стандартов (правил ведения учета и составления отчетности), признаваемый всеми биржами. В мае базовый набор стандартов был утвержден; в него включены 40 стандартов, разбитых на 5 групп: общие стандарты; стандарты, относящиеся к отчетности о прибылях и убытках; стандарты, относящиеся к балансу; стандарты, относящиеся к отчету о движении денежных средств; прочие стандарты.

Готовность к постепенному (в течение 5–7 лет) переходу к базовому набору согласованных с IASC и IOSCO стандартов выразили все развитые страны мира. [14]

Международная академия историков бухгалтерского учета (AAH—Academy of Accounting Historians) — некоммерческая организация ученых

истории бухгалтерского учета, основана в 1973 году. [11]

В настоящее время общепризнанное международное объединение исследователей, развивающих это научное на правление. В 1976 г. состоялся второй по порядку и первый под эгидой Академии конгресс историков учета. С тех пор конгрессы стали регулярными. Они проводятся раз в четыре года (в первой декаде 2000–х гг. — раз в два года) в разных странах и на разных континентах. В 2012 г. Россию представляли шесть участников Конгресса: В. Я. Соколов (Санкт-Петербургский государственный университет экономики и финансов),
Е. И. Зуга, С. Н. Карельская и Д. А. Львова (СПбГУ), М. И. Кутер и М. М. Гурская (Кубанский государственный университет). [10]

Европейская бухгалтерская ассоциация (European Accounting Association) — профессиональная организация специалистов финансового сектора. Членами Ассоциации являются как физические лица, так и организации. Штаб-квартира Ассоциации находятся в Брюсселе (Бельгия). Европейская бухгалтерская ассоциация объединяет как европейские бухгалтерские учебные заведения, так и специалистов-исследователей.

Ассоциация содействует распространению европейских исследований, а также благоприятствует их улучшению. Главное издание Ассоциации — The European Accounting Review. С 1976 г. Ассоциация организует ежегодные конгрессы, на которых специалисты в области бухгалтерского учета, аудита и финансов со всего мира встречаются для обсуждения насущных проблем и обмена опытом. Во время конгрессов делегаты имеют возможность принять участие в научных форумах и рабочих секциях.

В связи с интеграцией России в мировую экономику и переходом к МСФО и международным стандартам аудита участие в международные конгрессах приобрело актуальность для российских представителей профессий. [6]

1.3 Роль профессиональных объединений бухгалтеров России в повышении престижа и общественной значимости бухгалтерской профессии

Развитие рыночных отношений в стране, создание организаций с иностранным участием, расширение торговых связей, появление организаций, ценные бумаги которых котируются на международных валютных биржах, — все это привело к необходимости создания в России системы раскрытия финансовой информации по стандартам, признаваемым в промышленно развитых странах. В этих условиях возрастает роль и общественная значимость бухгалтерской профессии. [7]

Профессиональный бухгалтер должен быть не счетоводом, а экспертом с хорошими навыками общения и способностями удовлетворить информационные потребности новой экономики. В дополнение к специальным бухгалтерским знаниям и навыкам профессиональный бухгалтер должен при необходимости быть бизнес-консультантом, финансовым аналитиком, менеджером, участвовать в переговорах, осуществлять связи с общественностью. Но честность, объективность, готовность работать остаются непременными качествами людей этой профессии. Профессиональные ценности и этические нормы также включаются в понятие «профессиональный бухгалтер».

Бухгалтеры играют все более важную роль в оперативном управлении организацией. Еще недавно обязанности бухгалтера сводились к предоставлению данных, которые затем использовали другие, но сегодня он — член команды, принимающей решения. Это приводит к повышению значения управленческих и организационных аспектов работы профессионального бухгалтера.

Работа бухгалтера динамична. Ему приходится действовать в постоянно меняющейся обстановке. Последовательное обучение на протяжении всей профессиональной карьеры становится намного важнее знания, полученного единовременно. Для того чтобы поддерживать специальные знания и навыки на уровне, отвечающем современным требованиям науки, хозяйственной практики и законодательства, бухгалтер должен быть готов заниматься непрерывным профессиональным образованием. [8]

Современное состояние сферы профессиональной подготовки

специалистов в России характеризуется тем, что по прошествии 20–летнего периода адаптации к рыночным условиям возвращается понимание того, что система образования вообще и профессиональной подготовки в частности должна обеспечивать цикл воспроизводства рабочей силы (подготовка, аттестация, переподготовка, повышение квалификации и систематическое ее подтверждение).

Система обучения и повышения квалификации бухгалтеров была реализована по классической схеме на основе территориального признака — через территориальные институты профессиональных бухгалтеров, таким образом, был обеспечен полный охват всей территории страны. В настоящее время более 400 учебно-методических центров аккредитованы при территориальных институтах профессиональных бухгалтеров. Система аттестации профессиональных бухгалтеров проводится через Аттестационный центр.

В настоящее время политика обучения бухгалтеров в ИПБ России идет в русле общерыночных тенденций, и проводится реализация проектов дистанционного обучения по Программе подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров, а также дистанционному повышению квалификации с использованием компьютерного электронного учебника и комплекта дополнительных учебно-методических материалов.

Сейчас уже можно сказать, что на рынке обучения профессиональных бухгалтеров сформировались определенные тенденции и перспективные направления в обучении. Например, на сегодняшний день весьма востребованным стало обучение специалистов по международным программам сертификации в сфере бухгалтерского учета, которые дают возможность не только повысить квалификацию, но и получить работу в крупных международных компаниях. Среди наиболее популярных международных программ следует назвать следующие программы обучения и сертификации специалистов:

— Дипломы IAB — Международной Ассоциации Бухгалтеров;

— Диплом по международной финансовой отчетности (DipIFR);

— Сертификат CAP — Сертифицированный бухгалтер-практик

— Сертификат CIPA — Сертифицированный международный профессиональный бухгалтер;

Большое значение для повышения престижа профессии бухгалтера имеет ФЗ «О бухгалтерском учете» принят 21.11.96г. № 129 – ФЗ.

Особое внимание в нем уделено реформирование бухгалтерского учета и созданию условий для проведения аттестации профессиональных бухгалтеров РФ. [1]

Для повышения профессионализма и компетенции отечественных бухгалтеров в Министерстве образования Российской Федерации разработаны государственные образовательные стандарты высшего профессионального образования, в частности по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Как известно, имеются три вида стандартов, содержащих описание принципов и технологии ведения учета и представления доказательных аргументов в отношении достоверности и объективности публичных отчетных данных: Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО); Международные стандарты финансовой отчетности для общественного сектора (МСФООС); Международные аудиторские стандарты (МСА). Кроме этого существуют Международные стандарты подготовки профессиональных бухгалтеров. [3]

Профессиональные организации играют важную роль в повышении престижа такой профессии как бухгалтер, так Международная федерация бухгалтеров (IFAC) определила свою миссию как «развитие и повышение значимости бухгалтерской профессии в международном контексте в соответствии с гармонизированными стандартами, обеспечивающими предоставление профессиональных услуг высокого качества и отвечающими интересам пользователей».

Благодаря профессиональным организациям бухгалтеров России бухгалтеры сегодня не ощущают себя беззащитными одиночками перед лицом своего начальства или налоговых органов, — членство в организациях позволяет профессиональным бухгалтерам чувствовать принадлежность к профессиональным сообществам бухгалтеров, способных отстоять интересы

своих членов.

Заключение

Резюмируя вышесказанное, следует заметить, что сама жизнь обращает наше особое внимание на необходимость усиления роли и значимости профессиональных общественных объединений в современной жизни нашего общества, решении научных и практических проблем национальной экономики и профессионального образования.

Эти организации осуществляют изучение, обобщение и распространение передового отечественного и зарубежного опыта организации бухгалтерского учета, аудита и анализа хозяйственной деятельности. Они участвуют и проводят съезды бухгалтеров, экономические конгрессы, международные и всероссийские конференции, симпозиумы, научно-практические конференции и семинары, осуществляют консультационную деятельность, участвуют в разработке проектов, законов, стандартов и других нормативных актов по бухгалтерскому учету и аудиту, осуществляют методическую работу, связанную с подготовкой бухгалтеров и аудиторов, повышением их квалификации, разрабатывают критерии их профессиональной квалификации, принимают участие в разработке и утверждении норм профессиональной этики.

В настоящее время необходима определенная институциональная перестройка системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности, в том числе образование органа, способного быстро реагировать на запросы практики и давать некоторые оперативные разъяснения по поводу новых стандартов. Целесообразно создать специальный орган, надзирающий за применением стандартов или контролирующий качество бухгалтерской отчетности.

Требуется переобучение и переаттестация бухгалтерских и, в первую очередь, главных бухгалтеров. Переход на МСФО предполагает обучение заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности, в частности существующих и потенциальных собственников, ибо реформирование

бухгалтерского учета в целом возможно и реально лишь при востребованности информации, формирующейся в нем.

2 Практическая часть

Условие

Вариант 3; коэффициент 3.

01.11.2014 г. было зарегистрировано ООО «Альфа» с уставным капиталом 3 000 000 р.

1.1 Дебет 75.1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал»

Кредит 80 «Уставный капитал»» – 3 000 000р.

1.2 Собственниками в качестве вклада в уставный капитал было внесено

2 010 000 р. на расчетный счет.

Дебет 51 «Расчетный счет»

Кредит 75.1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал» – 2 010 000р.

1.3 Собственниками в качестве вклада в уставный капитал были внесены материалы на сумму 690 000р.

Дебет 10 «Материалы»

Кредит 75.1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал» – 690 000р.

Таблица 1— Вступительный баланс

Наименование показателя	На 01.11.2014	Наименование показателя	На 01.11.2014
Актив		Пассив	
Содержание статьи	Сумма, р.	Содержание статьи	Сумма, р.
Денежные средства	2 010 000,00	Уставный капитал	3 000 000,00
Дебиторская задолженность	300 000,00	Добавочный капитал	—
Запасы	690 000,00	Резервный капитал	—
Итого	3 000 000,00	Итого	3 000 000,00

Таблица 1 - Журнал регистрации хозяйственных операций

Журнал хозяйственных операций						
№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни (ФХЖ)	Тип ФХЖ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	
			Дебет	Кредит	частная	общая
1	Поступило производственное оборудование в качестве вклада в уставный капитал (срок полезного использования 10 лет)	ПII	08	75.1	300 000,00р.	300 000,00р.
2	Акцептован счет монтажной организации за наладку станка,	М I	08	60	60 000,00р.	
	в т. ч. НДС	М I	19	60	10 800,00р.	70 800,00р.
		М I	60	51	70 800,00р.	70 800,00р.
3	Списан НДС к возмещению из бюджета	М III	68.2	19	10 800,00р.	10 800,00р.
4	Введет в эксплуатацию станок	П II	01.1	08	360 000,00р.	360 000,00р.
5	Отпущены со склада материалы:					
	на производство продукции А	П II	20/А	10	120 000,00р.	
	на производство продукции В	П II	20/В	10	105 000,00р.	
	на цеховые нужды	П II	25	10	6 000,00р.	
	на управленческие нужды	П II	26	10	4 500,00р.	235 500,00р.
6	Начислена амортизация производственного оборудования линейным методом за месяц	П II	25	02	3 000,00р.	3 000,00р.
7	Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную на:					
	Производственные нужды,	М I	25	60	9 000,00р.	
	в т. ч. НДС	М I	19	60	1 620,00р.	
	Общехозяйственные нужды,	М I	26	60	6 000,00р.	
	в т. ч. НДС	М I	19	60	1 080,00р.	17 700,00р.
8	Списан к возмещению из бюджета НДС по счету	М III	68.2	19	2 700,00р.	2 700,00р.
9	Начислена заработная плата:					
	рабочим, изготавливающим изделие А	М I	20/А	70	30 000,00р.	
	рабочим, изготавливающим изделие В	М I	20/В	70	33 000,00р.	
	персоналу цеха	М I	25	70	18 000,00р.	
	аппарату управления	М I	26	70	21 000,00р.	102 000,00р.

10	Начислены взносы во внебюджетные фонды по категориям работников					
	рабочим, изготавливающим изделие А	М I	20/А	69	9 000,00р.	
	рабочим, изготавливающим изделие В	М I	20/В	69	9 900,00р.	
	персоналу цеха	М I	25	69	5 400,00р.	
	аппарату управления	М I	26	69	1 620,00р.	25 920,00р.

Продолжение таблицы 1

Журнал хозяйственных операций						
№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни (ФХЖ)	Тип ФХЖ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	
			Дебет	Кредит	частная	общая
11	Произведены удержания из заработной платы работников:					
	налог на доходы физических лиц	П IV	70	68.1	12 000,00р.	
	по исполнительным листам	П IV	70	76	2 250,00р.	
	профсоюзные взносы	П IV	70	76	1 500,00р.	15 750,00р.
12	Получены в банке денежные средства для выдачи заработной платы	П II	50	51	102 000,00р.	102 000,00р.
13	Выдана заработная плата работникам организации	М III	70	50	77 100,00р.	77 100,00р.
14	Депонированы суммы невыплаченной заработной платы	П IV	70	76.4	9 150,00р.	9 150,00р.
15	Депонированная сумма возвращена на расчетный счет	П II	51	50	9 150,00р.	9 150,00р.
16	Получен счет ОАО "Ростелеком" за услуги связи	М I	26	60	7 500,00р.	
	в т. ч. НДС	М I	19	60	1 350,00р.	8 850,00р.
17	Списана сумма НДС по счету к возмещению из бюджета	М III	68.2	19	1 350,00р.	1 350,00р.
18	По чеку в банке получены деньги на хозяйственные нужды	П II	50	51	19 500,00р.	19 500,00р.
19	Выдано из кассы менеджеру под отчет на коммандировочные расходы	П II	71	50	19 500,00р.	19 500,00р.
20	Приняты к учету командировочные расходы согласно авансовому отчету	П II	26	71	17 700,00р.	17 700,00р.
21	Произведен окончательный расчет по подотчетной сумме	П II	51	71	1 800,00р.	1 800,00р.
22	Произведеныа оплата счета за услуги связи	М III	60	51	8 850,00р.	8 850,00р.
23	Обнаружена недостача материалов	П II	94	10	2 100,00р.	2 100,00р.

24	Отражена задолженность работника по возмещению материального ущерба, нанесенного организации	П II	73.2	94	2 100,00р.	2 100,00р.
25	Сумма недостачи полностью внесена работником в кассу организации	П II	50	73.2	2 100,00р.	2 100,00р.

Продолжение таблицы 1

Журнал хозяйственных операций						
№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни (ФХЖ)	Тип ФХЖ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	
			Дебет	Кредит	частная	общая
26	Распределены и списаны на счета основного производства (пропорционально зарплате основных производственных рабочих):					
	а) общепроизводственные расходы:					
	изделие А	П II	20/А	25	19 714,29р.	
	изделие В	П II	20/В	25	21 685,71р.	
	б) общехозяйственные расходы:					
	изделие А	П II	20/А	26	27 771,43р.	
	изделие В	П II	20/В	26	30 548,57р.	99 720,00р.
27	Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция по фактической себестоимости					
	изделие А	П II	43	20/А	105 000,00р.	
	изделие В	П II	43	20/В	84 000,00р.	189 000,00р.
28	Списывается стоимость материалов, израсходованных на упаковку продукции:					
	изделие А	П II	44	10	1 800,00р.	
	изделие В	П II	44	10	1 500,00р.	3 300,00р.
29	Отгружена со склада продукция А, право собственности на которую перейдет к покупателям на складе назначения	П II	45	43	102 000,00р.	102 000,00р.
30	Получен аванс от покупателя в счет предстоящей поставки изделия В	М I	51	62.2	150 000,00р.	150 000,00р.

31	Отгружена продукция В покупателю и предъявлены ему расчетные документы	М I	62.1	90.1	210 000,00р.	210 000,00р.
32	Начислен НДС с объема продаж изделия В	П IV	90.3	68.2	32 033,90р.	32 033,90р.
33	Произведен зачет ранее полученного аванса	М III	62.2	62.1	150 000,00р.	150 000,00р.
34	Получено подтверждение о приемкке покупателем отгруженной ему продукции А и переходе права собственности	М I	62.1	90.1	225 000,00р.	225 000,00р.
35	Выделена сумма НДС с объема продаж изделия А	П IV	90.3	68.2	34 322,03р.	34 322,03р.

Продолжение таблицы 1

Журнал хозяйственных операций						
№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни (ФХЖ)	Тип ФХЖ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	
			Дебет	Кредит	частная	общая
36	Списана производственная себестоимость проданной продукции:					
	изделие А	П II	90.2	45	102 000,00р.	
	изделие В	П II	90.2	43	81 000,00р.	183 000,00р.
37	Списаны коммерческие расходы на:					
	изделие А	П II	90.2	44	1 800,00р.	
	изделие В	П II	90.2	44	1 500,00р.	3 300,00р.
38	Выявлен финансовый результат от продаж:					
	изделие А	П IV	90.1	99	86 877,97р.	
	изделие В	П IV	90.1	99	95 466,10р.	182 344,07р.
39	Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции	П II	51	62.1	435 000,00р.	435 000,00р.
40	Перечислено с расчетного счета за электроэнергию	М III	60	51	17 700,00р.	17 700,00р.
41	Продано производственное оборудование:					
	на договорную стоимость объекта	М I	62.1	91.1	285 000,00р.	
	на сумму НДС	М I	91.2	68.2	43 474,58р.	
	на списанную фактическую стоимость	П II	01.2	01.1	360 000,00р.	
	на сумму накопленной амортизации	П II	02	01.2	3 000,00р.	
	на остаточную стоимость	П II	91.2	01.2	357 000,00р.	1 048 474,58р.

42	Поступили денежные средства на расчетный счет за проданное оборудование	П II	51	62.1	285 000,00р.	285 000,00р.
43	Отражена сумма предъявленных организацией штрафных санкций к получению	М I	76.2	91.1	180 000,00р.	180 000,00р.
44	Получены суммы штрафов	П II	51	76.2	180 000,00р.	180 000,00р.
45	В результате чрезвычайных обстоятельств полностью уничтожена готовая продукция	П II	91.2	43	3 000,00р.	3 000,00р.
46	Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов	П IV	91	99	61 525,42р.	61 525,42р.
47	Начислен налог на прибыль	П IV	99	68.3	48 773,90р.	48 773,90р.

Окончание таблицы 1

Журнал хозяйственных операций						
№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни (ФХЖ)	Тип ФХЖ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	
			Дебет	Кредит	частная	общая
48	Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков	П IV	99	84.1	195 095,59р.	195 095,59р.
49	По решению собрания акционеров 5% прибыли направлено на образование резервного капитала	П IV	84.1	82	9 754,78р.	9 754,78р.
50	Начислены дивиденды:					
	акционерам, не являющимся работникам организации	П IV	84.1	75.2	23 167,60р.	
	в т.ч. НДФЛ	П IV	75.2	68.1	3 011,79р.	
	акционерам, являющимся работникам организации	П IV	84.1	70	23 167,60р.	
	в т.ч. НДФЛ	П IV	70	68.1	3 011,79р.	52 358,78р.
51	Выплачены дивиденды:	П II	50	51	40 311,63р.	40 311,63р.
	акционерам, не являющимся работникам организации	М III	75.2	50	20 155,81р.	
	акционерам, являющимся работникам организации	М III	70	50	20 155,81р.	40 311,63р.
52	Оплачена задолжность по налогам и взносам во внебюджетные фонды	М III	68.1	51	18 023,58р.	
		М III	68.2	51	94 980,51р.	

		М III	68.3	51	48 773,90р.	
		М III	69	51	25 920,00р.	187 697,98р.
Итого по журналу					5 845 244,29р.	5 845 244,29р.

Главная книга

01
Основные средства

Д	К
СНД 0	
4) 360 000,00 41в) 360 000,00	41в) 360 000,00 41г) 3 000,00 41д) 357 000,00
СОД 720 000,00	СОК 720 000,00
СКД 0	

02
Амортизация основных средств

Д	К
	СНК 0
41г) 3 000,00	6) 3 000,00
СОД 3 000,00	СОК 3 000,00
	СКК 0

08
Вложения во внеоборотные активы

Д	К
СНД 0	
1) 300 000,00 2а) 60 000,00	4) 360 000,00
СОД 360 000,00	СОК 360 000,00
СКД 0	

10
Материалы

Д	К
СНД 690 000,00	
	5) 235 500,00 23) 2 100,00 28) 3 300,00
СОД 0	СОК 240 900
СКД 449 100,00	

19
НДС по приобретенным ценностям

Д	К
СНД 0	
2б) 10 800,00 7б) 1 620,00 7г) 1 080,00 16б) 1 350,00	3) 10 800,00 8) 2 700,00 18) 1 350,00
СОД 14 850,00	СОК 14 850,00
СКД 0	

20/А
Основное производство

Д	К
СНД 0	
5а) 120 000,00 9а) 30 000,00 10а) 9 000,00 26а) 19 714,29 26в) 27 771,43	27а) 105 000,00
СОД 206 485,72	СОК 105 000,00
СКД 101 485,72	

20/В
Основное производство

Д	К
СНД 0	
5б) 105 000,00 10б) 33 000,00 11б) 9 900,00 26б) 21 685,71 26г) 30 548,57	28б) 84 000,00

25
Общепроизводственные расходы

Д	К
—	—
5в) 6 000,00 6) 3 000,00 7а) 9 000,00 9в) 18 000,00 10в) 5 400,00	26а) 19 714,29 26б) 21 685,71

СОД 200 134,28	СОК 84 000,00
СКД 116 134,28	

СОД 41 400,00	СОК 41 400,00
—	—

26

Общехозяйственные расходы

Д	К
—	—
5г) 4 500,00 7в) 6 000,00 9г) 21 000,00 10г) 1 620,00 16а) 7500,00 20) 17 700,00	26б) 27 771,43 26г) 30 548,57
СОД 58 320,00	СОК 58 320,00
—	—

43

Готовая продукция

Д	К
СНД 0	
27) 189 000,00	29) 102 000,00 36б) 81 000,00 45) 3 000,00
СОД 189 000,00	СОК 186 000,00
СКД 3000,00	

44

Расходы на продажу

Д	К
СНД 0	
28) 3 300,00	37) 3 300,00
СОД 3 300,00	СОК 3 300,00
СКД 0	

45

Товары отгруженные

Д	К
СНД 0	
29) 102 000,00	36а) 102 000,00
СОД 102 000,00	СОК 102 000,00
СКД 0	

50

Касса

Д	К
СНД 0	
12) 102 000,00 18) 19 500,00 25) 2 100,00 52) 40 311,63	13) 77 100,00 15) 9 150,00 19) 19 500,00 52) 40 311,63
СОД 163 911,63	СОК 146 061,63
СКД 17 850,00	

51

Расчетные счета

СНД 2 010 000,00	
15) 9 150,00 21) 1 800,00 30) 150 000,00 39) 435 000,00 42) 285 000,00 44) 180 000,00	2в) 70 800,00 12) 102 000,00 18) 19 500,00 22) 8 850,00 40) 17 700,00 51) 40 311,63 52) 187 697,98
СОД 1 060 950,00	СОК 446 859,61
СКД 2 624 090,39	

60

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Д	К
	СНК 0
	2а) 60 000,00
2в) 70 800,00	2б) 10 800,00
22) 8 850,00	7) 17 700,00
40) 17 700,00	16) 8 850,00
СОД 97 350,00	СОК 97 350,00
	СКК 0

62.1

Расчеты с покупателями и заказчиками

Д	К
	СНК 0
31) 210 000,00	33) 150 000,00
34) 225 000,00	39) 435 000,00
41а) 285 000,00	43) 285 000,00
СОД 720 000,00	СОК 870 000,00
	СКК 150 000,00

62.2

Расчеты по авансам полученным

Д	К
	СНК 0
33) 150 000,00	33) 150 000,00
СОД 150 000,00	СОК 150 000,00
	СКК 0

68.1

Расчеты по налогу на доходы физических лиц

Д	К
	СНК 0
52а) 18 023,58	11а) 12 000,00 51в) 3 011,79 51д) 3 011,79
СОД 18 023,58	СОК 18 023,58
	СКК 0

68.2

Расчеты по налогу на добавленную стоимость

Д	К
	СНК 0
3) 10 800,00 8) 2 700,00 17)1 350,00 52в) 94 980,51	32) 32 033,90 35) 34 322,03 41б) 43 474,58
СОД 109 830,51	СОК 109 830,51
	СКК 0

68.3

Расчеты по налогу на прибыль

Д	К
	СНК 0
52в) 48 773,90	47) 48 773,90
СОД 48 773,90	СОК 48 773,90
	СКК 0

69

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению

Д	К
	СНК 0
52г) 25 920,00	10) 25 920,00
СОД 25 920,00	СОК 25 920,00
	СКК 0

70

Расчеты с персоналом по оплате труда

Д	К
	СНК 0
11) 15 750,00 13) 77 100,00 14) 9 150,00 50г) 3011,79 51б) 20 155,81	9) 102 000,00 50в) 23 167,60
СОД 125 167,60	СОК 125 167,60
	СКК 0

71

Расчеты с подотчетными лицами

Д	К
	СНК 0
19) 19 500,00	20) 17 700,00 21) 1 800,00
СОД 19 500,00	СОК 19 500,00
	СКК 0

73.2

Расчеты по возмещению материального ущерба

Д	К
	СНК 0
24) 2 100,00	25) 2 100,00
СОД 2 100,00	СОК 2 100,00
	СКК 0

75.1

Расчеты во вкладам в уставный капитал

Д	К
СНД 300 000,00	
2 700 000,00	2 010 000,00 690 000,00 1) 300 000,00
СОД 3 000 000,00	СОК 3 000 000,00
СКД 0	

75.2

Расчеты по выплате доходов

Д	К
	СНК
50б) 3011,79 51а) 20 155,81	50а) 23 167,60
СОД 23 167,60	СОК 23 167,60
	СКК 0

76

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами

Д	К
	СНК
43) 180 000,00	11б) 2 250,00 11в) 1 500,00 14) 9 150,00 44) 180 000,00
СОД 180 000,00	СОК 192 900,00
	СКК 12 900,00

80

Уставный капитал

Д	К
	СНК 3 000 000,00
СОД 0	СОК 0
	СКК 3 000 000,00

82

Резервный капитал

Д	К
	СНК
	49) 9 754,78
СОД	СОК 9 754,78
	СКК 9 754,78

84

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Д	К
	СНК
49) 9 754,78 50а) 23 167,60 50в) 23 167,60	48) 195 095,59
СОД 56 089,98	СОК 195 095,59
	СКК 139 005,61

90

Продажи

Д	К
—	—
32) 32 033,90 35) 34 322,03 36) 183 000,00 37) 3 300,00 38) 182 344,07	31) 210 000,00 34) 225 000,00
СОД 435 000,00	СОК 435 000,00
—	—

91

Прочие доходы и расходы

Д	К
—	—
41б) 43 474,58 41д) 357 000,00 45) 3 000,00 46) 61 525,42	41а) 285 000,00 43) 180 000,00
СОД 465 000,00	СОК 465 000,00
—	—

94

Недостачи и потери от порчи ценностей

Д	К

99

Прибыли и убытки

Д	К

—	—
23) 2 100,00	24) 2 100,00
СОД 2 100,00	СОК 2 100,00
—	—

—	—
47) 48 773,90 48) 195 095,59	38) 182 344,07 46) 61 525,42
СОД 243 869,49	СОК 243 869,49
—	—

Распределение общепроизводственных затрат основного цеха:

Счет 25:

Таблица 2— Распределение общепроизводственных затрат основного цеха

Объекты калькулирования	База распределения	Распределяемый показатель
Изделие А	19 714,29	47,62%
Изделие В	21 685,71	52,38%
Всего	41 400,00	100 %

Счет 26:

Таблица 3 — Распределение общехозяйственных затрат основного цеха

Объекты калькулирования	База распределения	Распределяемый показатель
Изделие А	27 771,43	47,62%
Изделие В	30 548,57	52,38%
Всего	58 320,00	100%

Таблица 4 - Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета

№	Сальдо начальное	Сумма оборотов	Сальдо конечное

	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
01			720 000,00р.	720 000,00р.		
02			3 000,00р.	3 000,00р.		
08			360 000,00р.	360 000,00р.		
10	690 000,00р.			240 900,00р.	449 100,00р.	
19			14 850,00р.	14 850,00р.		
20/А			206 485,72р.	105 000,00р.	101 485,72р.	
20/В			200 134,28р.	84 000,00р.	116 134,28р.	
25			41 400,00р.	41 400,00р.		
26			58 320,00р.	58 320,00р.		
43			189 000,00р.	186 000,00р.	3 000,00р.	
44			3 300,00р.	3 300,00р.		
45			102 000,00р.	102 000,00р.		
50			163 911,63р.	146 061,63р.	17 850,00р.	
51	2 010 000,00р.		1 060 950,00р.	446 859,61р.	2 624 090,39р.	
60			97 350,00р.	97 350,00р.		
62.1			720 000,00р.	870 000,00р.		150 000,00р.
62.2			150 000,00р.	150 000,00р.		
68.1			18 023,58р.	18 023,58р.		
68.2			109 830,51р.	109 830,51р.		
68.3			48 773,90р.	48 773,90р.		
69			25 920,00р.	25 920,00р.		
70			125 167,60р.	125 167,60р.		
71			19 500,00р.	19 500,00р.		
73.2			2 100,00р.	2 100,00р.		
75.1	300 000,00р.		2 700 000,00р.	3 000 000,00р.		
75.2			23 167,60р.	23 167,60р.		
76			180 000,00р.	192 900,00р.		12 900,00р.
80		3 000 000,00р.				3 000 000,00р.
82				9 754,78р.		9 754,78р.
84			56 089,98р.	195 095,59р.		139 005,61р.
90			435 000,00р.	435 000,00р.		
91			465 000,00р.	465 000,00р.		
94			2 100,00р.	2 100,00р.		
99			243 869,49р.	243 869,49р.		
Итого	3 000 000,00р.	3 000 000,00р.	8 545 244,29р.	8 545 244,29р.	3 311 660,39р.	3 311 660,39р.

Список использованных источников

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21ноября 1996г. № 129-ФЗ

2. Ассоциация бухгалтеров и аудиторов «Содружество» — Режим доступа: http://www.cisaaa.org/, свободный. (Дата обращения: 10.03.2016 г.)

3. Бухгалтерское дело: учебник для студентов вузов / Под ред. Л.Т. Гиляровской. — 2–е изд., перераб. и доп. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. —

423 с.;

4. Бухгалтерское дело: Учебное пособие/Под ред. д.э.н., проф. Н.Н. Хахоновой, к.э.н. И.В. Алексеевой. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К»; Ростов н/Д: Академцентр, 2008 г. — 453 с.;

5. Бычкова С.М., Макарова Н.Н.. Бухгалтерское дело / М.: Эксмо. — 336 стр. — 2008 г с. 110–120

6. Европейская бухгалтерская ассоциация — Режим доступа: http://www.emaa.de/,свободный. (Дата обращения: 04.03.2016 г.)

7. Ерина Т.А. Бухгалтерское дело / МИЭМП — 2010г — 121с.;

8. Ивашкевич В.Б., Куликова Л.И. Бухгалтерское дело: Учеб. пособие. — М: экономистъ, 2005 г. — 243 с.;

9. Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России — Режим доступа: http://www.ipbr.org/, свободный. (Дата обращения: 13.03.2016 г.)

10. История бухгалтерии как иллюстрация экономического, политического, социального и научного кризиса (об итогах 13 Мирового конгресса историков учета) // Финансы и бизнес. 2013. №1. С. 167-180.

11. Международная академия историков бухгалтерского учета — Режим доступа: http://www.aahhq.org/,свободный. (Дата обращения: 13.03.2016 г.)

12. Международная Ассоциация Бухгалтеров — Режим доступа: http://www.iab.org.ru/, свободный. (Дата обращения: 06.03.2016 г.)

13. Международная ассоциация бухгалтерских и аудиторских фирм IAPA — Режим доступа: http://www.iapa.net/, свободный. (Дата обращения: 08.03.2016 г.)

14. Международная организация комиссий по ценным бумагам и биржам — Режим доступа: http://www.iosco.org/,свободный. (Дата обращения: 05.03.2016 г.)

15. Международная федерация бухгалтеров — Режим доступа: http://www.ifac.org/, свободный. (Дата обращения: 10.03.2016 г.)

16. Национальный комитет бухгалтеров, финансистов и экономистов — Режим доступа: http://www.nkbfe.ru/, свободный. (Дата обращения:

13.03.2016 г.)

17. Совет по международным стандартам финансовой отчетности — Режим доступа: http://www.iasb.org/, свободный. (Дата обращения: 08.03.2016 г.)