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**

ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ ОБЪЕДИНЕНИЯ БУХГАЛТЕРОВ В РОССИИ И ЗА РУБЕЖОМ

Работу выполнил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Торосян Геворг Мартиросович

Факультет экономический курс 2

Направление 38.03.01 «Экономика»

Научный руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ преп. Р.А. Багдасарян

Нормоконтролер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ преп. Р.А. Багдасарян

Краснодар 2017

СОДЕРЖАНИЕ

Введение 3

1. Профессиональные объединения бухгалтеров в России и за рубежом

1.1 Международные бухгалтерские организации 5

1.2 Общественные объединения бухгалтеров современной России 10

1.3 Национальная гильдия профессиональных бухгалтеров 14

2. Практическая часть 21

Заключение 33

Список использованных источников 35

Приложение 37

ВВЕДЕНИЕ

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

В задачи профессиональных организаций бухгалтеров-аудиторов входят: регулирование правил профессиональной деятельности, контроль за соблюдением этических норм членами аудиторской организации, защита интересов бухгалтеров-аудиторов, профессиональное обучение, присуждение званий бухгалтеров — аудиторов тем, кто успешно закончил обучение и сдал экзамены, а также издание журналов и монографической литературы по проблемам аудиторской работы.

Защиты своих профессиональных интересов, координация и общественное регулирование бухгалтерского учета, расширение и углубление знаний, обмен опытом с другими коллегами, учет основных средств, все это, сподвигло бухгалтеров и аудиторов объединяться в добровольные общественные организации и ассоциации. Данные союзы и ассоциации индивидуальны для каждой страны.

Последние годы отмечены усилением внимания к проблеме международной унификации бухгалтерского учета и аудита. Развитие бизнеса, сопровождающееся возрастанием роли международной интеграции в сфере экономики, предъявляет определенные требования к единообразию и понятности применяемых в разных странах принципов формирования и алгоритмов исчисления прибыли, налогооблагаемой базы, условий инвестирования, капитализации заработанных средств и т.п. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) представляют собой свод компромиссных и достаточно общих вариантов ведения учета. МСФО не являются догмой, нормативными документами, регламентирующими конкретные способы ведения бухгалтерского учета и нормы составления отчетности. Они носят лишь рекомендательный характер, т.е. не являются обязательными для принятия. На их основе в национальных учетных системах могут быть разработаны национальные стандарты с более детализированной регламентацией учета определенных объектов.

Цель работы — рассмотреть понятие и виды профессиональных бухгалтерских организаций в современное время в мире и России.

Для раскрытия цели можно выделить следующие задачи:

―разобрать международные бухгалтерские организации;

—изучить общественные объединения бухгалтеров современной России;

—рассмотреть национальную гильдию профессиональных бухгалтеров

Объектом исследования данной работы является ведущие профессиональные бухгалтерские организации, а также основные задачи и направления их деятельности.

Предметом исследования ― международные и региональные профессиональные бухгалтерские организации мира.

Теоретической и методологической основой работы послужили законы РФ, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, приказы Министерств и ведомств РФ, труды отечественных и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета, экономического анализа, а также публикации в периодических научно-практических изданиях.

Кроме того, работа базируется на изучении и анализе источников энциклопедического характера, законодательных и нормативно—справочных документов, материалов научных конференций и семинаров по избранной проблематике.

Методическую базу исследования составили следующие методы научного познания: абстрактно-логический, математический, статистический, балансовый, выборки, группировки, анализа, сравнения, а также общенаучные методы.

1. Профессиональные объединения бухгалтеров в России и за рубежом.

1.1 Международные бухгалтерские организации

Попытки решения проблемы бухгалтерского учета в международном контексте неоднократно принимались во второй половине XX века, причем наибольшую известность получили два подхода: гармонизация и стандартизация учета. Идея гармонизации различных систем бухгалтерского учета обсуждается в рамках бухгалтерского учета Европейского сообщества (ЕС) с 1961 г.: в каждой стране может существовать своя модель организации учета и система стандартов, ее регулирующих; гармония моделей учета достигается через их соответствие Директивам ЕС, основные положения которых включены в национальные законодательства стран-членов сообщества.

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

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

К настоящему времени IASC издал более 40 международных учетных стандартов. Среди них: сегментированное представление финансовой информации (стандарт № 14), информация для отражения влияния изменения цен (стандарт № 15), учет влияния изменения валютных курсов (стандарт № 21), консолидированная финансовая отчетность и учет инвестирования в дочерние компании (стандарт № 27), финансовая отчетность в гиперинфляционной среде (стандарт № 29).

IASC был основан в 1973 г. ведущими профессиональными бухгалтерскими организациями Австралии, Канады, Франции, Германии, Японии, Мексики, Голландии, Великобритании, Ирландии и США. В настоящее время в него входят представители более 100 бухгалтерских организаций из 75 стран.

Работой IASC руководит совет, состоящий из представителей 13 стран, включая страны, основавшие комитет. В разработке международных стандартов могут принимать участие широкие слои профессиональных бухгалтеров. За 6 месяцев до издания окончательной редакции очередного стандарта совет IASC принимает и анализирует любые замечания и поправки. Получение мнений всех членов совета IASC по вновь выпускаемым стандартам является обязательным. Заседания совета проводятся несколько раз в году и в различных странах, чтобы обеспечить разнообразие мнений по обсуждаемым проблемам.

Стандарты IASC носят рекомендательный характер. Тем не менее, поддержка деятельности IASC и признание его стандартов расширяются.

Международная ассоциация бухгалтеров 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.

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

Международная федерация бухгалтеров (МФБ) (International Federation of Accountants ― IFAC) была создана в 1977 г. для развития и укрепления престижа бухгалтерской профессии. Цели этой организации в значительной степени совпадают с целями IASC; однако приоритет отдается собственно бухгалтерской профессии. Членами IFAC являются представители профессиональных учетных организаций более чем из 75 стран мира.

В составе федерации действует Комитет по профессиональной подготовке (Education Committee). Его работа направлена на унификацию квалификационных и образовательных критериев при подготовке профессиональных бухгалтеров. Комитет по этике (Ethics Committee) занимается обобщением национальных кодексов профессиональной этики и выработкой единого стандарта. Оба эти комитета также периодически публикуют guidelines по вопросам, входящим в сферу их компетенции. Действующий в составе федерации Комитет по обобщению практики аудирования (International Auditing Practices Committee ― IFPC) издает специальные руководства (guidelines), в которых обобщается и анализируется практика аудирования в различных странах мира. К настоящему времени распространено уже несколько выпусков guidelines: № 1 ― цели и задачи аудирования; № 6 ― анализ и оценка применяемой системы учета; № 8 ― информационно-технологические аспекты аудирования; № 13 ― подготовка аудиторского отчета; № 25 ― риск и оценка надежности результатов аудирования.

Организация Объединенных Наций (ООН) также проявляет определенный интерес к проблемам учета и отчетности. Причина кроется в расширяющемся влиянии МНК на мировую экономику. В 1982 г. группа экспертов ООН выпустила новую редакцию guidelines (впервые вышли в свет в 1977г.), в которой обобщаются требования к степени аналитичности финансовой отчетности МНК.

В частности, предлагается в годовой отчет включать следующие документы: отчет о финансовых результатах, баланс, затраты на научно-исследовательские разработки, сведения об инвестициях в основные фонды и др. Одной из задач, стоящих перед экспертами ООН, является выработка рекомендаций по наполнению отчетов МНК такой информацией, которая позволила бы правительствам слаборазвитых стран получать более полное представление о деятельности этих корпораций на их территориях.

Проблемами стандартизации учета в ООН занимается Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности (Intergovernmental Working group of Experts on International Standards of Accounting and Reporting ― ISAR).

Организация экономического сотрудничества и развития (Organization for Economic Cooperation and Development ― OECD) объединяет правительства 24 стран, включая большинство индустриально развитых государств: Австралию, Австрию, Бельгию, Канаду, Данию, Финляндию, Францию, ФРГ, Грецию, Исландию, Ирландию, Италию, Японию, Люксембург, Голландию, Новую Зеландию, Норвегию, Португалию, Испанию, Швецию, Швейцарию, Турцию, Великобританию и США. Ее цель ― способствовать экономическому развитию стран — членов организации путем оказания консультационной помощи по широкому спектру проблем, таких, как, например, проблема упорядочения валютных курсов.

IAPA ― это международная ассоциация независимых профессиональных компаний, оказывающих бухгалтерские, аудиторские, консультационные и юридические услуги в странах Европы, Северной и Южной Америки, Африки, Среднего Востока, Юго-Восточной Азии и Австралии, основанная в 1979 году.

IAPA — это около 250 компаний, имеющих отделения и филиалы в 400 городах 53 стран мира и около 10 000 квалифицированных специалистов. Совокупный годовой оборот членов Ассоциации по итогам последнего финансового года достиг 848 млн. долларов.

По данным журнала Accountancy Magazine Ассоциация IAPA занимает 22 место в рейтинге ТОР 25 крупнейших международных аудиторских сетей и Ассоциаций.

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).

IAPA является всемирной ассоциацией самостоятельных и независимых аудиторских компаний. IAPA сама не обслуживает клиентов и не несет ответственности за действия или упущения своих членов. Соответственно, члены IAPA являются самостоятельными и независимыми юридическими лицами и также не несут ответственности за действия или упущения других членов Ассоциации.

IAPA ― Ассоциация независимых аудиторских, бухгалтерских и консультационных фирм. Каждая фирма, входящая в состав IAPA несет персональную ответственность за собственную работу. Страхование профессиональной ответственности является обязательным условием деятельности не во всех странах, в которых есть компании ― члены Ассоциации.

Таким образом, на сегодняшний день профессиональные организации бухгалтеров существуют для содействия развития экономической науки и внедрение в практику хозяйственной деятельности предприятий и организаций новых форм и методов бухгалтерского учета, принципов организации экономического анализа, отвечающих требованиям современного уровня развития производства и управления.

1.2 Общественные объединения бухгалтеров современной России

В феврале 1990 г. в СССР было учреждено первое из ныне действующих профессиональных объединений ― Ассоциация бухгалтеров. Основная задача Ассоциации состояла в оказании методической помощи работникам бухгалтерского учета и контроля.

Ассоциация выступала не как узкопрофессиональная, а как массовая организация. Ее устав допускал два вида членства: индивидуальное (для физических лиц) и коллективное (для организаций). С распадом Советского Союза Ассоциация бухгалтеров СССР была преобразована в Ассоциацию бухгалтеров и аудиторов СНГ. К 1993 г. она объединила на основе коллективного членства все ассоциации бухгалтеров новых независимых государств, присоединившихся к СНГ.

В настоящее время это профессиональное объединение носит название Международная общественная организация "Ассоциация бухгалтеров и аудиторов "Содружество" (АБиАС).

В 1993 г. была предложена концепция развития бухгалтерского образования в России. Она была изложена в докладе, подготовленном для Международного консультативного комитета по учету и аудиту при Верховном Совете Российской Федерации и в рамках программы Миссии Всемирного банка по подготовке кадров в России.

Большой опыт образовательной деятельности имела Ассоциация бухгалтеров и аудиторов СНГ, осуществлявшая подготовку и повышение квалификации бухгалтеров и аудиторов на базе Академии народного хозяйства при Правительстве РФ и МГУ им. М.В. Ломоносова.

В 1996 г. было принято Положение об аттестации профессиональных бухгалтеров (утверждено Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине России 15 февраля 1996 г., № 16-02-26-02 и Ассоциацией бухгалтеров и аудиторов СНГ 8 февраля 1996 г.).

Квалификационный аттестат был призван подтверждать профессионализм его владельца, но сам факт получения этого документа еще не гарантировал бухгалтерам профессиональных привилегий. Последние мог дать Институт бухгалтеров европейского образца.

Первые практические шаги по созданию Института профессиональных бухгалтеров России (ИПБ) были предприняты в начале 1997 г. В феврале этого же года состоялось собрание учредителей новой организации, а спустя два месяца (28 апреля) – ее государственная регистрация. Первым президентом Института был избран доктор экономических наук, профессор Ярослав Вячеславович Соколов.

Основными целями деятельности ИПБ являлись:

― повышение престижа бухгалтерской профессии;

― зашита интересов и прав бухгалтеров;

― развитие нормативной базы;

― внедрение в практику новых форм и методов бухгалтерского учета;

―совершенствование профессиональной деятельности бухгалтерского персонала.

Этим целям отвечали избранные Институтом направления деятельности:

― подготовка и аттестация профессиональных бухгалтеров;

― разработка кодекса этики профессиональных бухгалтеров;

― участие в методологическом регулировании бухгалтерского учета и финансовой отчетности;

― развитие связей с международными объединениями бухгалтеров.

Начиная с 1998 г. аттестация профессиональных бухгалтеров полностью перешла в ведение Института. В настоящее время физические лица, желающие получить квалификационный аттестат профессионального бухгалтера, должны вступить в Институт на правах ассоциированного члена. На этом этапе ИПБ России через учебно-методические центры помогает им повысить свою квалификацию по утвержденной программе и подготовиться к сдаче экзаменов на аттестат профессионального бухгалтера. Получение аттестата дало профессиональным бухгалтерам возможность автоматически стать действительными членами ИПБ. Для бухгалтеров очень важны легитимность аттестата профессионального бухгалтера и обоснование необходимости его получения. В 2003 г. Министерство финансов Российской Федерации совместно с Министерством труда и социального развития Российской Федерации подготовило новые квалификационные характеристики должностей «главный бухгалтер» и «финансовый директор».

В 1998 г. было положено начало еще одному направлению деятельности ИПБ России — нормотворчеству. В тот год постановлением Правительства РФ за № 283 (от 6 марта 1998 г.) была утверждена Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

В настоящее время в соответствии со ст. 71 Конституции РФ официальный статистический и бухгалтерский учет находится в ведении Российской Федерации. Это означает, что право регулирования бухгалтерского учета принадлежит органам государственной власти. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" возложил общее методологическое руководство бухгалтерским учетом на Правительство РФ (ст. 5). Оно делегировало эту функцию Минфину России. Разработкой нормативных документов по бухгалтерскому учету в Минфине России занимается Департамент регулирования финансового контроля, аудиторской деятельности и бухгалтерского учета.

С утверждением Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности ИПБ России получил возможность представлять интересы профессиональных бухгалтеров – членов Института в законотворческом процессе. При участии ИПБ России были созданы Положения по бухгалтерскому учету. Институт выступил одним из разработчиков Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н); организовал подготовку комментариев к ним и справочника корреспонденции счетов. Наиболее весомым стал вклад ИПБ в создание отраслевых методических рекомендаций, методик и положений, разъясняющих бухгалтерские стандарты. Их было подготовлено около 30.

В 2003 г. в рамках административной реформы был проведен мониторинг функций органов государственной власти, в том числе Минфина России. В октябре 2003 г. Правительство РФ приняло решение о передаче части функций Минфина России в области регулирования бухгалтерского учета профессиональным объединениям. Идеи административной реформы нашли отражение в Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу (одобрена приказом Минфина России от 1 июля 2004 г. № 180). В будущем предполагается разделить полномочия органов государственной власти и профессионального сообщества в области регулирования бухгалтерского учета.

В настоящее время РКА является саморегулируемым аудиторским объединением, аккредитованным при Минфине России.

Еще одно объединение аудиторов — аудиторская палата России (АПР) — было основано в январе 1995 г. По уставу АПР является саморегулируемой некоммерческой организацией, объединяющей индивидуальных аудиторов, аудиторские организации и иные организации и специалистов, содействующих развитию аудита и аудиторских услуг.

Итак, можно сказать, что первые общественные объединения аудиторов ведут свою историю с начала 90-х годов XX в., времени, когда активизировался процесс создания совместных предприятий, коммерческих банков и акционерных обществ. Важной составной частью работы профессиональных бухгалтерских организаций является информационное обеспечение бухгалтеров-практиков необходимыми нормативными положениями и документами и их правильная трактовка.

1.3 Национальная гильдия профессиональных бухгалтеров

Национальная гильдия профессиональных бухгалтеров ― это общероссийская профессиональная организация, которая создана в соответствии с Конституцией РФ, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «О некоммерческих организациях» и антимонопольным законодательством и осуществляет деятельность по реформированию национальной системы бухгалтерского учета, аудита и налогообложения согласно новому курсу экономических преобразований в Российской Федерации. В настоящее время Национальная гильдия объединяет бухгалтеров и финансистов всех регионов России и является крупнейшим, авторитетным и динамично развивающимся профессиональным объединением. Благодаря новому подходу к решению бухгалтерских вопросов Национальная гильдия ежегодно занимает лидирующие позиции среди других конкурирующих профессиональных объединений по числу вступивших в нее бухгалтеров. Это объединение обеспечивает здоровую конкуренцию среди профессиональных объединений, проводящих аттестацию специалистов, и возможности альтернативного выбора для бухгалтеров.

Руководствуясь Концепцией Минфина России на 2004–2007 гг., в которой роли профессиональной общественности в законотворчестве, уделено особое внимание, и поддерживая планы Минфина России относительно перехода на МСФО и введение обязательной аттестации бухгалтеров, Национальная гильдия принимает предложения бухгалтеров по совершенствованию бухгалтерского и налогового учета для инициации внесения изменений в законодательство России. Национальная гильдия пользуется поддержкой Государственной Думы и Правительства РФ.

Национальная гильдия создана для:

― объединения бухгалтеров и финансовых менеджеров;

― организации и проведения аттестации и сертификации бухгалтеров;

― создания и ведения Реестра профессиональных бухгалтеров;

― участия в подготовке нормативных актов по бухгалтерскому учету;

― инициации внесений изменений в законодательство Российской Федерации, способствующих развитию и оптимизации системы бухгалтерского учета и экономического анализа.

Национальная гильдия и ИПБР ― две конкурирующие организации, имеющие равный статус, но разные правила и условия аттестации и членства в профобъединении. При развитии конкуренции среди профессиональных объединений на рынке аттестации бухгалтеры получили возможность выбора. Они стали самостоятельно решать, где и на каких условиях проходить аттестацию и членом какого профобъединения им быть. Это в полной мере соответствует демократическим принципам, Конституции РФ и действующему антимонопольному законодательству.

Ассоциация бухгалтеров и аудиторов «Содружество» (АБиАС) ― международная общественная организация. Она создана в 1989 г. 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 по бухгалтерскому учету, экономическому анализу и аудиту.

В настоящее время коллективными членами АБиАС являются ассоциации бухгалтеров и аудиторов из 9 стран СНГ.

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.

АБиАС является учредителем Института профессиональных бухгалтеров России, Аудиторской палаты России и региональной Федерации бухгалтеров и аудиторов «Евразия».

Основными целями и задачами АБиАС являются:

― содействие развитию экономической науки и внедрению в практику хозяйственной деятельности предприятий и организаций новых форм и методов бухгалтерского учета, принципов организации аудита и экономического анализа, отвечающих требованиям современного уровня развития производства и управления;

― содействие формированию у работников бухгалтерского учета, аудита и экономического анализа экономического мышления, соответствующего современным рыночным отношениям;

― совершенствование учебного процесса подготовки аудиторов, бухгалтеров, в том числе профессиональных бухгалтеров и бухгалтеров-техников;

― осуществление связей с ассоциациями бухгалтеров и аудиторов стран — членов СНГ;

― постоянное повышение профессиональной квалификации бухгалтеров и аудиторов ― членов Ассоциации;

― представление и защита прав и законных интересов членов Ассоциации, оказание им помощи в защите их профессиональных интересов;

― содействие повышению престижа бухгалтерской профессии.

Поддерживая инициативу Минфина по реализации Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу, было создано Всероссийское профессиональное объединение крупнейших профессиональных организаций и аттестованных высококвалифицированных специалистов России — Национальный комитет бухгалтеров, финансистов и экономистов (НКБФЭ). Участие в деятельности Национального комитета принимают: ФНС России, Министерство финансов РФ, МЭРТ РФ, Госдума 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.
Всероссийская ежегодная программа аттестации бухгалтеров, финансистов и экономистов.

Национальным комитетом бухгалтеров, финансистов и экономистов разработана и утверждена Всероссийская ежегодная программа аттестации, которая состоит из пяти различных аттестационных положений. Аттестация бухгалтеров проводится в целях повышения профессионального статуса и значимости на профессиональном рынке труда и услуг. К аттестации допускаются только специалисты, имеющие экономическое образование. Бухгалтеры могут принять участие в заочном и очном тестировании, или сдать письменно—устные экзамены по специальности непосредственно в профессиональном объединении или в аккредитованных учебных организациях. Успешно прошедшим аттестацию, выдаются Сертификаты о прохождении тестирования или о сдаче экзаменов, утвержденного НКБФЭ образца. Бухгалтеры вправе самостоятельно выбирать программу подтверждения квалификации. Наибольшим интересом у бухгалтеров пользуется аттестация на квалификационный аттестат профессионального бухгалтера. Положение об аттестации разработано на основе Положения о проведении аттестации государственных гражданских служащих, утвержденного Указом Президента России от 01 февраля 2005 года № 110, с учетом основных правил и принципов проведения аттестации. Аттестация проводится в форме подтверждения квалификации. Претендентам, соответствующим требованиям аттестации, выдается квалификационный аттестат профессионального бухгалтера. Выданные аттестаты регистрируются в Объединенном Реестре аттестованных профессиональных бухгалтеров. Положение об аттестации опубликовано в журнале «Нормативные акты для бухгалтера» («НА») № 17, 2007 год. Разъяснения по вопросам аттестации и образец бланка квалификационного аттестата профессионального бухгалтера размещены в журналах «НА» № 18, 2007 год и «Практическая бухгалтерия» № 9, 2007 год. Всероссийским справочно-аналитическим интернет-порталом «Все об аттестации профессиональных бухгалтеров», программа аттестации Национального комитета, признана лучшей аттестационной программой России.

Выдаваемые Национальным комитетом сертификаты и аттестаты не являются документами об образовании, а подтверждают соответствие бухгалтера требованиям и стандартам, предъявляемым Национальным комитетом бухгалтеров, финансистов и экономистов.

Национальный комитет бухгалтеров, финансистов и экономистов, совместно с Высшим международным агентством по аттестации и сертификации, проводит Всероссийский аттестационно—отборочный смотр по присвоению общественных (негосударственных) почетных профессиональных званий: Заслуженный профессиональный бухгалтер (высшее звание); Почетный профессиональный бухгалтер; Отличник национальной системы бухгалтерского учета и налоговой отчетности; Лучший по профессии.

Таким образом, национальная гильдия и ИПБР ― две конкурирующие организации, имеющие равный статус, но разные правила и условия аттестации и членства в профобъединении. При развитии конкуренции среди профессиональных объединений на рынке аттестации бухгалтеры получили возможность выбора. Они стали самостоятельно решать, где и на каких условиях проходить аттестацию и членом какого профобъединения им быть.

1. Практическая часть

Вариант 2

01.11.2014 г. было зарегистрировано ООО «Океан» с уставным капиталом 1 000 000 р. Собственниками в качестве вклада в уставный капитал было внесено 800 000 р. на расчетный счет. (Множитель — 7)

Таблица 2.1 — Вступительный баланс

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | На 01.11.2014 | Наименование показателя | На 01.11.2014 |
| **Актив**Запасы |  | **Пассив**Уставный капитал | 7000000 |
| Дебиторскаязадолженность |  5600000 | Резервный капитал |  |
| Денежные средства | 1400000 | Добавочный капитал |  |
| **ИТОГО** |  7000000 | **ИТОГО** |  7000000 |

Таблица 2.2 ⎯ Журнал регистрации хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Хозяйственная операция текущего периода | ТипФХЖ | Корреспонди-рующие счета | Сумма, р. |
| Дебет | Кредит | частная | общая |
| 1 | Поступили материалы от поставщика в качестве вклада в уставный капитал | ПII ↑↓ | 10 | 75.1 | 700000 | 700000 |
| 2 | Поступило производственное оборудование от учредителя (срок полезного использования 10 лет) | ПII ↑↓ | 08 | 75.1 | 700000 | 700000 |
| 3 | Акцептован счет монтажной организации за наладку станка | М I ↑↑ | 08 | 60 | 140000 | 165200 |
|  | в т.ч. НДС | М I ↑↑ | 19 | 60 | 25200 |
| 4 | Списан к возмещению НДС  | М III ↓↓ | 68.2 | 19 | 25200 | 25200 |
| 5 | Введен в эксплуатацию станок  | ПII ↑↓ | 01 | 08 | 840000 | 840000 |
| 6 | Отпущены со склада материалы: на производство продукции А | ПII ↑↓ | 20а | 10 | 245000 | 514500 |
| на производство продукции В | ПII ↑↓ | 20в | 10 | 245000 |
| на цеховые нужды  | П II ↑↓ | 25 | 10 | 14000 |
| на управленческие нужды  | П II ↑↓ | 26 | 10 | 10500 |
| 7 | Начислена амортизация производственного оборудования линейным методом за месяц  | ПII ↑↓ | 25 | 02 | 7000 | 7000 |
| 8 | Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную на: производственные нужды,  | М I ↑↑ | 25 | 60 | 21000 | 24780 |
| в т.ч. НДС  | М I ↑↑ | 19 | 60 | 3780 |  |
|  | общехозяйственные нужды,  | М I ↑↑ | 26 | 60 | 14000 | 16520 |
|  | в т.ч. НДС  | М I ↑↑ | 19 | 60 | 2520 |
| 9 | Списан к возмещению НДС по счету  | М III ↓↓ | 68.2 | 19 | 6300 | 6300 |
| 10 | Начислена заработная плата: рабочим, изготавливающим изделие А | М I ↑↑ | 20а | 70 | 84000 | 252000 |
| рабочим, изготавливающим изделие В | М I ↑↑ | 20в | 70 | 77000 |
| персоналу цеха  | М I ↑↑ | 25 | 70 | 42000 |
| аппарату заводоуправления  | М I ↑↑ | 26 | 70 | 49000 |
| 11 | Начислены взносы во внебюджетные фонды по категориям работников рабочим, изготавливающим изделие А | М I ↑↑ | 20а | 69 | 25200 | 75600 |
| рабочим, изготавливающим изделие В | М I ↑↑ | 20в | 69 | 23100 |
| персоналу цеха | М I ↑↑ | 25 | 69 | 12600 |
| аппарату заводоуправления | М I ↑↑ | 26 | 69 | 14700 |
| 12 | Произведены удержания из заработной платы работников: налог на доходы физических лиц  | ПIV ↓↑ | 70 | 68.1 | 28000 | 36750 |
| по исполнительным листам  | ПIV ↓↑ | 70 | 76 | 5250 |
| профсоюзные взносы  | ПIV ↓↑ | 70 | 76 | 3500 |
| 13 | Получены в банке денежные средства для выдачи заработной платы  | ПII ↑↓ | 50 | 51 | 215250 | 215250 |
| 14 | Выдана заработная плата работникам организации  | М III ↓↓ | 70 | 50 | 179900 | 179900 |
| 15 | Депонированы суммы невыплаченной заработной платы  | ПIV ↓↑ | 70 | 76 | 35350 | 35350 |
| 16 | Депонированная сумма возвращена на расчетный счет  | ПII ↑↓ | 51 | 50 | 35350 | 35350 |
| 17 | Получен счет Ростелекома за телефонные переговоры,  | М I ↑↑ | 26 | 60 | 17500 | 20650 |
| в т.ч. НДС  | М I ↑↑ | 19 | 60 | 3150 |
| 18 | Списываются сумма НДС по счету  | М III ↓↓ | 68 | 19 | 3150 | 3150 |
| 19 | По чеку в банке получены деньги на хозяйственные нужды  | ПII ↑↓ | 50 | 51 | 45500 | 45500 |
| 20 | Выдано из кассы менеджеру под отчет на командировочные расходы  | ПII ↑↓ | 71 | 50 | 45500 | 45500 |
| 21 | Приняты к учету командировочные расходы согласно авансовому отчету  | ПII ↑↓ | 26 | 71 | 41300 | 41300 |
| 22 | Произведен окончательный расчет по подотчетной сумме  | ПII ↑↓ | 50 | 71 | 4200 | 4200 |
| 23 | Произведена оплата счета за услуги связи  | М III ↓↓ | 60 | 51 | 20650 | 20650 |
| 24 | Обнаружена недостача материалов  | ПII ↑↓ | 94 | 10 | 4900 | 4900 |
| 25 | Отражена задолженность работника по возмещению материального ущерба, нанесенного организации. | ПII ↑↓ | 73.2 | 94 | 4900 | 4900 |
| 26 | Сумма недостачи полностью внесена работником в кассу организации  | ПII ↑↓ | 50 | 73.2 | 4900 | 4900 |
| 27 | Распределены и списаны на счета основного производства (пропорционально прямым затратам): а) общепроизводственные расходы: изделие А | ПII ↑↓ | 20а | 25а | 49266 | 243600 |
| изделие В | П II ↑↓ | 20в | 25в | 47334 |
| б) общехозяйственные расходы: изделие А | ПII ↑↓ | 20а | 26а | 74970 |
| изделие В | П II ↑↓ | 20в | 26в | 72030 |
| 28 | Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция пофактической себестоимости изделие А | ПII ↑↓ | 43а | 20а | 175000 | 371000 |
| изделие В | П II ↑↓ | 43в | 20в | 196000 |
| 29 | Списывается стоимость материалов, израсходованных на упаковку продукции изделие А | ПII ↑↓ | 44а | 10 | 4200 | 7700 |
| изделие В | П II ↑↓ | 44в | 10 | 3500 |
| 30 | Отгружена со склада продукция А, право собственности на которую перейдет к покупателям на складе назначения  | ПII ↑↓ | 45а | 43а | 168000 | 168000 |
| 31 | Получен аванс от покупателя в счет предстоящей поставки изделия В | М I ↑↑ | 51 | 62.2в | 350000 | 350000 |
| 32 | Отгружена продукция В покупателю и предъявлены ему расчетные документы  | П II ↑↓ | 62.1в | 90.1в | 490000 | 490000 |
| 33 | Начислен НДС с объема продаж изделия В | ПIV ↓↑ | 90.3в | 68.2 | 74746 | 74746 |
| 34 | Произведен зачет ранее полученного аванса  | М III ↓↓ | 62.2в | 62.1в | 350000 | 350000 |
| 35 | Получено подтверждение о приемке покупателем отгруженной ему продукции А и переходе права собственности  | М I ↑↑ | 62.1а | 90.1а | 525000 | 525000 |
| 36 | Начислен НДС с объема продаж изделия А | ПIV ↓↑ | 90.3а | 68.2 | 80085 | 80085 |
| 37 | Списывается производственная себестоимость проданной продукции изделие А | ПII ↑↓ | 90.2а | 45а | 168000 | 357000 |
| изделие В | П II ↑↓ | 90.2в | 43в | 189000 |
| 38 | Списываются коммерческие расходы на:изделие А | ПII ↑↓ | 90.8а | 44а | 4200 | 7700 |
| изделие В | П II ↑↓ | 90.8в | 44в | 3500 |
| 39 | Выявлен финансовый результат от продаж изделия А | ПIV ↓↑ | 90.9а | 99а | 272715 | 495469 |
| изделия В | ПIV ↓↑ | 90.9в | 99в | 222754 |
| 40 | Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции  | ПII ↑↓ | 51 | 62.1 | 665000 | 665000 |
| 41 | Перечислено с расчетного счета за электроэнергию  | М III ↓↓ | 60 | 51 | 41300 | 41300 |
| 42 | Продано производственное оборудование: на договорную стоимость объекта  | М I↑↑ | 62.1 | 91.1 | 665000 | 2446500 |
| на сумму НДС  | М I↑↑ | 91.2 | 68.2 | 101500 |
| на списанную фактическую стоимость  | П II ↑↓ | 01.2 | 01.1 | 840000 |
| на сумму накопленной амортизации  | М III ↓↓ | 02 | 01.2 | 7000 |
| на остаточную стоимость  | П II ↑↓ | 91.2 | 01.2 | 833000 |
| 43 | Поступили денежные средства на расчетный счет за проданное оборудование  | ПII ↑↓ | 51 | 62.1 | 665000 | 665000 |
| 44 | Отражена сумма предъявленных организацией штрафных санкций к получению  | М I ↑↑ | 76.2 | 91.1 | 420000 | 420000 |
| 45 | Получены суммы штрафов  | ПII ↑↓ | 51 | 76.2 | 420000 | 420000 |
| 46 | В результате чрезвычайных обстоятельств полностью уничтожены: — материалы | ПII ↑↓ | 91.2 | 10 | 7000 | 7000 |
| 47 | Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов  | ПIV ↓↑ | 91.9 | 99 | 143500 | 143500 |
| 48 | Начислен налог на прибыль  | ПIV ↓↑ | 99 | 68.4 | 127806 | 127806 |
| 49 | Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков  | ПIV ↓↑ | 99 | 84 | 511163 | 511163 |
| 50 | По решению собрания акционеров 5% прибыли направлено на образование резервного капитала  | ПIV ↓↑ | 84 | 82 | 25559 | 25559 |
| 51 | Начислены дивиденды (25%): акционерам, не являющимся работниками организации | ПIV ↓↑ | 84 | 75.2 | 127790 | 255580 |
| акционерам, являющимся работниками организации | ПIV ↓↑ | 84 | 70 | 127790 |
| 52 | Выплачены дивиденды акционерам, не являющимся работниками организации;  | М III ↓↓ | 75.2 | 51 | 127790 | 255580 |
| акционерам, являющимся работниками организации | М III ↓↓ | 70 | 51 | 127790 |
| 53 | Оплачена задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды  | М III ↓↓ | 69 | 51 | 75600 | 75600 |
| М III ↓↓ | 68 | 51 | 377487 | 377487 |
|  | Итого  |  |  |  | 13948075 | 13948075 |

Таблица 2.2.1 — Распределение общепроизводственных затрат

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объекты калькулирования | База распределения | Распределяемый показатель |
| Изделие А | 354200 | 49266 |
| Изделие В | 345100 | 47334 |
| *Всего* | 699300 | 96600 |

Таблица 2.2.2 — Распределение общехозяйственных затрат

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объекты калькулирования | База распределения | Распределяемый показатель |
| Изделие А | 354200 | 74970 |
| Изделие В | 345100 | 72030 |
| *Всего* | 699300 | 147000 |

Главная книга

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 |  | 01выб |  | 02 |
| Основные средства |  | Основные средства (выбытие) |  | Амортизация основных средств |
| Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |
|   | 0,00р. |  |  |  |   | 0,00р. |   |   |  |  |   |   | 0,00р. |
| 5) | 840 000,00р. | 42) | 840 000,00р. |  | 42.3) | 840 000,00р. | 42.4) | 7 000,00р. |  | 42) | 7 000,00р. | 7) | 7 000,00р. |
|  |   |  |  |  |  |   | 42.5) | 833 000,00р. |  |  |   |  |  |
| об. | 840 000,00р. | об. | 840 000,00р. |  | об. | 840 000,00р. | об. | 840 000,00р. |  | об. | 7 000,00р. | об. | 7 000,00р. |
| с. | 0,00р. |  |  |  | с. | 0,00р. |  |  |  | с. | 0,00р. |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 08 |  | 10 |  | 19 |
| Вложения во внеоборотные активы |  | Материалы |  | НДС по приобретенным ценностям |
| Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |
|   | 0,00р. |  |  |  |   | 0,00р. |   |   |  |   | 0,00р. |  |  |
| 2) | 700 000,00р. | 5) | 840 000,00р. |  | 1) | 700 000,00р. | 6) | 514 500,00р. |  | 3.2) | 25 200,00р. | 4) | 25 200,00р. |
| 3) | 140 000,00р. |  |  |  |  |   |  24) | 4900,00р. |  | 8.2) | 3 780,00р. | 9) | 6 300,00р. |
|  |   |  |  |  |  |   | 29) | 7 700,00р. |  | 8.4) | 2 520,00р. | 18) | 3 150,00р. |
|  |   |  |  |  |  |   | 46) | 7 000,00р. |  | 17.2) | 3 150,00р. |  |  |
| об. | 840 000,00р. | об. | 840 000,00р. |  | об. | 700 000,00р. | об. | 534 100,00р. |  | об. | 34 650,00р. | об. | 34 650,00р. |
| с. | 0,00р. |  |  |  | с. | 165 900,00р. |  |  |  | с. | 0,00р. |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 20 А |  |  | 20 В |  | 25 |
| Основное производство (изделие А) |  |  | Основное производство (изделие В) |  | Общепроизводственные расходы |
| Д |   |   | К |  |  | Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |
|   | 0,00р. |  |  |  |  |   | 0,00р. |   |   |  | 6.3) | 14 000,00р. | 27) | 96 600,00р. |
| 6.1) | 245 000,00р. | 28.1) | 175 000,00р. |  |  | 6.2) | 245 000,00р. | 28.2) | 196 000,00р. |  | 7) | 7 000,00р. |  |  |
| 10.1) | 84 000,00р. |  |  |  |  | 10.2) | 77 000,00р. |  |  |  | 8.1) | 21 000,00р. |  |  |
| 11.1) | 25 200,00р. |  |  |  |  | 11.2) | 23 100,00р. |  |  |  | 10.3) | 42 000,00р. |  |  |
| 27) | 124 326,00р. |  |  |  |  | 27) | 119 364,00р. |  |  |  | 11.3) | 12 600,00р. |  |  |
| об. | 478 526,00р. | об. | 175 000,00р. |  |  | об. | 464 464,00р. | об. | 196 000,00р. |  | об. | 96 600,00р. | об. | 96 600,00р. |
| с. | 303 526,00р. |  |  |  |  | с. | 268 464,00р. |  |  |  | с. |   |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 26  |  |  | 43 А |  | 43 В |
| Общехозяйственные расходы |  |  | Готовая продукция (изделие А) |  | Готовая продукция (изделие В) |
| Д |   |   | К |  |  | Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |
| 6.4) | 10 500,00р. | 27) | 147 000,00р. |  |  |   | 0,00р. |   |   |  |   | 0,00р. |   |   |
| 8.3) | 14 000,00р. |  |  |  |  | 28.1) | 175 000,00р. | 30) | 168 000,00р. |  | 28.2) | 196 000,00р. | 37.2) | 189 000,00р. |
| 10.4) | 49 000,00р. |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |
| 11.4) | 14 700,00р. |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |
| 17.1) | 17 500,00р. |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |
| 21) | 41 300,00р. |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |
| об. | 147 000,00р. | об. | 147 000,00р. |  |  | об. | 175 000,00р. | об. | 168 000,00р. |  | об. | 196 000,00р. | об. | 189 000,00р. |
| с. |   |  |  |  |  | с. | 7 000,00р. |  |  |  | с. | 7 000,00р. |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 44 А |  | 44 В |  | 45 А |
| Расходы на продажу (изделие А) |  | Расходы на продажу (изделие В) |  | Товары отгруженные (изделие А) |
| Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |
|   | 0,00р. |   |   |  |   | 0,00р. |   |   |  |   | 0,00р. |   |   |
| 29.1) | 4 200,00р. | 38.1) | 4 200,00р. |  | 29.2) | 3 500,00р. | 38.2) | 3 500,00р. |  | 30) | 168 000,00р. | 37.1) | 168 000,00р. |
| об. | 4 200,00р. | об. | 4 200,00р. |  | об. | 3 500,00р. | об. | 3 500,00р. |  | об. | 168 000,00р. | об. | 168 000,00р. |
| с. | 0,00р. |  |  |  | с. | 0,00р. |  |  |  | с. | 0,00р. |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 50 |  | 51 |  | 60 |
| Касса |  | Расчетные счета |  | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |
| Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |
|   | 0,00р. |   |   |  |   | 5 600 000,00р. |   |   |  |   |   |   | 0,00р. |
| 13) | 215 250,00р. | 14) | 179 900,00р. |  | 16) | 35 350,00р. | 13) | 215 250,00р. |  | 23) | 20 650,00р. | 3) | 165 200,00р. |
| 19) | 45 500,00р. | 16) | 35 350,00р. |  | 31) | 350 000,00р. | 19) | 45 500,00р. |  | 41) | 41 300,00р. | 8) | 41 300,00р. |
| 22) | 4 200,00р. | 20) | 45 500,00р. |  | 40) | 665 000,00р. | 23) | 20 650,00р. |  |  |   | 17) | 20 650,00р. |
| 26) | 4 900,00р. |  |  |  | 43) | 665 000,00р. | 41) | 41 300,00р. |  |  |   |  |  |
|  |   |  |  |  | 45) | 420 000,00р. | 52) | 255 580,50р. |  |  |   |  |  |
|  |   |  |  |  |  |   | 53) | 75 600,00р. |  |  |   |  |  |
|  |   |  |  |  |  |   | 53) | 377 487,00р. |  |  |   |  |  |
| об. | 269 850,00р. | об. | 260 750,00р. |  | об. | 2 135 350,00р. | об. | 1031367,00р. |  | об. | 61 950,00р. | об. | 227 150,00р. |
| с. | 9 100,00р. |  |  |  | с. | 6 703 982,00р. |  |  |  | с. |   |  | 165 200,00р. |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 62.1 |  | 62.2 |  | 68 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками |  | Расчеты по авансам полученным |  | Расчеты по налогам и сборам |
| Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |
|   |   0,00р  |   |  |  |   | 0,00р. |   |   |  |   |   |   | 0,00р. |
| 32) | 490 000,00р. | 34) | 350 000,00р |  | 34) |  350 000,00р | 31) | 350 000,00р. |  | 4)9)18) | 25 200,00р6 300,00р3 150,00р | 12)33)36) | 28 000,00р.74 746,00р80 085,00р |
| 35)42) |  525 000,00р. 665 000,00р. | 40)43) | 665 000,00р 665 000,00р |  |  |   |  | . |  | 53) | 377 487,00р | 42)48) | 101 500,00р127 806,00р |
| об. | 1 680 000,00р. | об. | 1 680 00,00р. |  | об. | 350 000,00р. | об. | 350 000,00р. |  | об. | 377 487,00р. | об. | 377 487,00р. |
| с. | 0,00р |  |  | с |  |  |  |  | с |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 69 |  | 70 |  | 71 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |  | Расчеты с персоналом по оплате труда |  | Расчеты с подотчетными лицами |
| Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |
|   |   |   | 0,00р. |  |  12) | . 36 750,00р. |   |  0,00р |  |   |  0,00р |  21) | .41 300,00р. |
| 53) | 75 600,00р. | 11) | 75 600,00р. |  | 10) | 252 000,00р. |  | 20) |  45 500,00р. |
|  |   |  |  |  | 14)15)52) | 179 900,00р.35 350,00р.127 790,00р. | 51) | 127 790,00р. |  |  | . | 22) | 4 200,00р. |
| об. | 75 600,00р. | об. | 75 600,00р. |  | об. | 379 790,00р. | об. | 379 790,00р. |  | об. | 45 000,00р. | об. | 45 000,00р. |
| с. |   |  | 0,00р. |  | с. |  |  | 0,00р |  | с. | 0,00р  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 73 |  | 75.1 |  | 75.2 |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям |  | Расчеты по вкладам в уставный капитал |  | Расчеты по выплате доходов |
| Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |
|   |   |   | 0,00р. |  |   | 1 400 000,00р. |   |   |  |   |   |   | 0,00р. |
| 25) | 4 900,00р. | 26) | 4 900,00р. |  |  |   | 1) | 700 000,00р. |  | 52) |  127 790,00р | 51.2) | 127 790,00р. |
|  |   |  |  |  |  |   | 2) | 700 000,00р. |  |  | . |  |  |
| об. | 4 900,00р. | об. | 4 900,00р. |  | об. | 0,00р. | об. | 1 400 000,00р. |  | об. | 127 790,00р. | об. | 127 790,00р. |
| с. |   |  | 0,00р. |  | с. | 0,00р. |  |  |  | с. |   |  | 0,00р. |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 76 |  | 80 |  | 82 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами |  | Уставный капитал |  | Резервный капитал |
| Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |
|   |   |   | 0,00р. |  |   |   |   | 3 150 000,00р. |  |   |   |   | 0,00р. |
| 44) | 420 000,00р. | 12) | 8 750,00р. |  |  |   |  |  |  |  |   | 50) | 25 559,00р. |
|  |   | 15) | 35 350,00р. |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |
|  |   | 45) | 420 000,00р. |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |
| об. | 420 000,00р. | об. | 464 100,00р. |  | об. | 0,00р. | об. | 0,00р. |  | об. | 0,00р. | об. | 25 559,00р. |
| с. |   |  | 44 100,00р. |  | с. |   |  | 3 150 000,00р. |  | с. |   |  | 25 559,00р. |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 84 |  | 90 А |  | 90 В |
| Нераспределенная прибыль |  | Продажи (изделие А) |  | Продажи (изделие В) |
| Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |
|   |   |   | 0,00р. |  | 36) | 80 085,00р. | 35) | 525 000,00р. |  | 33) | 74 746,00р. | 32) | 490 000,00р. |
| 50) | 25 559,00р. | 49) | 511 163,00р. |  | 37) | 168 000,00р. |  |  |  | 37) | 189 000,00р. |  |  |
| 51) | 127 970,00р. |  |  |  | 38) | 4 200,00р. |  |  |  | 38) | 3 500,00р. |  |  |
|  | 127 970,00р. |  |  |  | 39) | 272 715,00р. |  |  |  | 39) | 222 754,00р. |  |  |
| об. | 281 139,00р. | об. | 511 163,00р. |  | об. | 525 000,00р. | об. | 525 000,00р. |  | об. | 490 000,00р. | об. | 490 000,00р. |
| с. |   |  | 230 024,00р. |  | с. |   |  | 0,00р. |  | с. |   |  | 0,00р. |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 91 |  | 94 |  | 99 |
| Прочие доходы и расходы |  | Недостачи и потери от прочих ценностей |  | Прибыли и убытки |
| Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |
| 42) | 101 500,00р. | 42) | 665 000,00р. |  | 24) |  4 900,00р. | 25) | 4 900,00р. |  | 48) | 127 806,00р. | 39) | 495 469,00р. |
| 42) | 833 000,00р. |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |
| 46) | 7 000,00р. | 44) | 420 000,00р. |  |  |   |  |  |  | 49) | 511 163,00р. | 47) | 143 500,00р. |
| 47) | 143 500,00р. |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |
| об. | 1 085 000,00р. | об. | 1 085 000,00р. |  | об. | 4 900,00р. | об. | 4 900,00р. |  | об. | 638 969,00р. | об. | 638 969,00р. |
| с. |   |  | 0,00р. |  | с. | 0,00р. |  |  |  | с. |   |  | 0,00р. |

Оборотно-сальдовая ведомость

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| счет | сальдона на начала периода | обороты за период | сальдо на конец периода |
| Дебет | Кредит | дебет  | кредит | дебет | Кредит |
| 01 |  |  | 840 000 | 840 000 |  |  |
| 01выб |  |  | 840 000 | 840 000 |  |  |
| 02 |  |  | 7 000 | 7 000 |  |  |
| 08 |  |  | 840 000 | 840 000 |  |  |
| 10 |  |  | 700 000 | 534 100 | 165 900 |  |
| 19 |  |  | 34 650 | 34 650 |  |  |
| 20 А |  |  | 478 436 | 175 000 | 303 436 |  |
| 20 В |  |  | 464 464 | 196 000 | 268 464 |  |
| 25 |  |  | 96 600 | 96 600 |  |  |
| 26 |  |  | 147 000 | 147 000 |  |  |
| 43 А |  |  | 175 000 | 168 000 | 7 000 |  |
| 43 В |  |  | 196 000 | 189 000 | 7 000 |  |
| 44 А |  |  | 4 200 | 4 200, |  |  |
| 44 В |  |  | 3 500 | 3 500 |  |  |
| 45 А |  |  | 168 000 | 168 000 |  |  |
| 50 |  |  | 269 850 | 260 750 | 9 100 |  |
| 51 | 5 600 000 |  | 2 135 350 | 1 031 367 | 6 703 982 |  |
| 60 |  |  | 61 950 | 227 150 |  | 165 200₽ |
| 62.1 |  |  | 1 680 000 | 1 680 000 |  |  |
| 62.2 |  |  | 350 000 | 350 000 |  |  |
| 68 |  |  | 377 487 | 377 487 |  |  |
| 69 |  |  | 75 600 | 75 600 |  |  |
| 70 |  |  | 379 790 | 379 790 |  |  |
| 71 |  |  | 45 500 | 45 500 |  |  |
| 73 |  |  | 4 900 | 4 900 |  |  |
| 75.1 | 1 400 000 |  |  | 1 400 000 |  |  |
| 75.2 |  |  | 127 790 | 127 790 |  |  |
| 76 |  |  | 420 000 | 464 100 |  | 44 100 |
| 80 |  | 7 000 000 |  |  |  | 7 000 000 |
| 82 |  |  |  | 25 559 |  | 25 559 |
| 84 |  |  | 281 139 | 511 163 |  | 230 024 |
| 90 А |  |  | 525 000 | 525 000 |  |  |
| 90 В |  |  | 490 000 | 490 000 |  |  |
| 91 |  |  | 1 085 000 | 1 085 000 |  |  |
| 94 |  |  | 4 900 | 4 900 |  |  |
| 99 |  |  | 638 969 | 638 969 |  |  |
| **Итого** | 7 000 000 | 7 000 000 | 13 948 075 | 13 948 075 | 7 464 882 | 7 464 882 |

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

# На сегодняшний день профессиональные организации бухгалтеров существуют для содействия развития экономической науки и внедрение в практику хозяйственной деятельности предприятий и организаций новых форм и методов бухгалтерского учета, принципов организации экономического анализа, отвечающих требованиям современного уровня развития производства и управления.

# Первой и наиболее известной международной бухгалтерской организацией была Международная ассоциация бухгалтеров (IAB), созданная в 1973 году. Она является на сегодняшний день ведущей профессиональной организацией, которая около 3 десятилетий представляет интересы представителей бухгалтерской профессии из более чем 90 стран.

Из вышесказанного следует, что бухгалтерское дело ― это не только ведение бухгалтерского учета на предприятиях, но и организация системы его функционирования в стране и мире. На верхнем уровне ее регулирования в Российской Федерации участвуют органы государственной законодательной и исполнительной власти, в том числе Министерство финансов России. Государственная Дума и Совет Федерации, Правительство РФ, Центральный банк Российской Федерации, Государственный комитет по статистике, другие министерства и ведомства РФ и регионов России. Важную роль в совершенствовании бухгалтерского учета играют общественные профессиональные организации и прежде всего Институт Профессиональных Бухгалтеров (ИПБ) России.

# Для защиты своих профессиональных интересов, координации и общественного регулирования бухгалтерского учета, расширения и углубления знаний, обмена опытом и осуществления других совместных видов деятельности бухгалтеры и аудиторы объединяются в добровольные общественные организации и ассоциации. Существуют национальные, индивидуальные для каждой страны, и международные союзы бухгалтеров и аудиторов. Важной составной частью работы профессиональных бухгалтерских организаций является информационное обеспечение бухгалтеров-практиков необходимыми нормативными положениями и документами и их правильная трактовка.

Согласно плану мероприятий по развитию бухгалтерского учета в России на среднесрочную перспективу (2004-2010 гг.) основным направлением данных мероприятий является разработка и утверждение новых и уточнение действующих положений по бухгалтерскому учету, которые бы обеспечивали возможность ведения бухгалтерского учета в соответствии с принципами МСФО. Российские специалисты принимают участие в работе Управления по международным стандартам, пропагандируют идеи международных стандартов, перестраивают обучение и повышение квалификации бухгалтеров и аудиторов в соответствии с этими стандартами.

Поставленные задачи были достигнуты:

―разобрали международные бухгалтерские организации;

—изучили общественные объединения бухгалтеров современной России;

—рассмотрели национальную гильдию профессиональных бухгалтеров.

Список использованных источников

1. Астахов В. П. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие. Изд. 8-е, перераб. и доп. М.: МартТ; Ростов н/Д: МарТ, 2013
2. Банк В. Р. Система бухгалтерского учета в России и переход к международным стандартам: Учебник. Астрахань: Изд-во АПУ, 2014
3. Безруких П.С. Бухгалтерский учет: Учебник. М.: Бухгалтерский учет, переизд - 2015
4. Борискина И. П., Лясковская Н.В. Бухгалтерское дело: Учебное пособие. Тула: НОО ВПО НП « ТИЭИ», 2013
5. Бортник Н. А. Бухгалтерское дело: Учебное пособие. М.: ИТК Даш ков и К°, переизд – 2014
6. Бычкова С. М., Макарова Н. Н. Бухгалтерское дело: Учебное пособие. М.: Эксмо, 2013
7. Вахрушиной М.А. Бухгалтерское дело: Учебник. М.: Бухгалтерский учет, 2013
8. Волков А.С. Бизнес-планирование: Учеб. пособие./ Волков А.С. - М.: Издательство РИОР, 2014. — 185 с.
9. Захарьин В. Р. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2015
10. Керимов В. Э. Бухгалтерский учет: Учебник. М.: Эксмо, 2016
11. Кутер М. И. Теория и принципы бухгалтерского учета: Учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 2013
12. Львова Д. А. Профессиональные объединения бухгалтеров: история создания и деятельности. М.: Ин-т проф. бухгалтеров России; ИПБ-БИНФА, переиздание - 2015
13. Н.Г. Любимова «Менеджмент – путь к успеху», Агропромиздат, 2014г. —57с.
14. Маренков Н., Веселова Т.Н. Бухгалтерское дело: Учебное пособие. М.: Эксмо, 2015
15. Папирян Г.А. Маркетинг . — М.: Юнити, 2014. — 216 с.
16. Пучкова С. И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Организации и консолидированные группы: Учебник. М.: ФБК-ПРЕСС, 2014
17. Соколова Е. С. Бухгалтерское дело: Учебник. М.: ФБК-ПРЕСС, 2015
18. Соловьева О. В. Зарубежные стандарты учета и отчетности. М.: Аналитика-Пресс, 2014
19. Терехова В. А. Международные стандарты бухгалтерского учета в российской практике. М.: Перспектива, 2013
20. Хахонова Н. Н. Бухгалтерское дело: Учебное пособие. М.: МарТ; Ростов н/Д: Март, 2015
21. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ
22. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023)
23. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (с изменениями и дополнениями)
24. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790)

Таблица 2.3 – Отчет о финансовых результатах

**Отчет о финансовых результатах**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **за** |  | **20** |  | **г.** | Коды |
| Форма по ОКУД | 0710002 |
| Дата (число, месяц, год) |  |  |  |
| Организация |  | по ОКПО |  |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН |  |
| Вид экономическойдеятельности |  | поОКВЭД |  |
| Организационно-правовая форма/форма собственности |  |  |  |  |
|  | по ОКОПФ/ОКФС |  |  |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | по ОКЕИ | 384 (385) |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За | ноябрь |  | За |  |  |
| Пояснения  | Наименование показателя  | 20 | 14 | г. | 20 |  | г. |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Выручка | 860 |  |
|  | Себестоимость продаж | ( | 357 | ) | ( |  | ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 503 |  |
|  | Коммерческие расходы | ( | 8 | ) | ( |  | ) |
|  | Управленческие расходы | ( | - | ) | ( |  | ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 495 |  |
|  | Доходы от участия в других организациях |  |  |
|  | Проценты к получению |  |  |
|  | Проценты к уплате | ( |  | ) | ( |  | ) |
|  | Прочие доходы | 1085 |  |
|  | Прочие расходы | ( | 942 | ) | ( |  | ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 638 |  |
|  | Текущий налог на прибыль | ( | 127 | ) | ( |  | ) |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) |  |  |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств |  |  |
|  | Изменение отложенных налоговых активов |  |  |
|  | Прочее |  |  |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 511 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  | Главныйбухгалтер |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ |  | ” |  | 20 |  | г. |

Таблица 2.4 Баланс на конец отчетного периода

**Бухгалтерский баланс**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на** |  | **20** |  | **г.** | Коды |
| Форма по ОКУД | 0710001 |
| Дата (число, месяц, год) |  |  |  |
| Организация |  | по ОКПО |  |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН |  |
| Вид экономическойдеятельности |  | поОКВЭД |  |
| Организационно-правовая форма/форма собственности |  |  |  |  |
|  | по ОКОПФ/ОКФС |  |  |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | по ОКЕИ | 384 (385) |

Местонахождение (адрес)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На |  |  | На 31 декабря | На 31 декабря |
| Пояснения  | Наименование показателя  | 20 |  | г. | 20 |  | г. | 20 |  | г. |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **АКТИВ** |  |  |  |
|  | **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |
|  | 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 |  |  |  |
|  | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | 769800 |  |  |
|  | Запасы |  |  |  |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  |  |  |
|  | Дебиторская задолженность |  |  |  |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  |  |  |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 6 794 982 |  |  |
|  | Прочие оборотные активы |  |  |  |
|  | Итого по разделу II | 7464882 |  |  |
|  | **БАЛАНС** | 7464882 |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На |  |  | На 31 декабря | На 31 декабря |
| Пояснения | Наименование показателя  | 20 |  | г. | 20 |  | г. | 20 |  | г. |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **ПАССИВ** |  |  |  |
|  | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6** | 7000000 |  |  |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) |  |  |  |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров | ( |  | ) | ( |  | ) | ( |  | ) |
|  | Переоценка внеоборотных активов |  |  |  |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) |  |  |  |
|  | Резервный капитал | 25559 |  |  |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 230024 |  |  |
|  | Итого по разделу III | 7285582 |  |  |
|  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |
|  | Заемные средства |  |  |  |
|  | Отложенные налоговые обязательства |  |  |  |
|  | Оценочные обязательства |  |  |  |
|  | Прочие обязательства |  |  |  |
|  | Итого по разделу IV |  |  |  |
|  | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |
|  | Заемные средства |  |  |  |
|  | Кредиторская задолженность | 209300 |  |  |
|  | Доходы будущих периодов |  |  |  |
|  | Оценочные обязательства |  |  |  |
|  | Прочие обязательства |  |  |  |
|  | Итого по разделу V | 209300 |  |  |
|  | **БАЛАНС** | 7464882 |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  | Главныйбухгалтер |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ |  | ” |  | 20 |  | г. |