

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
*Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования*  
**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
**(ФГБОУ ВО «КубГУ»)**  
**Кафедра бухгалтерского учета, аудита и АОД**

**КУРСОВАЯ РАБОТА**  
**РЕФОРМИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**  
**В РОССИИ НА ОСНОВЕ МСФО**

Работу выполнил	_____	Тютюнников Александр Сергеевич
Факультет	экономический	курс 2
Направление		38.03.01 «Экономика»
Научный руководитель		канд. экон. наук, преп. А.В. Кузнецов
Нормоконтролер	_____ _____	канд. экон. наук, преп. А.В. Кузнецов

Краснодар 2017

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	4
1. Особенности реформирования бухгалтерского учета в России на основе МСФО.....	6
1.1. Значение бухгалтерского учета в рыночной экономике.....	6
1.2. Цели, задачи и этапы реформирования бухгалтерского учета в России.....	10
1.3. Гармонизация российского бухгалтерского учета с международными стандартами финансовой отчетности.....	15
1.4. Перспективы дальнейшего совершенствования системы бухгалтерского учета.....	19
2. Решение сквозной задачи .....	21
Заключение .....	444
Список используемой литературы .....	57

## ВВЕДЕНИЕ

Государства мира отличаются между собой сложившимися собственными традициями и нормативно-правовыми положениями, вследствие этого и объясняется возникновение различных моделей финансового учета. Исторически сложившееся значительное количество практик учета спровоцировало возникновение проблем при осуществлении международных бизнес-связей по той причине, что постоянно приходится приспосабливаться к специфическим особенностям традиций и нормативно-правовым положениям законодательства страны-партнера по бизнесу. В связи с этими обстоятельствами были разработаны международные стандарты учета, которыми в настоящее время руководствуются бухгалтера многих стран.

Необходимость реформации бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в настоящее время является весьма актуальной проблемой. Это неудивительно, потому что отчетность, которая составлена согласно принципам МСФО, становится все более востребованной российским бизнесом. То количество преимуществ, которое заставляет акционеров и менеджеров российских компаний задумываться о переходе на МСФО при составлении отчетности, говорит само за себя.

В силу того, что процесс перехода на МСФО достаточно сложен, это обуславливает важность и необходимость изучения особенностей бухгалтерского учета и отчетности.

Информационный материал объясняет актуальность изучения ведения бухгалтерского учета в соответствии с МСФО. Вследствие этого данная работа является исследованием одной из важных тем в этой области. Объектом данной работы является механизм реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО, а предметом – специфика применения МСФО в бухгалтерском учете и отчетности.

Цель данной работы заключается в изучении специфики осуществления бухучета и предоставлении отчетности в соответствии с МСФО у хозяйствующих субъектов. Для реализации поставленной цели в работе определены следующие основные задачи:

- изучить значение бухгалтерского учета в рыночной экономике;
- рассмотреть этапы реформирования бухгалтерского учета в России;
- изучить порядок гармонизации российского бухгалтерского учета с международными стандартами финансовой отчетности;

- выявить перспективы дальнейшего совершенствования системы бухгалтерского учета. Теоретической основой исследования послужили нормативные документы, регламентирующие ведение бухгалтерского учета в Российской Федерации, труды ведущих отечественных и зарубежных ученых, посвященные проблемам бухгалтерского учета, методическая и учебная литература.

В процессе исследования применялись общенаучные и специальные методы исследования, такие как анализ, синтез, индукция и дедукция, группировка, классификация, моделирование, прогнозирование и др.

Работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

В первой главе раскрываются теоретические аспекты...

Во второй главе представлено решение практической задачи по бухгалтерскому учету хозяйственных операций в ООО «Океан».

# 1 Особенности реформирования бухгалтерского учета в России на основе МСФО

## 1.1 Значение бухгалтерского учета в рыночной экономике

Благополучие и процветание компании любой формы собственности или предпринимателя зависит не только от предприимчивости его руководства и правильного выбора сферы деятельности. Во многом успех компании строится на грамотно поставленном и эффективно работающем бухгалтерском учете. Попробуем понять необходимость ведения учетных операций на производстве и определить основные принципы бухгалтерского учета, регламентируемые российским законодательством.

Действующим законом «О бухгалтерском учете» весьма четко определены условия осуществления учета для всех без исключения организаций и предпринимателей. Главными являются следующие цели и принципы бухгалтерского учета:

- установка единых требований к ведению финансового учета и отчетности, а также их неукоснительное выполнение;

- создание механизма регулирования бухучета в правовом ракурсе.

Эти требования распространяются на все экономические субъекты – они перечислены в законе:

- некоммерческие и коммерческие предприятия;

- все государственные органы;

- ЦБ России;

- частнопрактикующее и самозанятое население, индивидуальные предприниматели (кроме ИП на специальном упрощенном режиме налогообложения);

- совместные предприятия, находящиеся на территории России.

Иными словами, ведение учета является необходимым практически для всех организаций, а поэтому знать задачи и принципы бухгалтерского учета нужно обязательно.

Ведение учета обусловлено вполне конкретными задачами, которые решаются благодаря:

— формированию достоверной информации о производственной деятельности компании, которая предоставляется как внутренним пользователям финансовой отчетности — руководству, учредителям, акционерам, так и внешним — кредиторам, инвесторам и др.;

— обеспечению этими сведениями внешних пользователей, контролирующих соблюдение предприятием законодательных актов в части проведения хозяйственных операций, целесообразности использования и сохранности активов организации в соответствии с предусмотренными нормами; принципы организации бухгалтерского учета

— предупреждению нарушений в ведении хозяйственной деятельности компании, выявлению внутренних резервов и прогнозированию роста организации на текущий момент и дальнейшую перспективу;

— содействию здоровой конкуренции на рынке.

Решая поставленные задачи, перечисленные выше, бухгалтеру для грамотного построения учета необходимо следовать общепринятым определенным постулатам. Именно они в учебных материалах и соответствуют термину «принципы бухгалтерского учета».

Принцип — базовое положение бухучета как науки, предопределяющее все вытекающие из него утверждения. Главными из них можно считать принципы:

- автономности;
- двойной записи;
- объективности;
- осмотрительности;
- действующей организации;
- начислений;
- периодичности;
- конфиденциальности.

Таковы основные принципы бухгалтерского учета. Рассмотрим каждый постулат более детально.

Принципы бухгалтерского учета должны неукоснительно соблюдаться. В частности, принцип автономности организации, существующей как единое целое, обособляет активы компании от имущества ее учредителей, владельцев, сотрудников. Учетные данные представляют собой стройную единую систему, контролирующую движение активов, управление имуществом, операционную, финансовую и инвестиционную деятельность, а также расчеты по обязательствам, т. е. оперативно учитывают все операции, осуществляемые предприятием в процессе функционирования. В бухгалтерском учете и основной отчетной форме — балансе — отражается стоимость только тех активов, которые признаются собственностью одной конкретной компании.

Важнейшие принципы ведения бухгалтерского учета объясняют механику построения учета. На использовании двойной записи построен классический бухгалтерский учет. Принцип заключается в отражении каждой хозяйственной операции с использованием одновременной двойной записи на корреспондирующих балансовых счетах. Приведем пример. Получение средств с текущего счета банка в кассу компании отражается следующим образом: по кредиту счета 51 «Расчетный счет» списывается сумма, которую затребовала компания, по дебету счета 50 «Касса» указывается та же сумма, списанная со счета банка и оприходованная в кассу предприятия. Одна и та же сумма отражена на двух счетах: произошло уменьшение средств на счете и увеличение — в кассе. Так реализуется свойство двойной записи и сохраняется баланс при проведении учетных операций.

Принцип работающей организации — данный принцип предполагает, что компания функционирует в нормальном режиме, сохраняя собственные позиции на рынке в прогнозируемом будущем и погашая принятые обязательства перед партнерами, кредиторами и дебиторами в установленном заключенными договорами порядке. Этот принцип определяет необходимость увязки активов компании с получением будущей планируемой прибыли.

Иными словами, бухучет должен осуществляться в работающей компании. Приостановление или полная остановка ее деятельности влечет изменение статуса организации и учетного процесса. Наиболее важно придерживаться этого принципа при оценке активов и обязательств компании.

Принцип регистрации (или объективности). Все проведенные операции должны быть зарегистрированы на всех этапах учета (аналитического и синтетического), оформлены первичными документами, отражены в учетных регистрах компании. Т.е. каждая операция должна подтверждаться оправдательными документами с заполнением всех необходимых реквизитов. Неподтвержденные документально операции носят ничтожный характер и не принимаются к учету, что может привести к негативным последствиям и штрафным санкциям со стороны контролирующих органов.

Принцип осмотрительности предполагает достаточную степень разумной осторожности в формировании суждений, обязательных при расчетах, которые необходимо оперативно произвести в условиях временной неопределенности. Это даст возможность избежать неприятностей в части необоснованного завышения доходов или занижения расходов по принятым обязательствам. Принципы бухгалтерского учета, такие как принцип осмотрительности, предотвращают возникновение скрытых резервов и сверхнормативных запасов, преднамеренное занижение доходов или неправомерное увеличение затрат. Намеренное пренебрежение этим условием приведет к ненадежности финансовой отчетности, что также негативно скажется на здоровье компании.

Принцип начислений. Основой этого принципа является непреложное правило — отражение операций в том периоде, когда они проведены, а не по мере поступления оплаты. Этот принцип объединяет:

— аспект своевременности регистрации дохода, т. е. бухгалтерская запись дохода отражается в периоде его признания, а не последующей произведенной оплаты;

— аспект соответствия, т. е. доходы в отчетном периоде должны быть соотнесены с произведенными затратами, благодаря которым они были

получены в этом же периоде.

Как многие принципы бухгалтерского учета, принцип периодичности отвечает за определенный аспект в применении учета, предполагая систематическое и периодически повторяющееся в установленные сроки, обобщение финансовой информации. Это построение баланса и приложений к нему за отчетный период — месяц, квартал, полугодие, год. Соблюдение принципа обеспечивает сопоставимость отчетной информации, дает возможность сравнения итогов с началом периода, позволяет рассчитать полученный финансовый результат работы и провести экономический анализ производственно-хозяйственной деятельности компании.

Конфиденциальность — этот принцип стоит на страже соблюдения коммерческой тайны компании, которую представляет финансовая отчетность, составленная на основе внутренней учетной информации. Разглашение этой информации влечет нанесение ущерба интересам компании, за что предусмотрена ответственность.

Все перечисленные принципы бухгалтерского финансового учета, работающие в комплексе и неукоснительно выполняемые учетными службами компаний, способны обеспечить высочайший уровень применяемого в компании учета.

## 1.2 Цели, задачи и этапы реформирования бухгалтерского учета в России

До перехода на рыночную экономику в нашей стране использовалась система бухгалтерского учета, отвечающая требованиям планируемой экономики. Основным потребителем информации, формируемой в бухгалтерском учете, было государство, т.е. отраслевые министерства и ведомства, планирующие, статистические и финансовые органы.

Изменение системы общественных отношений, пользователей информации, гражданско-правовой среды, а также необходимость приведения отечественной системы бухгалтерского учета в соответствие с МСФО

обусловили необходимость соответствующей трансформации системы бухгалтерского учета в России.

Реформирование бухгалтерского учета в России осуществляется на основе Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, утвержденной постановлением Правительства РФ от 06.03.98 г. № 283. [27, с.58].

Основная цель реформирования бухгалтерского учета – ведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями рыночной экономики.

Развитие системы общественных взаимоотношений, пользователей информации, гражданско-правовой среды, и также необходимость приведения российской системы бухгалтерского учета с МСФО создали необходимость определенных изменений российской системы бухгалтерского учета.

В последнее время замечено усиление внимания к проблемам международной стандартизации бухгалтерского учета. Развитие бизнеса, сопровождается возрастанием роли международной интеграции в экономике, предъявляет определенные требования к единообразию и понятности используемых в различных странах принципов формирования и алгоритмов исчисления доходов, налогооблагаемой базы, условий инвестирования, капитализации заработанных средств и т.п. Большинство зарубежных инвесторов и банкиров полагают, что российский бухгалтерский учет не соответствует стандартам международного уровня, бухгалтерская отчетность российских организаций не показывает существующего имущественного и финансового положения и вообще «не прозрачна и не надежна». Влияние международных валютно-банковских организаций стал следствием необходимости перехода России на международные стандарты бухгалтерского учета, массового переучивания бухгалтеров и аудиторов [23, с.58].

Важно выделить, что международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) являют собой свод компромиссных и довольно общих вариантов

ведения учета. МСФО не стала догмой, регламентирующими определённые способы ведения бухгалтерского учета и стандарты составления отчетности. Они несут в себе всего лишь рекомендательный характер, т.е. они не обязательны для принятия. На основе МСФО в национальных учетных системах возможна разработка национальных стандартов с детализированной регламентацией учета необходимых объектов.

Современный бухгалтерский учет представляет собой информационную систему, на основе которой хозяйствующие субъекты подготавливают бухгалтерскую отчетность юридического лица (индивидуальную бухгалтерскую отчетность) и консолидированную финансовую отчетность. Кроме того, формируемая в бухгалтерском учете информация используется для составления управленческой, налоговой, статистической отчетности, отчетности перед надзорными службами и др. видов отчетности.

В этих условиях главной задачей бухгалтерского учета является обеспечение относительной независимости организации учетного процесса от какого-либо определенного вида отчетности. Принципы и требования к организации учетного процесса, а также базовые правила бухгалтерского учета должны устанавливаться таким образом, чтобы организации могли формировать информацию для разных видов отчетности, в том числе по МСФО.

Современная тенденция замены бухгалтерского учета в России на международные нормы довольно сложна. Главная его цель увеличить приток инвестиций в страну. В результате совершенных реформ инвесторы имеют возможность получать информацию, с помощью которой они могут оценить объект потенциальных вложений. Отсюда можно сделать вывод что, снизятся риски инвестирования, а следовательно, инвестиции станут дешевле. Это станет мощным шагом в процессе создания взаимного доверия между Россией и международным сообществом. Бесспорно, что ни один национальный финансовый рынок не будет в состоянии нормально развиваться в отрыве от международного. Но не стоит полагать, что после перехода на МСФО в Россию

хлынет поток инвестиций. Качество финансовой отчетности инвестиционному климату, но не является решающим фактором [23, с.58].

На первый взгляд кажется, что МСФО главным образом содействует выходу на мировые финансовые рынки. Но внимание большинства российских предприятий не направлено на мировой рынок. Введение в МСФО на российский рынок разрешает последовательно устранять недостатки и ошибки Российской системы бухгалтерского учета согласно требованиям рыночной экономики без нарушения целостности этой системы. Кроме того, использование МСФО в России дает возможность обеспечивать менеджеров информацией, значительно увеличивать эффективность управления, и позволяет грамотно вести переговоры с акционерами и рынком, повысить прозрачность компании, закрепить систему корпоративного поведения, из чего следует, доверие к менеджменту. Кроме того, применение МСФО содействует повышению делового климата в стране и укреплению чувства уверенности у предпринимателей.

Столь же важно достичь, чтобы предприятия переходили на международные стандарты с минимальными потерями. Прежде всего, не стоит принуждать всех делать это с завтрашнего дня.

Это создаст не благоприятную обстановку в среде бухгалтеров, что в свою очередь приведет к не желаемым результатам. Во-вторых, МСФО должны быть приспособлены к условиям российской экономики. В-третьих, необходимо создать спрос на информацию, подготовленную по МСФО.

Когда менеджеры и российское инвестиционное сообщество осознают, какую прибыль они извлекут, выполняя работу по международным стандартам, тогда и сам процесс перехода станет благоприятным.

На сегодняшний день можно выделить следующие итоги реформы бухгалтерского учета.

Во-первых, из международных стандартов в российские перенялись абсолютно новые понятия. К примеру, такие, как «связанные стороны», «деловая репутация», «сегментная информация», «условные обязательства».

Во-вторых, Россия признана международным профессиональным сообществом – российский представитель входит в Консультативный совет лондонского комитета по МСФО.

В-третьих, создан Институт профессиональных бухгалтеров России — профобъединение, позитивную роль которого в преобразовании бухгалтерского учета переоценить очень сложно. В-четвертых, все больше компаний переходит на МСФО осознанно [23, с.58].

В последние годы российская система бухгалтерского учета значительно развивается в сторону международных стандартов. Однако проводимые статистиками анализы показали, что данные отчетности, составленные по российским стандартам, все еще существенно отличаются от финансовой информации, произведенной в соответствии с МСФО. Базой таких отличий является разное понимание основополагающих частиц постановки и ведения бухгалтерского учета. Оно затрагивает, в первую очередь, трактовки активов или имущества, капитала, применения метода начислений, требований осмотрительности, приоритета содержания перед формой и рациональности, и также вероятности профессиональных суждений (оценок) при подготовке отчетности [23, с.58]. Определенным показателем приведенных выше отличий становятся различия в порядке оценки, признания и отражения в отчетности отдельных видов активов, пассивов и операций: разный порядок начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, учет материально-производственных запасов, различие методов оценки малоценных и быстро изнашивающиеся предметов, и т.д.

Исходя из того, что целью реформирования российского бухгалтерского учета служит гармонизация российских норм бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами.

### 1.3 Гармонизация российского бухгалтерского учета с международными стандартами финансовой отчетности

Развитие мировой системы хозяйства выдвинуло на передний план проблему объединения учета в мировом масштабе. Национальные системы учета отличаются специфическими особенностями, что приводит к определенным сложностям при составлении финансовой отчетности и проведении аудита и анализа финансовых результатов деятельности фирм, работающих в разных странах. Специалисты различают три возможные формы объединения национальных учетных систем: унификацию, стандартизацию и гармонизацию.

Унификация предполагает исключение альтернативных методов учета фактов хозяйственной жизни, событий и обстоятельств.

Под стандартизацией понимают некоторый ограниченный набор альтернативных методов с целью обеспечения определенной самостоятельности национальных систем бухгалтерского учета.

Гармонизация представляет собой увязку различных систем бухгалтерского учета и отчетности путем введения их в рамки общей классификации, т. е. стандартизация формы с сохранением существенных различий.

Следовательно, унификация бухгалтерского учета возможна только в пределах одной страны и даже одного вида экономической деятельности (отрасли). Стандартизация также возможна в пределах одной страны, но она может распространяться на группу стран со сходными историческими, экономическими и культурными традициями. В глобальном масштабе можно добиться только гармонизации учета, конечной целью которой декларируется обеспечение сопоставимости информации, содержащейся в финансовых отчетах.

В 2015 году стало обязательным введение такого регламента, как международные стандарты финансовой отчетности особых категорий. Чаще

всего можно встретить аббревиатуру данного понятия — МСФО.

К таким категориям относятся:

- участники-профессионалы фондового рынка;
- товарные биржи;
- негосударственные пенсионные фонды;
- клиринговые компании;
- акционерные инвестиционные фонды;
- управляющие организации вышеперечисленных категорий.

Понятие «МСФО» расшифровывается как комплекс специализированных документов, точнее стандартов, посредством которых осуществляется регламентирование порядка создания финансовой отчетности, находящейся в свободном доступе для внешних пользователей.

В первую очередь наблюдается отличие в конечных пользователях информацией, которая включает соответствующие показатели учета, сгруппированные согласно вышеуказанным стандартам. В частности российская модель была нацелена на органы государственного управления и статистики, а международная — на инвесторов, предприятия и финансовые институты. Вследствие этого в сопряженных с ним отличиях относительно интересов и потребностей в финансовой информации проявляются также разные принципы, на которых базируется порядок формирования данной отчетности.

Так, обязательным правилом в МСФО выступает приоритет содержания касаясь формы представления ранее указанной информации. Говоря о российской системе учета, данный момент чаще всего опускают.

Практическим примером может выступать ситуация, при которой ПБУ считает привилегированные акции частью капитала предприятия, хотя относительно их экономической природы наблюдается очень мало отличительных черт от облигаций. В соответствии с МСФО эти особенности являются значительными для того, чтобы не отражать их в составе капитала.

Для того чтобы сформировать адекватно воспринимаемую и понятную

пользователям различных стран финансовую отчетность, были введены международные стандарты. Их цель заключается в унификации составления рассматриваемого комплекса документов и предоставлении данных о деятельности какой-либо компании.

Стоит выделить перечень документов, определяющих финансовую отчетность. МСФО направлены на их унификацию относительно порядка создания, а именно:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о движении денежных средств;
- отчет о прибылях и убытках;
- отчет об изменениях в капитале либо иных операциях данной направленности;
- учетная политика.

Наряду с вышеуказанными отчетами предприятиями могут формироваться и определенные обзоры для руководящего состава, в которых отображаются показатели прибыли данной компании.

МСФО выглядит как определенный набор документов, включающий следующие элементы:

- предисловие к положениям рассматриваемых стандартов;
- разъяснения основополагающих принципов подготовки и формы предоставления данного вида отчетности, по сути концепции МСФО;
- стандарты и соответствующие интерпретации к этим документам.

Каждый из вышеперечисленных документов имеет собственную значимость, но при этом используется исключительно в комплексе с другими элементами. Таким образом, из указанного ранее перечня значит, что МСФО — стандарты, каждый из которых имеет определенно установленную структуру.

МСФО устанавливают правила, которые определяют порядок расшифровки отдельных операций, совершаемых в ходе осуществления профильной деятельности предприятия и отражающихся в финансовой отчетности.

Для того чтобы сформировать правильный по международным меркам финансовый отчет, МСФО будут незаменимы в помощи. Стоит выделить ряд преимуществ данной системы учета, которые могут быть сопряжены с деятельностью следующих субъектов:

Финансовых аналитиков, инвесторов, так как это обусловлено понятностью, прозрачностью, надежностью и меньшей величиной издержек.

Компаний, потому что уменьшаются расходы на мероприятия по привлечению инвестиций, существует единая система учета, отсутствует необходимость согласования финансовой информации, порядок как во внутреннем, так и во внешнем учете.

Аудиторов: ввиду того что существует единообразие в основополагающих принципах бухгалтерского учета, есть возможность поучаствовать в вопросах принятия соответствующих стандартов, проводятся масштабные тренинги.

Самих разработчиков данных стандартов — в связи с тем, что это прекрасная возможность обмена опытом, основа для будущих национальных стандартов и конвергенция действующих.

К задачам реформирования можно отнести следующие:

Специальную подготовку бухгалтеров до уровня профессионального владения основами рассматриваемой системы учета.

Укрепление в сознании руководителей предприятий реальной заинтересованности в предоставлении правдивых и объективных сведений.

Окончательное разграничение бухгалтерского учета на налоговый, финансовый и управленческий.

Важность перехода обуславливается тем фактом, что МСФО — стандарты, являющиеся компромиссом между основными мировыми системами учёта.

Рассматриваемая финансовая отчетность МСФО может облегчить компаниям из разных стран выход на рынки капитала мирового уровня, а также позволит увеличить сопоставимость информации, сделать ее прозрачнее для

внешних пользователей.

Конкретно российские предприятия смогут разговаривать на одном языке со своими иностранными коллегами и укреплять свои деловые позиции на внешних рынках с точки зрения равноправия своих возможностей, вследствие чего станут доступны многочисленные перспективы международных рынков капитала.

Внедрение МСФО положительно отразится и на качестве управленческого учета, в частности на его повышении, а также поспособствует обновлению информационных систем и мотивации персонала.

К тому же привлечение зарубежного капитала без отчетности, составленной согласно МСФО, на сегодняшний момент в значительной степени затруднено. И не имеет значения, будет это сделано либо при помощи западных банков, либо при помощи выхода на фондовый рынок, находящийся за границей, либо привлечением частных инвестиций из-за рубежа. Отчетность, составленную в соответствии с ПБУ, потенциальный иностранный инвестор, скорее всего, не поймет. Поэтому стоит позаботиться о формировании отчетности, регламентированной МСФО.

Компании осознают тот факт, что в недалеком будущем международные стандарты перейдут в ранг национальных. Для многих фирм отчеты согласно МСФО требуются уже сегодня в целях обеспечения значительного конкурентного преимущества посредством привлечения ресурсов на таких международных рынках заимствований, как бонды, кредиты или IPO.

#### 1.4 Перспективы дальнейшего совершенствования системы бухгалтерского учета

Приказом Минфина России от 23.05.2016 № 70н [28, с.58]. утверждена программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016 — 2018 гг.

Обязанность по утверждению такой программы была возложена на

финансовое ведомство Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее – Закон № 402-ФЗ).

Федеральные стандарты — это основной вид документов в области законодательного регулирования бухгалтерского учета. Утвержденные федеральные стандарты обязательны к применению, если в их тексте не прописано иное (п. 1 ч. 1, ч. ч. 2, 16 ст. 21 Закона № 402-ФЗ).

В утвержденной программе в числе разработчиков проектов федеральных стандартов названы:

- Минфин России;
- Фонд развития бухгалтерского учета "Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета "Бухгалтерский методологический центр";
- Саморегулируемая организация аудиторов некоммерческое партнерство "Московская аудиторская палата";
- Некоммерческое партнерство «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России».

Планируется, что первые федеральные стандарты вступят в силу в 2018 году. В 2017 г. должны быть внесены изменения в бухгалтерское законодательство по введению упрощенных способов бухучета для отдельных категорий экономических субъектов. А в период 2018 — 2020 гг. будут внесены правки в действующие ПБУ.

Внедрение МСФО позволит последовательно устраняться недостатки и несоответствия отечественной системы бухгалтерского учета в соответствии с запросами рыночной экономики без нарушения целостности этой системы. К тому же применение МСФО позволяет обеспечивать менеджеров такой информацией, которая значительно повышает эффективность управления, дает возможность грамотно общаться с акционерами и рынком, повысить прозрачность компании, укрепить систему корпоративного поведения, а следовательно, доверие к менеджменту. Помимо этого, использование МСФО способствует улучшению делового климата в стране и укреплению чувства

уверенности у предпринимателей.

Внедрение МСФО не подразумевает одномоментного изменения всей системы учета и отчетности в России. Переход к использованию международных стандартов, несомненно, должен быть постепенным и целенаправленным процессом. Смысл такого процесса заключается в том, чтобы недостатки и несоответствия отечественной системы бухгалтерского учета устранялись последовательно в соответствии с запросами рыночной экономики без нарушения этой системы.

Невозможность быстрого перехода на МСФО обусловлена необходимостью предварительного осуществления большого числа мероприятий, делающих такой переход реальным. В частности, потребуются коррективы в законодательстве, прежде всего гражданском и налоговом, а также пересмотр практически всей нормативной базы бухгалтерского учета и отчетности. Принимая во внимание, что МСФО имеют дело лишь с отчетностью, орган, регулирующий учет и отчетность в стране, должен разрабатывать и издавать детальные инструкции по внедрению и применению новых стандартов, включая вопросы организации учетного процесса. Налоговым органам потребуется пересматривать свои подходы к использованию данных бухгалтерского учета и отчетности, включая серьезные изменения в налоговых правилах.

Если исходить из предложенного выше пути перехода к использованию МСФО и рассматривать данный процесс как один из основных факторов продолжения и активизации реформы бухгалтерского учета в стране, то задачей первостепенной важности сегодня представляется максимально полное и добросовестное освоение концепции и содержания международных стандартов широкой бухгалтерской общественностью, включая представителей регулирующих органов. Понимание основополагающих идей и смысла международных стандартов обеспечит в дальнейшем корректный подход к применению в российской бухгалтерии решений, традиционных для улучшения западной практики.

## 2 РЕШЕНИЕ СКВОЗНОЙ ЗАДАЧИ

01.11.2014 г. было зарегистрировано ООО «Весна» с уставным капиталом 7 000 000 р. Объявление уставного капитала отражается записью:

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

*Кредит 80 «Уставный капитал» — 7000 000 р.*

Собственниками в качестве вклада в уставный капитал было внесено 560 0000 р. на расчетный счет. На сумму вклада должна быть выполнена проводка:

*Дебет «Расчетные счета»*

*Кредит 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» — 5 600 000 р.*

В соответствии с указанной информацией сформирован вступительный баланс, представленный в приложении А.

Факты хозяйственной жизни, имевшие место в течение отчетного периода отражены в Журнале регистрации фактов хозяйственной жизни (таблица 1.1).

Таблица 1.1 — Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни (ФХЖ)	Тип ФХЖ	Корреспондирующие счета		Сумма, р.	
			дебет	кредит	частная	общая
1	Зарегистрирован уставный капитал	М I ↑↑	75-1	80		<b>7 000 000</b>
2	Учредителями в счет вклада в уставной капитал внесены денежные средства	П П ↑↓	51	75-1		<b>5 600 000</b>
3	Учредителями в качестве вклада в уставной капитал внесены материалы	П П ↑↓	10	75-1		<b>700 000</b>
4	Поступило производственное оборудование от учредителя (срок полезного использования - 10 лет)	П П ↑↓	08	75-1		<b>700 000</b>
5	Акцептирован счет монтажной организации за наладку станка, без НДС	М I ↑↑	08	60	140 000	
	Отражен НДС по акцептованному счету монтажной организации за наладку станка	М I ↑↑	19	60	25 200	<b>165 200</b>
6	Списан к возмещению НДС	М III ↓↓	68-2	19		25 200
7	Введен в эксплуатацию станок	П П ↑↓	01-1	08		840 000
8	Отпущены со склада материалы на производство продукции А	П П ↑↓	20-1	10	<b>245 000</b>	
	Отпущены со склада материалы на производство продукции В	П П ↑↓	20-2	10	<b>245 000</b>	490 000

9	Отпущены со склада материалы на цеховые нужды	П П ↑↓	25	10		<b>14 000</b>
10	Отпущены со склада материалы на управленческие нужды	П П ↑↓	26	10		<b>10 500</b>
11	Начислена амортизация производственного оборудования линейным методом за месяц	П П ↑↓	25	02		7 000
12	Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную на производственные нужды, без НДС	М I ↑↑	25	60	21 000	
	Отражен НДС по акцептованному счету поставщика за электроэнергию, потребленную на производственные нужды	М I ↑↑	19	60	3 780	<b>24 780</b>

Продолжение таблицы 1.1

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни (ФХЖ)	Тип ФХЖ	Корреспондирующие счета		Сумма, р.	
			дебет	кредит	частная	общая
13	Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную на общехозяйственные нужды, без НДС	М I ↑↑	26	60	14 000	
	Отражен НДС по акцептованному счету поставщика за электроэнергию, потребленную на общехозяйственные нужды	М I ↑↑	19	60	2 520	<b>16 520</b>
14	Списан к возмещению НДС по счету	М III ↓↓	68-2	19		6 300
15	Начислена заработная плата рабочим основного производства, изготавливающим изделие А	М I ↑↑	20-1	70	<b>84 000</b>	
	Начислена заработная плата рабочим основного производства, изготавливающим изделие В	М I ↑↑	20-2	70	<b>77 000</b>	161 000

16	Начислена заработная плата персоналу цеха	М I ↑↑	25	70		<b>42 000</b>
17	Начислена заработная плата аппарату заводоуправления	М I ↑↑	26	70		<b>49 000</b>
18	Начислены взносы во внебюджетные фонды рабочим основного производства, изготавливающим изделие А (без ФСС НС)	М I ↑↑	20-1	69	25 200	
	Начислены взносы во внебюджетные фонды рабочим основного производства, изготавливающим изделие В (без ФСС НС)	М I ↑↑	20-2	69	23 100	48 300
19	Начислены взносы во внебюджетные фонды персоналу цеха	М I ↑↑	25	69		12 600
20	Начислены взносы во внебюджетные фонды аппарату заводоуправления	М I ↑↑	26	69		14 700
21	Произведены удержания из заработной платы работников налога на доходы физических лиц	П IV ↓↑	70	68-1		<b>28 000</b>
22	Произведены удержания из заработной платы работников по исполнительным листам	П IV ↓↑	70	76-6		<b>5 250</b>
23	Произведены удержания из заработной платы работников профсоюзных взносов	П IV ↓↑	70	76-6		<b>3 500</b>

## Продолжение таблицы 1.1

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни (ФХЖ)	Тип ФХЖ	Корреспондирующие счета		Сумма, р.	
			дебет	кредит	частная	общая
24	Получены в банке денежные средства для выдачи заработной платы	П П ↑↓	50	51		215 250
25	Выдана заработная плата работникам организации	М III ↓↓	70	50		<b>179 900</b>
26	Депонированы суммы невыплаченной заработной платы	П IV ↓↑	70	76-4		35 350
27	Депонированная сумма возвращена на расчетный счет	П П ↑↓	51	50		35 350
28	Получен счет ОАО "Ростелекома" за телефонные переговоры, без НДС	М I ↑↑	26	60	17 500	
	Отражен НДС по счету ОАО "Ростелекома" за телефонные переговоры	М I ↑↑	19	60	3 150	<b>20 650</b>
29	Списываются сумма НДС по счету	М III ↓↓	68-2	19		3 150
30	По чеку в банке получены деньги на хозяйственные нужды	П П ↑↓	50	51		<b>45 500</b>
31	Выдано из кассы менеджеру под отчет на командировочные расходы	П П ↑↓	71	50		<b>45 500</b>
32	Приняты к учету командировочные расходы согласно авансовому отчету	П П ↑↓	26	71		<b>41 300</b>
33	Произведен окончательный расчет по подотчетной сумме	П П ↑↓	50	71		4 200
34	Произведена оплата счета за услуги связи	М III ↓↓	60	51		20 650
35	Обнаружена недостача материалов	П П ↑↓	94	10		<b>4 900</b>
36	Отражена задолженность работника по возмещению материального ущерба, нанесенного организации	П П ↑↓	73	94		<b>4 900</b>
37	Сумма недостачи полностью внесена работником в кассу организации	П П ↑↓	50	73		4 900

Продолжение таблицы 1.1

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни (ФХЖ)	Тип ФХЖ	Корреспондирующие счета		Сумма, р.	
			дебет	кредит	частная	общая
38	Распределены и списаны на счета основного производства общепроизводственные расходы (пропорционально израсходованным на основное производство материалам) (изделие А)	П П ↑↓	20-1	25	48 300	
	Распределены и списаны на счета основного производства общепроизводственные расходы (пропорционально израсходованным на основное производство материалам) (изделие В)	П П ↑↓	20-2	25	48 300	96 600
39	Распределены и списаны на счета основного производства общехозяйственные расходы (пропорционально израсходованным на основное производство материалам) (изделие А)	П П ↑↓	20-1	26	73 500	

	Распределены и списаны на счета основного производства общехозяйственные расходы (пропорционально израсходованным на основное производство материалам) (изделие В)	П П ↑↓	20-2	26	73 500	147 000
40	Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция по фактической себестоимости (изделие А)	П П ↑↓	43	20-1	<b>175 000</b>	
	Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция по фактической себестоимости (изделие В)	П П ↑↓	43	20-2	<b>196 000</b>	371 000
41	Списывается стоимость материалов, израсходованных на упаковку продукции (изделие А)	П П ↑↓	44	10	<b>4 200</b>	
	Списывается стоимость материалов, израсходованных на упаковку продукции (изделие В)	П П ↑↓	44	10	<b>3 500</b>	7 700
42	Отгружена со склада продукция А, право собственности на которую перейдет к покупателям на складе назначения	П П ↑↓	45	43		<b>168 000</b>

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни (ФХЖ)	Тип ФХЖ	Корреспондирующие счета		Сумма, р.	
			дебет	кредит	частная	общая
43	Получен аванс от покупателя в счет предстоящей поставки изделия В	М I ↑↑	51	62-2		<b>350 000</b>
44	Отгружена продукция В покупателю и предъявлены ему расчетные документы	М I ↑↑	62-1	90		<b>490 000</b>
45	Начислен НДС с объема продаж изделия В	П IV ↓↑	90	68-2		74 746
46	Произведен зачет ранее полученного аванса	М III ↓↓	62-2	62-1		350 000
47	Получено подтверждение о приемке покупателем отгруженной ему продукции А и переходе права собственности	М I ↑↑	62-1	90		<b>525 000</b>
48	Начислен НДС с объема продаж изделия А	П IV ↓↑	90	68-2		80 085
49	Списывается производственная себестоимость проданной продукции (изделие А)	П II ↑↓	90	45		<b>168 000</b>
50	Списывается производственная себестоимость проданной продукции (изделие В)	П II ↑↓	90	43		<b>189 000</b>
51	Списываются коммерческие расходы (изделие А)	П II ↑↓	90	44	4 200	
	Списываются коммерческие расходы (изделие В)	П II ↑↓	90	44	3 500	7 700

52	Выявлен финансовый результат от продаж (изделия А)	П IV ↓↑	90	99	272 715	
	Выявлен финансовый результат от продаж (изделия В)	П IV ↓↑	90	99	222 754	495 469
53	Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции	П П ↑↓	51	62-1		665 000
54	Перечислено с расчетного счета за электроэнергию	М III ↓↓	60	51		41 300
55	Начислена выручка от продаж производственного оборудования	М I ↑↑	62-1	91		<b>665 000</b>
56	Начислен НДС по проданному производственному оборудованию	П IV ↓↑	91	68-2		101 441

Продолжение таблицы 1.1

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни (ФХЖ)	Тип ФХЖ	Корреспондирующие счета		Сумма, р.	
			дебет	кредит	частная	общая
57	Списана первоначальная стоимость производственного оборудования	П П ↑↓	01-2	01-1		840 000
58	Списана начисленная амортизация по производственному оборудованию	М III ↓↓	02	01-2		7 000
59	Списана остаточная стоимость производственного оборудования, предназначенного для продажи	П П ↑↓	91	01-2		833 000
60	Поступили денежные средства на расчетный счет за проданное оборудование	П П ↑↓	51	62-1		665 000
61	Отражена сумма предъявленных организацией штрафных санкций к получению	М I ↑↑	76-2	91		<b>420 000</b>
62	Получены суммы штрафов	П П ↑↓	51	76-2		420 000

63	В результате чрезвычайных обстоятельств полностью уничтожены материалы	П П ↑↓	91	10		<b>7 000</b>
64	Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов	П IV ↓↑	91	99		143 559
65	Начислен налог на прибыль	П IV ↓↑	99	68-4		127 806
66	Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков (реформация баланса)	П IV ↓↑	99	84		511 222
67	По решению собрания акционеров 5% прибыли направлено на образование резервного капитала	П IV ↓↑	84	82		25 561
68	Начислены дивиденды (25%) акционерам, не являющимся работниками организации	П IV ↓↑	84	75-2		121 415
69	Начислены дивиденды (25%): акционерам, являющимся работниками организации	П IV ↓↑	84	70		121 415

Продолжение таблицы 1.1

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни (ФХЖ)	Тип ФХЖ	Корреспондирующие счета		Сумма, р.	
			дебет	кредит	частная	общая
70	Удержан НДФЛ с дивидендов, не являющимся работниками организации	П IV ↓↑	75-2	68-1		15 784
71	Удержан НДФЛ с дивидендов акционеров, являющимся работниками организации	П IV ↓↑	70	68-1		15 784
72	Выплачены дивиденды акционерам, не являющимся работниками организации	М III ↓↓	75-2	51		105 631
73	Выплачены дивиденды акционерам, являющимся работниками организации	М III ↓↓	70	51		105 631
74	Оплачена задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды	М III ↓↓	69	51		75 600
<b>Итого:</b>						<b>26 179 799</b>

Окончание таблицы 1.1

### Распределение общехозяйственных затрат

Объекты калькулирования	База распределения	Распределяемый показатель
Изделие А	245 000	48 300
Изделие В	245 000	48 300
Всего:	490 000	96 600

### Распределение общехозяйственных затрат основного цеха

Объекты калькулирования	База распределения	Распределяемый показатель
Изделие А	245 000	73 500
Изделие В	245 000	73 500
Всего:	490 000	147 000

## ВСТУПИТЕЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

### Бухгалтерский баланс

на 1 ноября 20 г.

		Коды		
Форма по ОКУД		0710001		
Дата (число, месяц, год)		01	11	2014
Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Океан»	по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД		
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью /Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС		
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		65	16	
		384 (385)		
Местонахождение (адрес)				

Пояснения 1	Наименование показателя	01	На 31	На 31
		На ноября	декабря	декабря
		_____		
		20 14 г. <sup>3</sup>	20 г. <sup>4</sup>	20 г. <sup>5</sup>
		_____	_____	_____
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	700		
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	700		
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	700		
	Запасы			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	5600		
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	6300		
	<b>БАЛАНС</b>	<b>7000</b>		

Пояснения	Наименование показателя	На 01ноября	На 31	На 31
		20 14 г.	декабря	декабря
		_____	20 г.	20 г.
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>	7000		
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( )	( )	( )
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
	Итого по разделу III	7000		
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	0		
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность			
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			

	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	0		
	<b>БАЛАНС</b>	7000		

Руководитель

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(расшифровка подписи)

Главный  
бухгалтер

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(расшифровка подписи)

“ 01 ”      Ноября      20 14    г.

\_\_\_\_\_

## ГЛАВНАЯ КНИГА

Счет 01-1  
Основные средства в организации

Д	К
0	
7) 840 000	57) 840 000
СОД. 840 000	СОК. 840 000
.	0

Счет 01-2  
Выбытие основных средств

Д	К
0	
57) 840 000	58) 7 000
	59) 833 000
СОД 840 000	СОК 840 000
.	0

Счет 02  
Амортизация основных средств

Д	К
	0
58) 7 000	11) 7 000
СОД 7 000	СОК 7 000
	0

Счет 08  
Вложения во внеоборотные активы

Д	К
0	
4) 700 000	7) 840 000
5) 140 000	
СОД 840 000	СОК 840 000
	0

Счет 10  
Материалы

Д	К
0	
3) 700 000	8) 490 000
	9) 14 000
	10) 10 500
	35) 4 900
	41) 4 200
	41) 3 500
	63) 7 000
СОД 700 000	СОК 534 100
165 900	

Счет 19  
НДС по приобретенным ценностям

Д	К
0	
5) 25 200	6) 25 200
12) 3 780	14) 6 300
13) 2 520	29) 3 150
28) 3 150	
СОД 34 650	СОК 34 650
	0

Счет 20-1

Основное производство (изделие А)

Д		К	
0			
8)	245 000	40)	175 000
15)	84 000		
18)	25 200		
38)	48 300		
39)	73 500		
СОД		СОК	
	476 000		175 000
	301 000		

Счет 20-2

Основное производство (изделие В)

Д		К	
0			
8)	245 000	40)	196 000
15)	77 000		
18)	23 100		
38)	48 300		
39)	73 500		
СОД		СОК	
	466 900		196 000
	270 900		

Счет 25

Общепроизводственные расходы

Д		К	
9)	14 000	38)	48 300
11)	7 000	38)	48 300
12)	21 000		
16)	42 000		
19)	12 600		
СОД		СОК	
	96 600		96 600

Счет 26

Общехозяйственные расходы

Д		К	
10)	10 500	39)	73 500
13)	14 000	39)	73 500
17)	49 000		
20)	14 700		
28)	17 500		
32)	41 300		
СОД		СОК	
	147 000		147 000

Счет 43			
Готовая продукция			
Д			К
	0		
40)	175 000	42)	168 000
40)	196 000	50)	189 000
СОД	371 000	СОК	357 000
	14 000		

Счет 44			
Расходы на продажу			
Д			К
	0		
41)	4 200	51)	4 200
41)	3 500	51)	3 500
СОД	7 700	СОК	7 700
	0		

Счет 45			
Товары отгруженные			
Д			К
	0		
42)	168 000	49)	168 000
СОД	168 000	СОК	168 000
	0		

Счет 50			
Касса			
Д			К
	0		
24)	215 250	25)	179 900
30)	45 500	27)	35 350
33)	4 200	31)	45 500
37)	4 900		
СОД	269 850	СОК	260 750
	9 100		

Счет 51			
Расчетные счета			
Д		К	
0			
2)	5 600 000	24)	215 250
27)	35 350	30)	45 500
43)	350 000	34)	20 650
53)	665 000	54)	41 300
60)	665 000	72)	105 631
62)	420 000	73)	105 631
		74)	75 600
СОД	7 735 350	СОК	609 562
	7 125 788		

Счет 60			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками			
Д		К	
34)		20 650	0
54)		41 300	5)
			140 000
			5)
			25 200
			12)
			21 000
			12)
			3 780
			13)
			14 000
			13)
			2 520
			28)
			17 500
			28)
			3 150
СОД	61 950	СОК	227 150
			165 200

Счет 62-1			
Расчеты с покупателями и заказчиками			
Д		К	
0			
44)	490 000	46)	350 000
47)	525 000	53)	665 000
55)	665 000	60)	665 000
СОД	1 680 000	СОК	1 680 000
	0		

Счет 62-2			
Расчеты по авансам полученным			
Д		К	
		0	
46)		350 000	43)
			350 000
СОД	350 000	СОК	350 000
			0

Счет 68-1  
НДФЛ при исполнении

Д		К	
		21)	28 000
		70)	15 784
		71)	15 784
СОД	0	СОК	59 568
			59 568

Счет 68-2  
Налог на добавленную стоимость

Д		К	
		6)	25 200
		14)	6 300
		29)	3 150
		45)	74 746
		48)	80 085
		56)	101 441
СОД	34 650	СОК	256 272
			221 622

Счет 68-4  
Налог на прибыль

Д		К	
		65)	127 806
СОД	0	СОК	127 806
			127 806

Счет 69  
Расчеты по социальному

Д		К	
		74)	75 600
		18)	25 200
		18)	23 100
		19)	12 600
		20)	14 700
СОД	75 600	СОК	75 600

Счет 70  
Расчеты с персоналом по оплате труда

Д		К	
			0
21)	28 000	15)	84 000
22)	5 250	15)	77 000
23)	3 500	16)	42 000
25)	179 900	17)	49 000
26)	35 350	69)	121 415
71)	15 784		
73)	105 631		
СОД	373 415	СОК	373 415
			0

Счет 71  
Расчеты с подотчетными лицами

Д		К	
		31)	45 500
		32)	41 300
		33)	4 200
СОД	45 500	СОК	45 500

**Счет 73**  
Расчеты по возмещению  
материального ущерба

Д	К
0	
36) 4 900	37) 4 900
СОД 4 900	СОК 4 900
0	

**Счет 75-1**  
Расчеты по вкладам в уставный  
(складочный) капитал

Д	К
0	
1) 7 000 000	2) 5 600 000
	3) 700 000
	4) 700 000
СОД 7 000 000	СОК 7 000 000
0	

**Счет 75-2**  
Расчеты по выплате доходов

Д	К
	0
70) 15 784	68) 121 415
72) 105 631	
СОД 121 415	СОК 121 415
	0

**Счет 76-2**  
Расчеты по претензиям

Д	К
0	
61) 420 000	62) 420 000
СОД 420 000	СОК 420 000
0	

**Счет 76-4**  
Расчеты по депонированным суммам

Д	К
	0
	26) 35 350
СОД 0	СОК 35 350
	35 350

**Счет 76-6**  
Расчеты по прочим удержаниям

Д	К
	22) 5 250
	23) 3 500
СОД 0	СОК 8 750
	8 750

Счет 80 Уставный капитал			
Д		К	
		0	
		1)	7 000 000
СОД		СОК	7 000 000
			7 000 000

Счет 82 Резервный капитал			
Д		К	
		0	
		67)	25 561
СОД		СОК	25 561
			25 561

Счет 84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
Д		К	
67)	25 561	66)	511 222
68)	121 415		
69)	121 415		
СОД		СОК	511 222
			242 831

Счет 90 Продажи			
Д		К	
45)	74 746	44)	490 000
48)	80 085	47)	525 000
49)	168 000		
50)	189 000		
51)	4 200		
51)	3 500		
52)	272 715		
52)	222 754		
СОД		СОК	1 015 000
			1 015 000

Счет 91 Прочие доходы и расходы			
Д		К	
		0	
56)	101 441	55)	665 000
59)	833 000	61)	420 000
63)	7 000		
64)	143 559		
СОД		СОК	1 085 000
			0

Счет 94 Недостачи и потери от порчи ценностей			
Д		К	
		0	
35)	4 900	36)	4 900
СОД		СОК	4 900
			0

Счет 99  
Прибыли и убытки

Д		К	
65)	127 806	52)	272 715
66)	511 222	52)	222 754
		64)	143 559
СОД	639 028	СОК	639 028

**ОБОРОТНО-САЛЬДОВАЯ ВЕДОМОСТЬ ПО СЧЕТАМ БУХГАЛТЕРСКОГО  
УЧЕТА**

Счет	Наименование счета	Сальдо начальное		Сумма оборотов		Сальдо конечное	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства			1 680 000,00	1 680 000,00		
01-1	Основные средства в организации			840 000,00	840 000,00		
01-2	Выбытие основных средств			840 000,00	840 000,00		
02	Амортизация основных средств			7 000,00	7 000,00		
08	Вложения во внеоборотные активы			840 000,00	840 000,00		
10	Материалы			700 000,00	534 100,00	165 900	
19	НДС по приобретенным ценностям			34 650,00	34 650,00		
20	Основное производство			942 900,00	371 000,00	571 900	
20-1	Основное производство (изделие А)			476 000,00	175 000,00	301 000	
20-2	Основное производство (изделие В)			466 900,00	196 000,00	270 900	
25	Общепроизводственные расходы			96 600,00	96 600,00		
26	Общехозяйственные расходы			147 000,00	147 000,00		
43	Готовая продукция			371 000,00	357 000,00	14 000	
44	Расходы на продажу			7 700,00	7 700,00		

45	Товары отгруженные			168 000,00	168 000,00		
50	Касса			269 850,00	260 750,00	9 100	
51	Расчетные счета			7 735 350,00	609 562,00	7 125 788	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками			61 950,00	227 150,00		165 200
62	Расчеты с покупателями и заказчиками			2 030 000,00	2 030 000,00		

Продолжение таблицы 2.1

Счет	Наименование счета	Сальдо начальное		Сумма оборотов		Сальдо конечное	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
62-1	Расчеты с покупателями и заказчиками			1 680 000,00	1 680 000,00		
62-2	Расчеты по авансам полученным			350 000,00	350 000,00		
68	Расчеты по налогам и сборам			34 650,00	443 646,00		408 996
68-1	НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента				59 568,00		59 568
68-2	Налог на добавленную стоимость			34 650	256 272,00		221 622
68-4	Налог на прибыль				127 806		127 806
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению			75 600	75 600,00		
70	Расчеты с персоналом по оплате труда			373 415,00	373 415,00		
71	Расчеты с подотчетными лицами			45 500,00	45 500,00		

73	Расчеты по возмещению материального ущерба			4 900,00	4 900,00		
75	Расчеты с учредителями			7 121 415,00	7 121 415,00		
75-1	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал			7 000 000,00	7 000 000,00		
75-2	Расчеты по выплате доходов			121 415,00	121 415,00		
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами			420 000,00	464 100,00		44 100
76-2	Расчеты по претензиям			420 000,00	420 000,00		

Продолжение таблицы 2.7

Счет	Наименование счета	Сальдо начальное		Сумма оборотов		Сальдо конечное	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
76-4	Расчеты по депонированным суммам				35 350,00		35 350
76-6	Расчеты по прочим удержаниям				8 750,00		8 750
80	Уставный капитал				7 000 000,00		7 000 000
82	Резервный капитал				25 561,00		25 561
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			268 391,00	511 222,00		242 831
90	Продажи			1 015 000,00	1 015 000,00		
91	Прочие доходы и расходы			1 085 000,00	1 085 000,00		
94	Недостачи и потери от порчи ценностей			4 900,00	4 900,00		
99	Прибыли и убытки			639 028,00	639 028,00		
<b>Итого</b>				<b>26 179 799,00</b>	<b>26 179 799,00</b>	<b>7 886 688,00</b>	<b>7 886 688,00</b>

## Отчет о финансовых результатах

**за Ноябрь—декабрь 20 14 г.**

Дата (число, месяц, год)

Форма по ОКУД

Организация Общество с ограниченной ответственностью «Океан» по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН

Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) \_\_\_\_\_ по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2014
65	16	
384 (385)		

Пояснения	Наименование показателя <sup>2</sup>	ноябрь— За декабрь	За
		20 14 г.	20 г.
	Выручка	860	
	Себестоимость продаж	( 365 )	( )
	Валовая прибыль (убыток)	495	
	Коммерческие расходы	( )	( )
	Управленческие расходы	( )	( )
	Прибыль (убыток) от продаж	465	
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению	420	
	Проценты к уплате	( )	( )
	Прочие доходы	564	
	Прочие расходы	( 840 )	( )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	639	
	Текущий налог на прибыль	( 128 )	( )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		

	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	511	

Пояснения 1	Наименование показателя	ноябрь— За декабрь _____ 20 14 г. _____	За _____ 20 г. _____
	<b>СПРАВОЧНО</b>  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	511	0
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

“ 31 ” декабря 20 14 г.  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Бухгалтерский баланс на конец периода

на **31 декабря 2014 г.**

Дата (число, месяц, год)

Форма по ОКУД

Организация Общество с ограниченной ответственностью «Океан» по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_

Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ по ОКВЭД \_\_\_\_\_

Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/ Частная собственность по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) \_\_\_\_\_ по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Местонахождение (адрес) \_\_\_\_\_

Коды		
0710001		
31	12	2014
65	16	
384 (385)		

Пояснения 1	Наименование показателя	01	На 31	На 31
		На ноября	декабря	декабря
		20 14 г. <sup>3</sup>	20 г. <sup>4</sup>	20 г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			

	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	0		
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	752		
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	7135		
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	7887		
	<b>БАЛАНС</b>	7887		

Пояснения	Наименование показателя	31	На 31	На 31
		декабр На я 20 14 г. —	декабря 20 г. —	декабря 20 г. —
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>	7000		
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( )	( )	( )
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал	26		
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	243		
	Итого по разделу III	7269		
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	0		
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность	618		
	Доходы будущих периодов			

	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	618		
	<b>БАЛАНС</b>	<b>7887</b>		

Руководитель

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

Главный  
бухгалтер

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

“ 31 ” декабря 20 14 г.

\_\_\_\_\_

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Данная работа была посвящена теме реформирования бухгалтерского учета в РФ, вследствие этого целью данной работы являлось изучение специфики осуществления бухучета и предоставлении отчетности в соответствии с МСФО у хозяйствующих субъектов.

Цель, поставленная в начале работы, была достигнута посредством решения задач, поставленных в начале работы.

Основываясь на нормативно-правовых актах РФ, а также на трудах специалистов по построению современной системы бухгалтерского учета и отчетности в разных сферах деятельности и по проблемам реализации МСФО хозяйствующими субъектами были изучены и проанализированы все аспекты, касающиеся главного вопроса данной работы.

В заключение проведенного исследования этого вопроса можно сделать следующие определенные выводы:

Бухгалтерская отчетность является некой совокупностью форм отчетности, которые составлены на основе данных финансового учета для предоставления внешним и внутренним пользователям обобщенной информации о финансовом положении юридического лица в форме, удобной и понятной с целью принятия данными пользователями определенных деловых решений.

КМСФО обладает полномочиями принимать МСФО, утверждать интерпретацию этих стандартов. Предполагается, что МФСО следует применять предприятиям, ориентированным на получение прибыли. Финансовые отчеты таких предприятий отражают информацию об эффективности, состоянии и движении денежных средств, полезную для широкого круга пользователей в процессе принятия финансовых решений. В число таких пользователей входят акционеры, кредиторы, наемные работники и общество в целом.

Концепции, положенные в основу практики бухгалтерского учета в

соответствии с МСФО, были изложены в «Концептуальных основах финансовой отчетности», изданных КМФО еще в сентябре 2010 года

На данный момент есть значительное количество проблем, которые связаны с составлением отчетности:

— в каждой компании оно сопровождается обработкой огромного объема информации и занимает достаточно много временных затрат.

— беспокоит тенденция постоянного роста объемов бухгалтерской и финансовой отчетности, которая представляется компаниями в территориальные учреждения ЦБ РФ. Ощутимое увеличение отчетности диктует необходимость проведения дополнительных затрат и формирует сложности в работе. Большая часть представляемых в Центробанке России форм отчетности перегружена большим количеством данных. Некоторые из данных форм содержат по несколько десятков показателей, что усложняет и работу компаний, кредитных организаций (банков), и территориальных учреждений ЦБ РФ.

— достаточно часто производится дублирование показателей, что является, очевидно, результатом не скоординированных разработок некоторыми департаментами.

Одной из важнейших проблем, которая стоит в настоящее время перед компаниями РФ, — это проблема соответствия отчетности РСБУ нормам МСФО, переход к которым способствует росту доверия менеджмента и клиентов, уменьшению количеству затрат на привлечение иностранного капитала, расширению международных операций.

При завершении отметим, что сегодня отчетность, составленная на основе принципов МСФО, становится особенно востребованной среди представителей российского бизнес-сообщества. В Российской Федерации выбран способ внедрения МСФО, при котором будет происходить постепенная трансформация российской отчетности по направлению к международным стандартам финансовой и бухгалтерской отчетности. Решаясь на перевод отчетности в МСФО руководители предприятий и организаций готовы на

большую открытость своего бизнеса, как для собственных акционеров, так и для потенциальных инвесторов. Внедрение учета по МСФО обеспечивает долгосрочные преимущества для отечественных компаний, включая возможность выхода на ликвидные рынки международного капитала и финансирование на привлекательных условиях.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации части 1-3 [принят Гоос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 24 ноября 2006 г.; одобрен Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 8 дек. 2006 г. в ред. Федерального закона от 09.03.2016 № 60-ФЗ]: // КНОРУС. - 2016.

2. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) [Электронный ресурс] // СПС «Гарант».

3. Федеральный закон "О консолидированной финансовой отчетности" от 27.07.2010 N 208-ФЗ (от 03.07.16)

4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено Приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н (в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010г. № 186н) [Электронный ресурс] // СПС «Гарант».

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» (ПБУ 1/2008) утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.12.2012 №164н) [Электронный ресурс] // СПС «Гарант».

6. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ4/99) утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 №43н (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 №142н ) [Электронный ресурс] // СПС «Гарант».

7. Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н (с изм. от 11.07.2016) "О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.02.2016 N 40940)

8. "Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 1 "Первое

применение Международных стандартов финансовой отчетности" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 27.06.2016)

9. Правовые основы бухгалтерского и налогового учета, аудита в Российской Федерации / Отв. ред. Е.М. Ашмарина. – М.: Юристь, 2015.

10. План мероприятий Министерства финансов Российской Федерации на 2012 - 2015 годы по реализации Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу (утв. приказом Минфина России от 30.11. 2012 г. № 455) [Электронный ресурс] // СПС «Гарант».

11. Мезенцева Е.С., Немцова Е.С. Гармонизация системы бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами бухгалтерской отчетности. – Сборник научных трудов СевКавГТУ. Серия «Экономика» №1, 2017.

12. Международные стандарты финансовой отчетности / под ред. проф. В. Г. Гетьмана, 2015. – 656 с.

13. Агеева О. А. Международные стандарты финансовой отчетности: Учеб. пособие – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2016. – 464с.

14. Алисенов, А.С. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник и практикум для академического бакалавриата / А.С. Алисенов. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 360 с.

15. Бархатов А.П. Международный учет://Учеб. пособ. – М.: Издательско-книготорговый центр «Маркетинг», 2015.

16. Генералова Н. Н. Международные стандарты финансовой отчетности: Учеб. пособ. – Велби ТК, 2016. – 413 с.

17. Канке, В.А. Международные стандарты финансовой отчетности / В.А. Канке. – М.: КноРус, 2016. – 368 с.

18. Кондраков Н. П. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. – М. ТК Велби, Изд-во Проспект, 2016. – 448с.

19. Мезенцева Е. С., Немцова Е. С. Гармонизация системы бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами бухгалтерской отчетности. – Сборник научных трудов СевКавГТУ. Серия «Экономика» №1, 2016.

20. Миславская, Н.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник для бакалавров / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. – М.: Дашков и К, 2016. – 372 с.

21. Николаева, О.Е. Международные стандарты финансовой отчетности / О.Е. Николаева, Т.В. Шишкова. – М.: Ленанд, 2016. – 240 с.

22. Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / В.Ф. Палий.. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 506 с.

23. Реформирование бухгалтерского учета в России // Молодежный научный форум: Общественные и экономические науки: электр. сб. ст. по материалам XXXI студ. междунар. заочной науч.-практ. конф. – М.: «МЦНО». – 2016 – № 2(31) / [Электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: [https://nauchforum.ru/archive/MNF\\_social/2\(31\).pdf](https://nauchforum.ru/archive/MNF_social/2(31).pdf)

24. Сагетдинова Э. А. Будущее финансовой отчетности по стандартам ГААП США // Корпоративная финансовая отчетность. МСФО журнал. – 2016. – №8. – с. 39-44

25. Соколов Я. В., Соколов В. Я. История бухгалтерского учета: Учебник. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 272с.

26. Чая, В.Т. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник и практикум / В.Т. Чая, Г.В. Чая. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 418 с.

27. Постановление Правительства РФ от 06.03.1998 № 283 «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности»

28. Приказ Минфина России от 23.05.2016 № 70н