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**

КОНЦЕПЦИИ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РОССИИ И ПРОБЛЕМЫ ИХ РЕАЛИЗАЦИИ

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Работу выполнила | |  | | Анастасия Валерьевна Клепальченко | | |
| 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 3

1 Основные концепции развития бухгалтерского учета 5

* 1. Концептуальные основы бухгалтерского учета 5
  2. Особенности реформирования бухгалтерского учета в России 13
  3. Проблемы реализации концепций развития российского бухгалтерского учета 21
  4. Современные тенденции и перспективы совершенствования бухгалтерского учета в России 26

2 Решение сквозной задачи 30

Заключение 38

Список использованных источников 40

Приложение А 43

Приложение Б 47

Приложение В 48

Приложение Г 50

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время в России осуществляется переход к рыночной экономике, который связан со многими затруднениями и различными социально-экономическими проблемами. Этот переход влечет за собой изменения во многих сферах экономики, в том числе и в бухгалтерском учете. Из-за возрастания роли международной интеграции в экономике становится необходимой некоторая унификация принципов формирования и алгоритмов исчисления прибыли, налогооблагаемой базы для достижения единообразия и большей понятности. Следовательно, происходят изменения и в области бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации.

Основной задачей бухгалтерского учета и отчетности является обеспечение заинтересованных пользователей объективной информацией о финансовом положении и финансовых результатах деятельности организаций. В бухгалтерской отчетности должны раскрываться информация о лицах, событиях после отчетной даты, условных фактах хозяйственной деятельности, прекращаемой деятельности, обесценение финансовых и других активов, отчетность по сегментам и др.; используется способ оценки активов и обязательств, ориентированные на условия рыночной экономики. Изменения этой области позволили приблизить практику российского учета и отчетности к международным требованиям. Вместе с тем в этом направлении необходимо решить целый ряд важных задач, которые определены в «Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу».

Актуальность работы обусловлена тем, что последние годы отмечены усилением внимания к проблеме международной унификации бухгалтерского учета. 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. Многие западные инвесторы и банкиры полагают, что бухгалтерский учет в России не отвечает международным нормам, бухгалтерская отчетность российских организаций не отражает их реального имущественного и финансового положения.

В качестве объекта исследования в работе выступают концепции развития российского бухгалтерского учета.

Целью данной работы является изучение концептуальных основ и принципов бухгалтерского учета, анализ концепций его развития и направлений реформирования.

В соответствии с поставленной целью сформированы следующие задачи работы:

1. Изучить концептуальные основы бухгалтерского учета.
2. Определить особенности реформирования бух. учета в России.
3. Проанализировать проблемы реализации концепций развития бухгалтерского учета.
4. Сформировать выводы о тенденциях совершенствования бухгалтерского учета в России.

Теоретической основой исследования послужили нормативные документы, регламентирующие ведение бухгалтерского учета в Российской Федерации, научные труды таких авторов, как Кутер М.И., Полковский А.Л., Медведев М.Ю.

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

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

В первой главе раскрываются теоретические аспекты концептуальных основ бухгалтерского учета. Во второй главе представлено решение практической задачи по бухгалтерскому учету хозяйственных операций в ООО «Океан».

1. Основные концепции развития бухгалтерского учета  
   1.1 Концептуальные основы бухгалтерского учета

Концептуальные основы бухгалтерского учета – это совокупность теоретических построений, определяющих логику, структуру и принципы функционирования принятой системы учета в контексте окружающей правовой и политико-экономической среды. Они являются базой для разработки стандартов бухгалтерского учета (финансовой отчетности). Так же они являются характеристикой основополагающих идей, постулатов, принципов и понятий в области учета [8, с. 246].

Бухгалтерский учет возник в IV веке до н. э. Его появление было обусловлено хозяйственной деятельностью человека. На протяжении первых тысячелетий развивался униграфический учет, то есть простая бухгалтерия. Он воспроизводил факты хозяйственной жизни в тех единицах измерения, в которых они возникали. Переходом к следующему этапу бухгалтерского учета послужило возникновение двойной (дебетово-кредитовой) записи. Теоретическая основа двойной записи хозяйственных операций появилась в средние века. В 1494 г. эту систему описал ученый-математик, францисканский монах, Лука Пачоли в одиннадцатом трактате «О счетах и записях» девятого отдела сочинения «Сумма арифметики, геометрии, учения о пропорциях и отношениях». В этом трактате Лука Пачоли путем анализа хозяйственных операций и уже существовавших способов ведения книг (журнала, Главной книги и инвентарной книги) описал закон двойной записи и показал, что, основываясь на нем, в любом хозяйстве можно построить целесообразную систему счетов и книг.

Основные теоретические положения бухгалтерского учета не были неизменны, с течением времени, сменой общественно-экономических формаций они эволюционировали и претерпевали изменения. Потребность в концептуализации учета появилась в рамках англо-американской бухгалтерской школы.

Крах фондового рынка в США и последовавшая за этим Великая Депрессия, возникшие главным образом из-за разнобоя в правилах ведения учета и составления отчетности, повлекли за собой упорядочение правил бухгалтерского учета и отчетности. Единого мнения относительно числа принципов и их содержания не существовало. Так, в 1937 г. известный американский специалист Дж. Бирн предложил собственный набор из восьми принципов и утверждал, что их вполне достаточно для формирования соглашений, правил и методов учета. Бирн считал целесообразным провести различие между понятиями: принципы, стандарты, соглашения, правила. Ему же принадлежит одно из лучших определений понятия «принципы бухгалтерского учета», под которыми он понимал «фундаментальные концепции, на которых зиждется бухгалтерский учет как организованная область знания».

В это же время стала известной разработка других учёных, Т., Г. Хэтфилда и А. Мура, которые впервые связали принципы учета непосредственно с бухгалтерской отчетностью. Ими был предложен набор из 25 принципов — шесть общих принципов, шесть принципов, ориентированных на отчет о прибылях и убытках, восемь принципов, ориентированных на баланс, четыре принципа, объясняющих логику консолидации, и один принцип, посвященный составлению комментариев, сносок и расшифровок.

В 1939 г. был впервые использован термин «общепризнанные принципы бухгалтерского учета». Они представляют собой правила, процедуры и соглашения, которые необходимы для осуществления учетной практики. Этот термин включает в себя общие рекомендации для широкого использования, а также конкретизированные методы и процедуры. Несмотря на то, что после Великой депрессии нормативная база формировалась весьма успешно, ведущие ученые считали данный метод не способным решить проблему стандартизации бухгалтерского учета. Именно поэтому было принято решение о разработке концептуальных основ бухгалтерского учета, в рамках которой можно было реализовать идею увязки теории с практикой и идею внесения определенной унифицированности и предсказуемости в бухгалтерскую практику.

В 1961 г. был опубликован официальный документ Американского института сертифицированных публичных бухгалтеров «Базовые постулаты бухгалтерского учета», подготовленный под руководством директора по научным исследованиям М. Мунитца. Эти постулаты были сгруппированы в три класса:

* постулаты, проистекающие из общеэкономических и политических

условий окружающей действительности;

* постулаты, проистекающие из природы и сущности собственно

бухгалтерского;

* императивы.

Через год вышла еще одна теоретическая разработка «Экспериментальный набор общих принципов бухгалтерского учета» М. Мунитца и Р. Шпруза, которая развивала предыдущую работу Мунитца. В этой работе были сформулированы восемь основополагающих принципов учета. Это были первые попытки формирования концептуальных основ учета. В дальнейшем к этой работе подключились такие известные специалисты, как Р. Матгесич, Ю. Идзири, Р. Чамберс и др. Предложенные ими формулировки постулатов также носили скорее общеэкономический, нежели бухгалтерский характер, но в этом и заключался смысл подобного постулирования. В 1970-е годы началась активная и систематизированная работа над концептуальными основами и соответствующими документами. период с 1978 по 1985 гг. был опубликован комплект Положений о концепциях финансового учета, в которых были определены пользователи и цели финансовой отчетности, изложены перспективы развития концептуальных основ бухгалтерского учета. Так же в них были определены основные понятия, используемые в учете и отчетности.

Концептуальные основы главным образом предназначены для формулировки исходных положений (принципов, концепций и соглашений) для разработки упорядоченной системы взаимосвязанных стандартов учета. Концептуальные основы могут быть сформированы либо с помощью дедукции, либо с помощью индукции. В социально-экономических науках, в отличие от естественных, при формулировании концептуальных основ необходимо учитывать такой субъективный фактор, как человеческое поведение. Оно является важнейшим фактором и при формировании основ бухгалтерского учета. Поэтому, при их построении нужно отталкиваться от интересов лиц, обеспечивающих финансирование хозяйствующего субъекта как первоосновы экономики страны, т.е. собственников фирмы, а также лиц, имеющих возможность существенным образом влиять на деятельность предприятия.

Таким образом, под концептуальными основами бухгалтерского учета можно понимать совокупность теоретических построений, определяющих логику, содержание и принципы функционирования принятой системы учета. В наиболее общем виде концептуальные основы формулируются как модель, состоящая из семи взаимоувязанных и последовательно развертываемых элементов:

*CF= {I, О, Q, А, Р, С, Т),* (1.1)

где I — интересы пользователей учетной информации;

О — цели бухгалтерской отчетности;

Q — характеристики данных в системе учета;

А — постулаты бухгалтерского учета;

Р — принципы бухгалтерского учета;

С — базовые понятия и категории бухгалтерского учета;

Т — техника и технология бухгалтерского учета.

[9, с. 126]

Одной из значительных перемен в экономике постсоветской России является существенная модернизация бухгалтерского учета. Традиции развития отечественного построения и развития бухгалтерского учета были поколеблены натиском и влиянием англо-американской школы. Российская учетная традиция начала формироваться в первой половине XIX века. Это стало возможно благодаря усилиям и трудам русских бухгалтеров К.И. Арнольда, И. Ахматова, Ф. В. Езерского и других.

Теоретики социалистического учета были вынуждены действовать в соответствии с указаниями партии и правительства. Учет рассматривался лишь как способ осуществления контрольной функции государственных и партийных органов в отношении сохранности социалистической собственности. Фактически весь учет сводился к манипулированию цифрами. С началом перестройки экономики постсоветской России ситуация начала меняться. Стали появляться научные исследования в русле общемировых тенденций. Большую роль в развитии бухгалтерского учета сыграли работы Я.В. Соколова, В.Ф. Палия, Л.З. Шнейдмана, А.С. Бакаева, М.И. Кутера. [7, с. 111]

На современном этапе развития экономики и бюджетной политики Российской Федерации концепция государственного бухгалтерского учета сформировалась как система взглядов, выражающая определенный способ понимания и трактовки понятий, явлений и процессов бухгалтерского учета. В условиях развития рыночных отношений возрастает значимость объективной и достоверной бухгалтерской отчетности, потому как анализ её показателей позволяет определить точное финансовое положение организации.

Бухгалтерская отчетность – это система данных об имущественном и финансовом положении предприятия или организации и результатах её хозяйственной деятельности. Формируется она на основе данных бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность является информационной базой для финансового анализа, результаты которого применяются для управления финансово-хозяйственной деятельностью организации. Концептуальные основы в части бухгалтерской отчетности определяют:

* состав пользователей бухгалтерской отчетности и их информационные потребности;
* цели бухгалтерской отчетности, формируемой в соответствии с системой государственных финансов и системой национальных счетов;
* качественные характеристики информации бухгалтерской отчетности;
* основные элементы бухгалтерской отчетности;
* способы оценки элементов бухгалтерской отчетности;
* основные принципы подготовки бухгалтерской отчетности.

Важной характерной чертой концептуальных основ бухгалтерского учета и отчетности является то, что они делают возможным последующее развитие системы бухгалтерского учета. Это происходит путем:

* определения субъектов учета;
* уточнения субъектов учета;
* стандартизации основных подходов и принципов бухгалтерского учета и отчетности;
* дальнейшей гармонизации с международными стандартами [1, с. 23].

На данный момент основными направлениями развития и совершенствования бухгалтерского учета признается развитие последовательных теоретических и методологических концепций, которые позволяют оценить, как уже устоявшиеся, так и недавно возникшие новые представления об учете, а также на их основе разработать теоретическое, нормативно-правовое и методическое обеспечение процесса бухгалтерского учета. Одной из характерных особенностей современного этапа развития бухгалтерского учета является усиление единства научных и теоретических знаний. В рамках современной глобализации и интеграции России в мировое экономическое пространство сохраняется отставание учетной политики от новых требований, что обуславливает необходимость обращения к концепциям бухгалтерского учета. Современный период развития экономики России стимулирует обращение к истокам бухгалтерского учета, его концептуальным и институциональным основам. Смена научных парадигм, в том числе и учетной, выражается в возможности одновременного существования нескольких учетных парадигм и нескольких концепций бухгалтерского учета. Каждая из них имеет свою структуру и логику.

Содержание бухгалтерского учета остается открытым, несмотря на то, что регулярно подвергается изменениям и дополнениям. Однозначная интерпретация концепции бухгалтерского учета возможна далеко не всегда. В системе научных представлений об этом предмете существуют такие, которые концептуализируют всю совокупность представлений о нём. Такие основополагающие представления о сущности бухгалтерского учета являются важнейшим теоретическим фундаментом, выступающим основой для создания разнообразных форм организации бухгалтерского учета. При изучении современных концепций, необходимо рассматривать институциональные концепции бухгалтерского учета, так как именно они позволяют ввести стандартный бухгалтерский учет в социальный контекст и проанализировать его перспективы развития [4, с. 3].

В 2004 г. была одобрена Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу [11]. Эта Концепция направлена на улучшение качества информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности, а также на обеспечение гарантированного доступа к ней заинтересованным пользователям. Концепция ориентирована на продолжение реализации программ и направлений, которые были представлены в Программе реформирования бухучета, утвержденной постановлением Правительства РФ от 6 марта 1998 г. N° 283, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). МСФО — это свод документов, которые определяют общий подход к составлению финансовой отчетности и предлагают варианты, методы оценки и учета активов, обязательств и операций по их изменению и дополнению.

Цель развития бухгалтерского учета и отчетности, поставленная на среднесрочную перспективу, состоит в создании и обеспечении приемлемых условий и предпосылок для последовательного и эффективного осуществления системой бухгалтерского учета её функций в экономике России. К ним относятся:

* формирование и предоставление достоверной информации о деятельности хозяйствующих субъектов, которая будет полезной для заинтересованных внешних и внутренних пользователей (собственников, инвесторов, кредиторов, органов государственной власти) и будет способствовать принятию ими экономических и управленческих решений;
* инициация и активизация применения МСФО путем создания необходимой для этого инфраструктуры и создания успешного процесса учёта.

Развитие бухгалтерского учета и отчетности должно проходить по следующим направлениям:

* улучшение качества информации, формирующейся в бухгалтерском учете и отчетности;
* создание соответствующей инфраструктуры применения международных стандартов финансовой отчетности;
* совершенствование системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности;
* усиление контроля над качеством информации бухгалтерской отчетности;
* повышение квалификации не только специалистов, занимающихся организацией и ведением бухгалтерского учета, аудитом отчетности, но и пользователей бухгалтерской отчетности.

Главная роль отведена повышению качества информации бухгалтерского учета и отчетности. Изучая мировой опыт, можно определить, что качества, присущие полезной и достоверной информации, могут быть достигнуты путем использования МСФО, применением их как основы создания национальной системы бухгалтерского учета и отчетности.

На современном этапе развития бухгалтерский учет представляет собой информационную базу, на основе которой строится бухгалтерская отчетность хозяйствующих субъектов. Главной задачей является обеспечение максимально возможной независимости организации процесса учета от отчетности. Международные стандарты финансовой отчетности предоставляют хозяйствующим субъектам возможность формировать информацию для разных видов отчетности, в том числе и по упрощенным формам бухгалтерского учета.

* 1. Особенности реформирования бухгалтерского учета в России

Реформирование бухгалтерского учета связано с объективной необходимостью изучения многочисленных аспектов системы современного учета, из которых наиболее важным считаются пути интегрирования российских учетных стандартов в систему регулирования бухгалтерского учета на наднациональном уровне.

Развитие и совершенствование бухгалтерского учета и отчетности является составной частью глобального процесса становления рыночных отношений в России. Как следствие разграничения прав собственности и управленческих функций появились ранее не существовавшие в России группы внешних пользователей бухгалтерской отчетности, такие как инвесторы и акционеры. Они непосредственно заинтересованы в получении достоверной и полной финансовой информации. В связи с глобализацией рынка капитала становится необходимым добиться сопоставимости информации и на международном уровне, чтобы обеспечить одинаковое понимание данной информации и удовлетворить потребности пользователей бухгалтерской информации, находящихся в разных странах. Всё это является стимулом к созданию национальной системы стандартов российского бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности [2, с. 15].

Существовавшая в плановой экономике система бухгалтерского учета была обусловлена общественным характером собственности, а также потребностями государственного регулирования экономики. Основным потребителем и пользователем бухгалтерской информации являлось государство в лице отраслевых министерств и ведомств. При переходе же к рыночной экономической системе главными пользователями информации, формирующейся в системе бухгалтерского учета, стали собственники и менеджмент.

Любое значительное изменение и совершенствование системы общественных отношений требует необходимой адаптации, соответствующего изменения системы бухгалтерского учета. Однако процесс реформирования российской системы бухгалтерского учета сильно отстает от общего процесса экономических реформ. В целях устранения этого несоответствия была разработана Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Главная цель этого реформирования – приведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с требованиями рыночной экономики и МСФО. Реформа призвана осуществить следующие задачи:

* формирование системы стандартов бухгалтерского учета и отчетности, которые будут обеспечивать информацией пользователей (в первую очередь инвесторов);
* обеспечение взаимосвязи реформы российского бухгалтерского учета с основополагающими направлениями гармонизации стандартов на международном уровне;
* оказание методической помощи организациям в понимании и внедрении усовершенствованной модели бухгалтерского учета и отчетности.

Реформирование системы бухгалтерского учета должно учитывать особенности социально-экономического развития страны, в том числе и в историческом аспекте. Нормативно-правовое обеспечение не должно нарушать стабильность развития бухгалтерского учета.

Главная задача такого реформирования состоит в создании необходимых условий для последовательного, стабильного, рационального и эффективного выполнения системой бухгалтерского учета присущих её функций. Основным элементом реформирования бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с МСФО является не только разработка и создание новых стандартов, но и уточнение уже существующих положений по бухгалтерскому учету, а также постепенное внедрение их на практике.

Для внедрения международных стандартов финансовой отчетности государственным органам и бухгалтерским сообществам было необходимо решить следующие задачи:

* преодоление институциональных противоречий в принципах формирования бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО;
* разработка соответствующей инфраструктуры применения МСФО, а также своевременное обновление стандартов бухгалтерского учета и отчетности;
* определение и выбор стандартов, которые должны быть официально признаны для применения в Российской Федерации;
* обеспечение профессиональной подготовки в соответствии с реформой и МСФО специалистов и пользователей бухгалтерской отчетности, организация необходимого контроля за качеством отчетности с помощью повышения квалификации уровня аудиторов;
* организация надлежащего мониторинга применения международных стандартов финансовой отчетности.

Для успешного и широкого применения МСФО в России необходимо создание соответствующей инфраструктуры, которая бы обеспечивала использование данных стандартов всеми хозяйствующими субъектами. Элементами такой инфраструктуры в Российской Федерации являются:

* законодательное признание МСФО в Российской Федерации;
* процедура одобрения МСФО;
* механизм обобщения и распространения опыта применения МСФО;
* порядок официального перевода МСФО на русский язык;
* контроль качества бухгалтерской отчетности, подготовленной по МСФО, в том числе аудит;
* обучение МСФО.

Большое значение для эффективного применения международных стандартов финансовой отчетности имеет законодательное признание. В декабре 2011 года состоялось официальное опубликование и вступление в силу на территории Российской Федерации Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений к ним, в соответствии с Приказом Минфина РФ от 25.11.2011 № 160н и по согласованию с Федеральной службой по финансовым рынкам и Центральным банком Российской Федерации. Речь идет о комплекте Стандартов и Разъяснений в редакции официального перевода 2009 года (за исключением отдельных документов более поздней редакции), предоставленных Фондом Международных стандартов финансовой отчетности. В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 25.02.2011 № 107, введению в действие документов МСФО предшествовала экспертиза их применимости в Российской Федерации, выполненная уполномоченным экспертным органом – Фондом НСФО («Национальная организация по стандартам финансового учета и отчетности»). Экспертиза была завершена 10 октября 2011 года.

Таким образом, МСФО введены в систему российского законодательства и в случаях, предусмотренных соответствующими актами, имеют прямое действие, а в определенных случаях МСФО будут заменять собой российские положения по бухгалтерскому учету и отчетности, использоваться при их разработке и формировании учетной политики организаций.

Официальное вступление в силу МСФО в России автоматически активирует требования закона о консолидированной отчетности (№ 208-ФЗ от 27.07.2010), согласно которому организации составляют, представляют и публикуют консолидированную финансовую отчетность по МСФО, начиная с отчетности за год, следующий за годом, в котором МСФО признаны для применения на территории Российской Федерации, т.е. начиная с отчетности за 2012 год. При этом консолидированная финансовая отчетность должна составляться в полном соответствии с МСФО. Т.е. стандарты должны применяться непосредственно и во всех аспектах составления отчетности, включая: выбор и применение учетной политики; определение состава группы, методов консолидации, правил признания, классификации и оценки статей; соблюдение структуры представления и требований по раскрытию информации, и других [24, с. 114].

В результате произведенных изменений, современный бухгалтерский учет стал решать следующие задачи:

А) Формирование достоверной и полной информации о деятельности предприятия и его финансовом и имущественном положении, которая необходима как внутренним пользователям бухгалтерской отчетности (учредителям, руководителям, собственникам имущества организации), так и внешним (инвесторам, кредиторам). Становление и развитие рыночных отношений повлекло за собой увеличение числа хозяйствующих субъектов, занимающихся предпринимательской деятельностью. Любое предприятие представляет собой имущественный комплекс, располагающий необходимым имуществом для осуществления производственной деятельности. Каждая организация владеет определенным количеством имущества (здания, сооружения, оборудование), которое постоянно находится в движении. Поэтому необходимо и важно иметь полную и достоверную информацию о состоянии этого имущества и обязательств, отраженный в бухгалтерском учете. Это поможет добиться эффективного управления производственно-хозяйственной деятельностью предприятия.

Б) Обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для осуществления контроля за соблюдением законодательства РФ при осуществлении предприятием хозяйственных операций, а также их целесообразностью, использованием материальных, финансовых и трудовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормативами и сметами. Российский бухгалтерский учет отличается рядом особенностей: он является сплошным и непрерывным, строго документальным, при его ведении используются специфические приемы и способы обработки учетных данных.

Информация, создаваемая в бухгалтерском учете, широко используется и применяется всеми видами хозяйственного учета, поэтому она должна быть достоверной, объективной, своевременной и оперативной.

Как говорилось выше, развитие финансового рынка, выход российских организаций на международный рынок и привлечение иностранных инвестиций требовали соответствующих преобразований в системе и организации бухгалтерского учета. Стартом этих преобразований можно считать разработку и внедрение в учетную практику Плана счетов 1991 года, утвержденного приказом Министерства финансов РФ. В соответствии с этим Планом были введены новые объекты учета, такие как нематериальные активы, финансовые вложения, займы, арендные отношения и другие. Была значительно изменена методология учета некоторых объектов – основных средств, капитальных вложений, прибыли и убытков.

Так же значительный вклад в развитие и реформирование российского бухгалтерского учета внесли следующие документы:

* Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [19]
* Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» (ПБУ 1/2008) [20]

Эти изменения позволили организациям выбирать подходящие им варианты оценки и учета соответствующих объектов учета. Ответственность за ведение бухгалтерского учета была возложена на руководителей предприятия. Кроме того, предприятия обрели право поручать ведение бухгалтерского учета и составление отчетности сторонним предприятиям и лицам. Было разрешено совмещение функций бухгалтера и кассира на предприятии. Немаловажные изменения произошли в составе, содержании, сроках и в адресах представления бухгалтерской отчетности, формы отчетности стали в значительной мере соответствовать международным стандартам и практике. Так же была разрешена публичность и доступность финансовой отчетности для любых пользователей.

Современный бухгалтерский учет представляет собой информационную базу, на основе которой хозяйствующие субъекты подготавливают бухгалтерскую отчетность юридического лица (индивидуальную бухгалтерскую отчетность) и консолидированную финансовую отчетность.

Кроме того, информация, формируемая в бухгалтерском учете, используется для составления управленческой, налоговой, статистической отчетности, отчетности перед надзорными органами. При необходимости на основе данной информации должны составляться также другие виды отчетности.

В последние годы процесс реформирования бухгалтерского учета в России в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности значительно активизировался. Наиболее важные шаги на пути сближения с МСФО следующие:

* принят Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности»;
* утверждено Постановление Правительства РФ от 25.02.2011 № 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации»;
* утверждены новые формы бухгалтерской отчетности на основании Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

Вновь введённым Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. установлены:

* Понятие, объекты, задачи бухгалтерского учета и предъявляемые к нему требования.
* Состав и цели законодательства по бухгалтерскому учету.
* Способы регулирования и организации бухгалтерского учета.
* Полномочия и ответственность главного бухгалтера, его взаимоотношения с руководителем организации, внешними лицами.
* Правила документирования хозяйственных операций, формирования учетных регистров, хранения документации.
* Правила оценки инвентаризации имущества и обязательств.
* Порядок составления, утверждения и публикации бухгалтерской отчетности.
* Особенности организации и ведения бухгалтерского учета, формирования и представления бухгалтерской отчетности субъектами малого предпринимательства.

Официальное вступление в силу МСФО в России автоматически активирует следующие требования: организации должны составлять, представлять и публиковать консолидированную финансовую отчетность по МСФО, начиная с отчетности за год, следующий за годом, в котором МСФО признаны для применения на территории Российской Федерации, т.е. начиная с отчетности за 2012 год, при этом консолидированная финансовая отчетность должна составляться в полном соответствии с МСФО, т. е. стандарты должны применяться непосредственно и во всех аспектах составления отчетности, включая выбор и применение учетной политики, определение состава группы, методов консолидации, правил признания, классификации и оценки статей, соблюдение структуры представления и требований по раскрытию информации [16 , с. 2].

В настоящее время реформирование системы бухгалтерского учета продолжается. В перечень организаций, обязанных составлять сводную финансовую отчетность по МСФО включаются новые организации (с 2012 года это кредитные, страховые организации; организации, ценные бумаги которых участвуют в организованных торгах; организации, в учредительных документах которых закреплена обязанность составления финансовой отчетности по МСФО). С 2014 г. в этот перечень были включены организации, выпустившие только облигации, допущенные к организованным торгам. С 2015 года - компании, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам и которые составляют консолидированную отчетность по отличным от МСФО международнопризнанным правилам. Также, с 2015 года предоставлять бухгалтерскую отчетность, составленную в соответствии с МСФО, должны:

* негосударственные пенсионные фонды;
* управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов;
* федеральные унитарные предприятия, перечень которых утверждается Правительством РФ;
* акционерные общества, акции которых находятся в федеральной собственности, перечень которых утверждается Правительством РФ [15, с. 103].

Последние нововведения в сфере бухгалтерского учета касаются разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016-2018 гг. согласно Приказу Минфина РФ от 23.05.2016 г. Суть программы реформирования нормативных документов в сфере бухгалтерского учета касается разработки и внедрения совершенно новых стандартов бухгалтерского учета, к примеру документы и документооборот в бухгалтерском учете, аренда, финансовые активы и обязательства, реорганизация юридических лиц и прочие. И кроме того, будут внесены изменения в ранее действующие положения по бухгалтерскому учету, к примеру учетная политика организаций, учет государственной помощи и прочих [16, с. 2].

* 1. Проблемы реализации концепций развития российского бухгалтерского учета

Наиболее существенные причины необходимости внедрения в экономику России международных стандартов финансовой отчетности - это низкий приток инвестиций из-за отсутствующей достоверной информации о реальном финансовом положении предприятий и потребность российских компаний в дешевых иностранных кредитных ресурсах. Переход к МСФО имеет не только положительные, но и отрицательные последствия для компаний. Отчетность, составленная в соответствии с международными стандартами, сама по себе не гарантирует притока инвестиций. Переход к МСФО требует от организаций значительных трудовых и финансовых затрат, к тому же величина чистой прибыли, согласно МСФО, может быть существенно ниже, чем в российском учете.

Несмотря на сближение российских и международных стандартов финансовой отчетности, различия между ними всё ещё значительны, что затрудняет реализацию концепций развития бухгалтерского учета в России. Одно из важнейших различий - разный подход к учету. Российские положения по бухгалтерскому учету в основном ориентированы на удовлетворение информационных интересов государства и налоговых органов. Главной же целью международных стандартов выступает предоставление финансовой информации инвесторам и кредиторам для принятия инвестиционных решений. Также немаловажными различиями является справедливая стоимость, приоритет экономического содержания и прозрачность. Целью справедливой стоимости является предоставление пользователям информации о финансовом состоянии и результатах деятельности предприятия исходя из его реальной цены. В российском бухгалтерском учете обычно показывается только остаточная стоимость, регулярную переоценку имущества осуществляют далеко не все предприятия. Суть концепции приоритета экономического содержания по международным стандартам состоит в необходимости отражения в первую очередь экономического содержания операций, то есть в преобладании экономической сущности над юридической формой. В российском бухгалтерском учете большее внимание уделяется правильности документального оформления операций. Прозрачность означает, что в отчетности должны быть отражены все существенные моменты деятельности организации, в российском же учете эти требования являются не такими жесткими. Кроме этого, в системе МСФО отсутствует план счетов и формы первичных учетных документов, поэтому на практике организации вынуждены дорабатывать эти регламентации. Российские стандарты для применения на практике такой доработки не требуют. Это и является одной из важных проблем внедрения МСФО как в отечественный, так и в зарубежный учет.

В настоящее время многие организации составляют финансовую отчетность не только по российским, но и по международным стандартам. Из-за существующих различий между ними организации сталкиваются с дополнительными затратами на параллельное ведение учета либо трансформацию готовой отчетности. МСФО и российские стандарты бухгалтерского учета имеют различный правовой статус, основаны на различных подходах, профессиональных традициях и менталитете, что усложняет интеграцию МСФО в российскую систему бухгалтерского учета [15, с. 104].

В России выбран рациональный способ применения МСФО - его адаптация к российским стандартам, постепенное совершенствование российских правил учета и отчетности. Восприятие основ и принципов международной бухгалтерской практики является одним из важнейших элементов согласования российской системы бухгалтерского учета с международной. Разработка соответствующих МСФО федеральных и отраслевых стандартов требует времени, поэтому совершенствование системы происходит постепенно. К тому же международные стандарты финансовой отчетности постоянно изменяются и дорабатываются, что требует создания новых редакций уже существующих стандартов.

К факторам, стимулирующим внедрение МСФО на российских предприятиях относятся возможность доступа к дешевым (по сравнению с российскими) иностранным инвестициям и возможность роста рыночной капитализации акций российских компаний.

Для того, чтобы привести национальную систему бухгалтерского учета в соответствие с международными стандартами, необходимо переориентировать нормативное регулирование с учетного процесса на бухгалтерскую отчетность, которая должна включать в себя информацию, значимую в первую очередь для пользователей, то есть инвесторов, работников предприятия, поставщиков и прочих кредиторов, покупателей, правительства и общественности. В современном мире учет является не только технической процедурой, имеющей лишь контрольное предназначение, но и важнейшим средством коммуникации в бизнес-среде, что характеризует практическую функцию учета. Также бухгалтерский учет можно трактовать как отрасль научных знаний, занимающуюся информационным обеспечением принятия управленческих решений в отношении хозяйствующих экономических субъектов. В последние годы возникла необходимость учета факторов риска, появилась неопределенность, возможность выбора, вариативность решений и неоднозначность оценок. Бухгалтерский учета должен предоставлять всем пользователям финансовой информации полную картину движения денежных потоков организации [21, с. 152-153].

Основными проблемами реализации концепций развития бухгалтерского учета остается низкий уровень формируемой финансовой информации, её «непрозрачность», сложность принятия эффективных управленческих решений на базе показателей бухгалтерской отчетности. Всё это влечет за собой затруднение инвестирования капитала, без которого сдерживается экономических рост. В основе многих из этих проблем лежат концептуальные и исторические причины. Основным является вопрос о необходимости использования разработанной российской методологии и практики ведения бухгалтерского учета, соответствующей теоретическим основам.

Недостаточно эффективная реализация запланированных мероприятий по реформированию системы бухгалтерского учета, а также промедление с решением насущных вопросов негативно влияет на состояние национального бухгалтерского учета и затрудняет его развитие в соответствии с международными требованиями. От своевременности решения существующих проблем развития бухгалтерского учета зависит, скорость развития материального производства и экономики страны в целом. Решение этих задач требует активной и совместной политики государственных и профессиональных организаций для создания рациональной и надежной системы бухгалтерского учета.

В условиях всеобщей информационной и экономической глобализации трансформируются не только формы, но и отдельные концептуальные положения бухгалтерского учета. Это происходит путем корректировки отчетных форм, появления новых объектов учета, изменения нормативной базы. В связи с глобализацией многие аспекты бухгалтерского учета также приобрели международный характер. Новый теоретический и методологический подход, который может быть достигнут на международном уровне, дает возможность не только разделят учета на различные виды (финансовый, управленческий, налоговый), выявлять иерархический уровень конкретного его вида в определенный исторический период времени, но и соединять их в едином методологическом ключе.

Следование единым правилам ведения бухгалтерского учета, развитие калькуляционной бухгалтерии, обоснованное исчисление финансовых результатов и составление финансовой отчетности обеспечивает достаточную «прозрачность» отчетных данных, их понимание и однозначную интерпретацию в международном контексте. При этом основные понятия калькуляционного учета, такие как материалоемкость, фондоемкость, обеспеченность собственными оборотными средствами, рентабельность производства приобретут связующее значение всех видов учета. Они становятся определяющими критериями при принятии управленческих решений и оценке инвестиционной привлекательности экономических агентов рынка.

Переход российской экономики к устойчивому росту, как и системы бухгалтерского учета к системе, полностью отвечающей международным требованиям, не возможен без значительного углубления осуществляемых институциональных реформ в их взаимосвязи с учетом процессов глобализации. Российский бухгалтерский учет должен объединить в себе лучшие правила и концепции зарубежной практики, при этом не теряя собственной специфики.

Изменения и корректировки, происходящие в системе бухгалтерского учета, не затрагивают его основ и базовых положений. Это связано с некоторым консерватизмом, во многом определяющим сущность процесса учета, который изначально предусматривал неизменность основных принципов и подходов. Таким образом, проблема трансформации и определения направления изменений процесса учета остается за пределами основной теории бухгалтерского учета. В процессе глобализации в учетном процессе последних десятилетий появились новые проблемы и новые риски. Именно это проблемы и риски определяют необходимость поиска новых методологических конструкций, направлений развития существующих, а также создания новых концепций бухгалтерского учета [4, с. 991-1002].

* 1. Современные тенденции и перспективы совершенствования бухгалтерского учета в России

Система бухгалтерского учета не стоит на месте, постоянно претерпевает изменения и совершенствуется. Эволюционно-исторический и методологический подход к проблеме трансформации и развития бухгалтерского учета дают возможность выявить технологические, общенаучные, экономико-социальные и методологические аспекты развития концепции российского бухгалтерского учета с трансформацией задач и функций в современных экономических условиях. Методологическо-целевые условия подразделяются на: унификацию и стандартизацию учетных функций; применение моделирования в бухгалтерском учете; международный уровень обмена в теории и практике учета; появление новых видов учета (налоговый, управленческий, социальный). К экономико-социальным условиям относятся трансформация и изменения в бизнес-процессах; инновации в сфере управления; глобализация экономического пространства. Общенаучные условия включают в себя формирование концепции «рациональных агентов» и «институционализма» в экономической теории; создание новых наук (теория искусственного интеллекта, теория управления и др.) К технологическим условиям относят внедрение информационных технологий в учетное пространство [6, с. 148].

В развитии бухгалтерского учета важную роль играет проблема соотношения бухгалтерского учета и отчетности. Она проявляется в двух противоположных тенденциях в их развитии: сближения и разделения. Доктором экономических наук С.Ф. Легенчуком были выделены следующие тенденции:

* общие тенденции развития бухгалтерского учета, проявляющиеся во включении в состав его объектов не только собственности организации, но и всех ресурсов, за которыми осуществляется контроль; ориентированности коммерческих организаций на обеспечение принятия эффективных управленческих решений на основе бухгалтерской информации; использовании оценки по справедливой стоимости и прогнозных оценок вместо исторических оценок;
* тенденции развития бухгалтерской отчетности, проявляющиеся в необходимости предоставления информации перспективного и прогнозного характера; предоставлении нефинансовой информации об основных факторах, создающих стоимость; нацеленности на создание общепользовательской отчетности, а не ориентированной на конкретную группу пользователей.

На основе обобщенных подходов к выделению тенденций развития системы бухгалтерского учета, С.Ф. Легенчук разработал матрицу тенденций развития бухгалтерского учета (таблица 3.1). Им были обозначены взаимопересекаемые области бухгалтерского учета и отчетности, и определены наиболее перспективные пути их развития. Первое направление включает в себя направленность бухгалтерского учета на предоставление информации о ресурсах, обеспечивающих стратегическое развитие предприятия (торговые марки и бренды). Одно из самых перспективных аспектов этого направления – учет активов внешней среды организации, то есть ресурсов, которые невозможно контролировать полностью, но ожидается, что их использование приведет к получению экономических выгод в будущем (торговые марки и бренды, созданные на предприятии). Второе направление предусматривает ориентацию бухгалтерского учета на предоставление нефинансовой информации о ресурсах предприятия, которые не поддаются достоверной количественной оценке (например, социальный и человеческий капитал). Третье направление предполагает нацеленность бухгалтерского учета на обеспечение пользователей перспективной и прогнозной вероятностной информацией для принятия решений. Основой современных исследований в данной сфере являются разработки в области стратегического учета, ориентированного на обеспечение предоставления информации о реализации стратегии предприятия.

Система стратегического учета предполагает отражение событий, которые произойдут в будущем, то есть осуществляется моделирование реальных событий, на основе которых и составляется стратегическая отчетность. Четвертое направление связано с ориентацией бухгалтерского учета на предоставление перспективной и прогнозной вероятностной нефинансовой информации о собственности и ресурсах организации. По мнению С.Ф. Легенчука, использование данной матрицы позволяет выделять перспективные направления развития бухгалтерского учета и отчетности в их взаимосвязи. Это будет способствовать обеспечению соответствия существующей системы бухгалтерского учета требованиям постиндустриальной экономики [3, с. 3-6].

Таблица 3.1. Матрица тенденций развития бухгалтерского учета

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Тенденции развития учета в целом | Тенденции развития отчетности | |
| Перспективная и прогнозная финансовая информация | Нефинансовая информация |
| От имущества к ресурсам (от собственности к контролю или к неполному контролю) | Информация о ресурсах, обеспечивающих стратегическое развитие коммерческой организации (торговые марки, бренды) | Информация на основе нефинансовых показателей о ресурсах коммерческой организации (социальный и человеческий капитал) |
| От концепции оценки к концепции принятия решений (от достоверности к вероятности) | Перспективная и прогнозная вероятностная информация для принятия решений | Нефинансовая вероятностная информация для принятия решений |

[13, с. 5]

Анализируя итоги реформирования системы бухгалтерского учета, можно выделить такие достижения, как создание института профессиональных бухгалтеров России; вступление России в консультативный совет лондонского комитета по международным стандартам финансовой отчетности. Положения по бухгалтерскому учету стали включать в себя ряд новых понятий, взятых из правил МСФО, например, «деловая репутация», «связанные стороны», «сегментная информация», «условные обязательства». Многие компании стали самостоятельно переходить на применение международных стандартов. Для того, чтобы переход к МСФО происходил большими темпами, необходимо формирование у менеджеров и российского инвестиционного сообщества спроса на информацию, составленную в соответствии с международными стандартами. Главным преимуществом перехода на МСФО является увеличение притока инвестиций в страну. В результате доступности инвесторам большего объема информации об объекте возможных вложений, риски инвестирования будут снижены. Применение МСФО значительно повышает эффективность управления и прозрачность компании, укрепляет систему корпоративного поведения и дает возможность грамотно общаться с акционерами и рынком. Это является необходимым для построения взаимного доверия между Россией и международным сообществом [22, с. 134].

1. Решение сквозной задачи

Таблица 2.1 — Вступительный баланс ООО «Океан»

**Вступительный баланс**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на** | | | **1 ноября** | **20** | **14** | **г.** | | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710001 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация | ООО «Океан» | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | |  | | | |
| Вид экономической деятельности | |  | | | | | | | | по ОКВЭД | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | | |  | | | |  |  | |  | |
|  | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | | | | | | | | | по ОКЕИ | | | 384 (385) | | | |

Местонахождение (адрес)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На 1 ноября | | |  | На 31 декабря | | | На 31 декабря | | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | 14 | г.3 | | 20 |  | г.4 | 20 |  | г.5 |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | АКТИВ |  | | | |  | | |  | | |
|  | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  | | | |  | | |  | | |
|  | Нематериальные активы |  | | | |  | | |  | | |
|  | Результаты исследований и разработок |  | | | |  | | |  | | |
|  | Нематериальные поисковые активы |  | | | |  | | |  | | |
|  | Материальные поисковые активы |  | | | |  | | |  | | |
|  | Основные средства |  | | | |  | | |  | | |
|  | Доходные вложения в материальные ценности |  | | | |  | | |  | | |
|  | Финансовые вложения |  | | | |  | | |  | | |
|  | Отложенные налоговые активы |  | | | |  | | |  | | |
|  | Прочие внеоборотные активы |  | | | |  | | |  | | |
|  | Итого по разделу I |  | | | |  | | |  | | |
|  | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  | | | |  | | |  | | |
|  | Запасы |  | | | |  | | |  | | |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  | | | |  | | |  | | |
|  | Дебиторская задолженность | 800000 | | | |  | | |  | | |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  | | | |  | | |  | | |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 3200000 | | | |  | | |  | | |
|  | Прочие оборотные активы |  | | | |  | | |  | | |
|  | Итого по разделу II | 4000000 | | | |  | | |  | | |
|  | БАЛАНС | 4000000 | | | |  | | |  | | |

(Продолжение таблицы 2.1)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | | | | На | | 1 ноября | | |  | | На 31 декабря | | | | | | | На 31 декабря | | | | |
| Пояснения 1 | | Наименование показателя 2 | | | | 20 | | 14 | | г.3 | | | 20 | |  | | | г.4 | | 20 | |  | г.5 | |
|  | |  | | | |  | |  | |  | | |  | |  | | |  | |  | |  |  | |
|  | | ПАССИВ | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6 | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Уставный капитал (складочный капитал, вклады товарищей) | | | | 4000000 | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Собственные акции, выкупленные у акционеров | | | |  |  | | | | |  |  |  | | | | |  |  |  | | |  |
|  | | Переоценка внеоборотных активов | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Добавочный капитал (без переоценки) | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Резервный капитал | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Итого по разделу III | | | | 4000000 | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Заемные средства | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Отложенные налоговые обязательства | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Оценочные обязательства | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Прочие обязательства | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Итого по разделу IV | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Заемные средства | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Кредиторская задолженность | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Доходы будущих периодов | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Оценочные обязательства | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Прочие обязательства | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Итого по разделу V | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | БАЛАНС | | | | 4000000 | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
| Руководитель |  | |  |  | Главный бухгалтер | | | |  | | | | | | |  |  | | | | | | | |
|  | (подпись) | |  | (расшифровка подписи) |  | | | | (подпись) | | | | | | |  | (расшифровка подписи) | | | | | | | |

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

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая

Таблица 2.2 — Журнал регистрации хозяйственных операций ООО «Океан»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Содержание факта хозяйственной жизни | Тип ФХЖ | Корреспондирующие счета | | Сумма, р. | |
| дебет | кредит | частная | общая |
| 1. | Поступили материалы в качестве вклада в уставный капитал | П II | 10 | 75.1 |  | 400000 |
| 2. | Поступило производственное оборудование от учредителя | П II | 08 | 75.1 |  | 400000 |
| 3. | Акцептован счет монтажной организации за наладку станка, в т. ч. НДС | М I  М I | 08  19 | 60  60 | 80000  14400 | 94400 |
| 4. | Списан к возмещению НДС | П II | 68 | 19 |  | 14400 |
| 5. | Введен в эксплуатацию станок | П II | 01 | 08 |  | 480000 |
| 6. | Отпущены со склада материалы:  на производство продукции А  на производство продукции Б  на цеховые нужды  на управленческие нужды | П II | 20/А  20/Б  25  26 | 10  10  10  10 | 140000  140000  8000  6000 | 294000 |
| 7. | Начислена амортизация оборудования линейным методом | П II | 25 | 02 |  | 4000 |
| 8. | Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную на:  производственные нужды,  в т.ч. НДС  общехозяйственные нужды,  в т.ч. НДС | М I | 25  19  26  19 | 60  60  60  60 | 12000  2160  8000  1440 | 23600 |
| 9 | Списан к возмещению НДС по счету | М III | 68 | 19 |  | 3600 |
| 10 | Начислена заработная плата:  рабочим, изготавливающим изделие А  рабочим, изготавливающим изделие Б  персоналу цеха  аппарату заводоуправления | М I | 20/А  20/Б  25  26 | 70  70  70  70 | 48000  44000  24000  28000 | 144000 |
| 11 | Начислены взносы во внебюджетные фонды по категориям работников:  рабочим, изготавливающим изделие А рабочим, изготавливающим изделие Б, персоналу цеха,аппарату заводоуправления | М I | 20/А  20/Б  25  26 | 69  69  69  69 | 14400  13200  7200  8400 | 43200 |

(Продолжение таблицы 2.2)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Содержание факта хозяйственной жизни | Тип ФХЖ | Корреспондирующие счета | | Сумма, р. | |
| дебет | кредит | частная | Общая |
| 12 | Произведены удержания из заработной платы работников:  НДФЛ  по исполнительным листам  профсоюзные взносы | П IV | 70  70  70 | 68  76  76 | 16000  3000  2000 | 21000 |
| 13 | Получены в банке денежные средства для выдачи заработной платы | П II | 50 | 51 |  | 123000 |
| 14 | Выдана заработная плата работникам организации | M III | 70 | 50 |  | 102800 |
| 15 | Депонированы суммы невыплаченной заработной платы | П IV | 70 | 76 |  | 20200 |
| 16 | Депонированная сумма возвращена на расчетный счет | П II | 51 | 50 |  | 20200 |
| 17 | Получен счет ОАО «Ростелеком» за услуги связи,  в т.ч. НДС | M I | 29  19 | 60  60 | 10000  1800 | 11800 |
| 18 | Списана сумма НДС по счету | M III | 68 | 19 |  | 1800 |
| 19 | По чеку в банке получены деньги на хозяйственные нужды | П II | 50 | 51 |  | 26000 |
| 20 | Выдано из кассы менеджеру под отчет на командировочные расходы | П II | 71 | 50 |  | 26000 |
| 21 | Приняты к учету командировочные расходы согласно авансовому отчету | П II | 26 | 71 |  | 23600 |
| 22 | Произведен окончательный расчет по подотчетной сумме | П II | 50 | 71 |  | 2400 |
| 23 | Произведена оплата счета за услуги связи | M III | 60 | 51 |  | 11800 |
| 24 | Обнаружена недостача материалов | П II | 94 | 10 |  | 2800 |
| 25 | Отражена задолженность работника по возмещению материального ущерба | П II | 73 | 94 |  | 2800 |

(Продолжение таблицы 2.2)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Содержание факта хозяйственной жизни | Тип ФХЖ | Корреспондирующие счета | | Сумма, р. | |
| дебет | кредит | частная | Общая |
| 26 | Сумма недостачи полностью внесена работником в кассу | П II | 50 | 73 |  | 2800 |
| 27 | Распределены и списаны на счета основного производства (пропорционально израсходованным на основное производство материалам):  а) общепроизводственные расходы  изделие А  изделие Б  б) общехозяйственные расходы  изделие А  изделие Б | П II | 20/А  20/Б  20/А  20/Б | 25  25  26  26 | 27600  27600  42000  42000 | 139200 |
| 28 | Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция по фактической себестоимости:  изделие А  изделие Б | П II | 43  43 | 20/А  20/Б | 100000  112000 | 212000 |
| 29 | Списывается стоимость материалов, израсходованных на упаковку продукции  изделие А  изделие Б | П II | 44  44 | 10  10 | 2400  2000 | 4400 |
| 30 | Отгружена со склада продукция А, право собственности на которую перейдет к покупателям на складе назначения | П II | 45 | 43 |  | 96000 |
| 31 | Получен аванс от покупателя в счет предстоящей поставки изделия Б | M I | 51 | 62.2 |  | 200000 |
| 32 | Отгружена продукция Б покупателю и предъявлены ему расчетные документы | M I | 62.1 | 90 |  | 280000 |
| 33 | Начислен НДС с объема продаж изделия Б | П IV | 90 | 68 |  | 42712 |
| 34 | Произведен зачет ранее полученного аванса | M III | 62.2 | 62.1 |  | 200000 |

(Продолжение таблицы 2.2)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Содержание факта хозяйственной жизни | Тип ФХЖ | Корреспондирующие счета | | Сумма, р. | |
| дебет | кредит | частная | Общая |
| 35 | Получено подтверждение о приемке покупателем отгруженной ему продукции А и переходе права собственности | М I | 62.1 | 90 |  | 300000 |
| 36 | Начислен НДС с объема продаж изделия А | П IV | 90 | 68 |  | 45763 |
| 37 | Списывается производственная себестоимость проданной продукции:  изделие А  изделие Б | П II | 90  90 | 45  43 | 96000  108000 | 204000 |
| 38 | Списываются коммерческие расходы:  изделие А  изделие Б | П II | 90  90 | 44  44 | 2400  2000 | 4400 |
| 39 | Выявлен финансовый результат от продаж:  изделие А  изделие Б | П IV | 90  90 | 99  99 | 155837  127288 | 283125 |
| 40 | Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции | П II | 51 | 62.1 |  | 380000 |
| 41 | Перечислено с расчетного счета за электроэнергию | M III | 60 | 51 |  | 23600 |
| 42 | Продано производственное оборудование:  на договорную стоимость объекта  на сумму НДС  на списанную фактическую стоимость  на сумму накопленной амортизации  на остаточную стоимость | M I  П IV  П II  П II  П II | 62.1  91  01.2  02  91 | 91  68  01  01.2  01.2 | 380000  57966  480000  4000  476000 | 1397966 |
| 43 | Поступили денежные средства на расчетный счет за проданное оборудование | П II | 51 | 62.1 |  | 380000 |
| 44 | Отражена сумма предъявленных организацией штрафных санкций к получению | M I | 76 | 91 |  | 240000 |

(Окончание таблицы 2.2)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Содержание факта хозяйственной жизни | Тип ФХЖ | Корреспондирующие счета | | Сумма, р. | |
| дебет | кредит | частная | Общая |
| 45 | Получены суммы штрафов | П II | 51 | 76 |  | 240000 |
| 46 | В результате чрезвычайных обстоятельств полностью уничтожены материалы | П II | 91 | 10 |  | 4000 |
| 47 | Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов | П IV | 91 | 99 |  | 82034 |
| 48 | Начислен налог на прибыль | П IV | 99 | 68 |  | 73031 |
| 49 | Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков | П IV | 99 | 84 |  | 292128 |
| 50 | По решению собрания акционеров 5% прибыли направлено на образование резервного капитала | П IV | 84 | 82 |  | 14606 |
| 51 | Начислены дивиденды (25%):  акционерам, не являющимися работниками организации  акционерам, являющимся работниками организации | П IV  П IV | 84  84 | 75.2  70 | 73032  73032 | 146064 |
| 52 | Выплачены дивиденды:  акционерам, не являющимися работниками организации  акционерам, являющимся работниками организации | П II  М III | 75.2  70 | 51  51 | 73032  73032 | 146064 |
| 53 | Оплачена задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды | П IV  М III | 68  69 | 51  51 | 215672  43200 | 258872 |
|  | Итого |  |  |  |  | 7990165 |

По данным Журнала регистрации свершившихся фактов хозяйственной жизни заполнена Главная книга (приложение А), составлена оборотно-сальдовая ведомость (приложение Б), сформирован баланс на конец периода (приложение В) и отчет о финансовых результатах (приложение Г).

Косвенно-распределяемые затраты распределяются пропорционально заработной плате основных производственных рабочих. Распределение общепроизводственных затрат представлено в таблице 2.3.

Таблица 2.3 — Распределение общепроизводственных затрат основного цеха

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объект калькулирования | База распределения | Распределяемый показатель |
| Изделие А | 140 000 р. | 27 600 р. |
| Изделие В | 140 000 р. | 27 600 р. |
| Всего | 280 000 р. | 55 200 р. |

Распределение общехозяйственных затрат представлено в таблице 2.4.

Таблица 2.4 — Распределение общехозяйственных затрат основного цеха

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объект калькулирования | База распределения | Распределяемый показатель |
| Изделие А | 140 000 р. | 42 000 р. |
| Изделие В | 140 000 р. | 42 000 р. |
| Всего | 280 000 р. | 84 000 р. |

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

При написании данной работы были изучены основные концепции развития бухгалтерского учета, определены особенности его реформирования в Российской Федерации. Проанализированы проблемы реализации данных концепций.

Современная тенденция перехода бухгалтерского учета в России на международные стандарты очень сложна. Основной его целью является увеличение притока инвестиций в страну. В результате реформ инвесторы получат информацию, благодаря которой можно будет оценить объект возможных вложений. Следовательно, снизятся риски инвестирования, а значит, инвестиции станут более дешевыми. Это будет важным шагом в процессе построения взаимного доверия между Россией и международным сообществом. Внедрение МСФО позволит последовательно устранялись 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.

Однако в результате проведенного анализа можно заключить, что данные отчетности, составленной по российским правилам, по-прежнему существенно отличается от финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО. В основе таких отличий - разное понимание ряда основополагающих элементов постановки и ведения бухгалтерского учета. Таким образом, в связи с тем, что Программой реформирования бухгалтерского учета целью реформирования российского бухгалтерского учета является гармонизация российских стандартов бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами, вышеперечисленные несоответствия делают необходимым доработку существующих Положений по бухгалтерскому учету, а также разработку новых стандартов бухгалтерского учета.

Изменить сознание практикующих бухгалтеров, безусловно, способно только дополнительное образование, что на языке официальных документов носит название "подготовка и повышение квалификации кадров". Именно так называется специальный раздел Концепции. В рассматриваемой области должно быть обращено особое внимание на глубокое освоение лежащих в основе МСФО положений - полезности и существенности информации, приоритета экономического содержания перед юридической формой, сохранения капитала, ценности денег и др.

При этом одним из основных направлений совершенствования системы подготовки и повышения квалификации кадров в рассматриваемой области является переориентация учебных программ средних и высших учебных заведений, а также программ подготовки профессиональных бухгалтеров и аудиторов на углубленное изучение МСФО и формирование навыков применения их на практике.

Целью бухгалтерского учета является формирование качественной (полной, достоверной) и своевременной информации о финансовой и хозяйственной деятельности предприятия, необходимой для управления и становления рыночной экономики, для подготовки, обоснования и принятия управленческих решений на различных уровнях, для определения поведения предприятия на рынке, выявления положения предприятий - конкурентов и т.п.

Решению этих задач должна способствовать Концепция дальнейшего развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Список использованных источников

1. *Баева* *Е. А.* Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности в секторе государственного управления // Социально-экономические явления и процессы. 2013. №4 (050).
2. *Бакаев, A. C.* Реформирование системы бухгалтерского учета в России (вопросы теории и практики). М.: Финансы и статистика, 2006. – 233 с.
3. *Богатая И.Н., Евстафьева Е.М.* Исследование современных тенденций развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации. Международный бухгалтерский учет. 2013. № 25. С. 2-17.
4. *Говдя В.В., Дегальцева Ж.В., Середенко И.В.* Современные концепции развития бухгалтерского учета: проблемы и перспективы. Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2014. № 99. С. 991-1002.
5. *Гордова М.А.* Роль концепции бухгалтерского учета в развитии экономики. Научные записки молодых исследователей. 2015. № 2. С. 35-39.
6. *Добровольский* *А.Г*., Кузин Т.А. Развитие и трансформация модели бухгалтерского учета и отчетности в условиях устойчивого развития экономики //Инновационное развитие экономики. №1(31) 2016. С. 148.
7. *Ковалев В. В.* Концептуальные основы бухгалтерского учета в исторической ретроспективе: англо-американский подход // Вестник СПбГУ. Серия 5: Экономика. 2003. №2 (13).
8. *Ковалев В. В.,* Вит. В. Ковалев. Корпоративные финансы и учет: понятия, алгоритмы, показатели: учеб. пособие.Ч.1 — М. : Проспект, КНОРУС,2010. — 768 с.. 2010
9. *Ковалев В.В.* Финансовый учет и анализ: концептуальные основы. — М.:Финансы и статистика, 2004. — 720 с.: ил.
10. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29 декабря 1997).
11. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу (приказ МФ РФ от 1 июля 2004 г. № 180).
12. *Кутер М.И.* Введение в бухгалтерский учет: Учебник. – Краснодар: Просвещение-ЮГ, 2012. – 512 с. 1000 экз. ISBN 978-5-93491-475-3
13. *Легенчук С.Ф.* Мировые тенденции развития бухгалтерского учета в условиях постиндустриаль- ной экономики [Текст] / С.Ф. Легенчук // Междуна- родный бухгалтерский учет. 2011. № 8 (158).
14. *Медведев М.Ю.,* Назаров Д.В. История русской бухгалтерии. М.: Бухгалтерский учет, 2007. 436 с.
15. *Нефедова С.В., Стадухина В.В.* Реформирование бухгалтерского учета в России. Вестник Тульского филиала финуниверситета. 2016. №1. С. 102-104.
16. *Осадчая А.А., Объедкова Ю.Е.* направления реформирования бухгалтерского учета в Российской Федерации // Международный студенческий научный вестник.
17. *Полковский, А. Л.* Бухгалтерское дело. Учебник для бакалавров / А. Л. Полковский; под ред. проф. Л. М. Полковского. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2014.
18. Положение о признании международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации, утв. Постановлением Правительства Российской Федерации от 25 февраля 2011 г. № 107
19. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)
20. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» (ПБУ 1/2008)
21. Проблемы развития и реформирования бухгалтерского учета в России. Ткачёва Ю.Ю. Аспирант. 2014. № 4. С. 152-153.
22. *Фазулзянова А. И.* Перспективы развития бухгалтерского учета и отчетности // Молодой ученый. — 2012. — №7. — С. 131-134.
23. *Хахонова Н. Н.* Актуальные проблемы реформирования российского бухгалтерского учета // Фундаментальные исследования. 2012. №9-4.
24. *Хахонова, Н.Н.* Реформирование бухгалтерского учета. [Текст]/ Н.Н.Хахонова. - Ростов н/Д.: РГЭУ (РИНХ), 2010. – 176 с.
25. *Чайковская, Л. А.* Современные концепции бухгалтерского учета (теория и методология): монография. М.: Бухгалтерский учет, 2007. - 240 с.

Приложение А

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Главная книга ООО «Океан» | | | | |
| Счет 01 «Основные средства» | |  | Счет 01.2 «Выбытие основных средств» | |
| СНД 0 |  |  |  |  |
| 5) 480 000 | 42) 480 000 |  | 42) 480 000 | 42) 4 000 |
|  |  |  |  | 42) 476 000 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| СОД 480 000 | СОК 480 000 |  | СОД 480 000 | СОК 480 000 |
| СКД 0 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Счет 02 «Амортизация основных средств» | |  | Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» | |
|  | СНК |  | СНД 0 |  |
| 42) 4 000 | 7) 4 000 |  | 2) 400 000 | 5) 480 000 |
|  |  |  | 3) 80 000 |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| СОД 4 000 | СОК 4 000 |  | СОД 480 000 | СОК 480 000 |
|  | СКК 0 |  | СКД 0 |  |
|  |  |  |  |  |
| Счет 10 «Материалы» | |  | Счет 19 «НДС по приобретенным ценностям» | |
| СНД 0 |  |  | СНД 0 |  |
| 1)400 000 | 6) 294 500  24) 2 800  29)4 400 |  | 3) 14 400  8) 3 600  17) 1 800 | 4) 14 400  9) 3 600  18) 1 800 |
|  | 46) 4 000 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| СОД 400 000 | СОК 305 200 |  | СОД 19 800 | СОК 19 800 |
| СКД 94 800 |  |  | СКД 0 |  |
|  |  |  |  |  |
| Счет 20а «Основное производство» (изделие А) | |  | Счет 20б «Основное производство» (изделие Б) | |
| СНД 0 |  |  | СНД 0 |  |
| 6) 140 000 | 28) 100 000 |  | 6) 140 000 | 28) 112 000 |
| 10) 48 000 |  |  | 10) 44 000 |  |
| 11) 14 400 |  |  | 11) 13 200 |  |
| 27а) 27 600 |  |  | 27а) 27 600 |  |
| 27б) 42 000 |  |  | 27б) 42 000 |  |
|  |  |  |  |  |
| СОД 272 000 | СОК 100 000 |  | СОД 266 800 | СОК 112 000 |
| СКД 172 000 |  |  | СКД 154 800 |  |
| Счет 25 «Общепроизводственные затраты» | |  | Счет 26 «Общехозяйственные затраты» | |
|  |  |  |  |  |
| 6) 8 000 | 27) 55 200 |  | 6) 6 000 | 27) 84 000 |
| 7) 4 000 |  |  | 8) 8 000 |  |
| 8) 12 000 |  |  | 10) 28 000 |  |
| 10) 24 000 |  |  | 11) 8 400 |  |
| 11) 7 200 |  |  | 17) 10 000 |  |
|  |  |  | 21) 23 600 |  |
| СОД 55 200 | СОК 55 200 |  | СОД 84 000 | СОК 84 000 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Счет 43 «Готовая продукция» | |  | Счет 44 «Расходы на продажу» | |
| СНД 0 |  |  |  |  |
| 28) 212 000 | 30) 96 000 |  | 29) 4 400 | 38) 4 400 |
|  | 37) 108 000 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| СОД 212 000 | СОК 204 000 |  | СОД 4 400 | СОК 4 400 |
| СКД 8 000 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Счет 45 «Товары отгруженные» | |  | Счет 50 «Касса» | |
| СНД 0 |  |  | СНД 0 |  |
| 30) 96 000 | 37) 96 000 |  | 13) 123 000 | 14) 102 800 |
|  |  |  | 19) 26 000 | 16) 20 200 |
|  |  |  | 22) 2 400 | 20) 26 000 |
|  |  |  | 26) 2 800 |  |
|  |  |  |  |  |
| СОД 96 000 | СОК 96 000 |  | СОД 154 200 | СОК 149 000 |
| СКД 0 |  |  | СКД 5 200 |  |
|  |  |  |  |  |
| Счет 51 «Расчетные счета» | |  | Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | |
| СНД 3 200 000 |  |  |  | СНК 0 |
| 16) 20 200 | 13) 123 000 |  | 23) 11 800 | 3) 94 400 |
| 31) 200 000 | 19) 26 000 |  | 41) 23 600 | 8) 23 600 |
| 40) 380 000 | 23) 11 800 |  |  | 17) 11 800 |
| 43) 380 000 | 41) 23 600 |  |  |  |
| 45) 240 000 | 54) 146 064 |  |  |  |
|  | 55) 258 872 |  |  |  |
| СОД 1 220 200 | СОК 589 336 |  | СОД 35 400 | СОК 129 800 |
| СКД 3 830 864 |  |  |  | СКК 94 400 |
|  |  |  |
| Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» | |  | Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» | |
|  | СНК 0 |  |  | СНК 0 |
| 4) 14 400 | 12) 16 000 |  | 55) 43 200 | 11) 43 200 |
| 9) 3 600 | 33) 42 712 |  |  |  |
| 18) 1 800 | 36) 45 763 |  |  |  |
| 55) 215 672 | 42) 57 966 |  |  |  |
|  | 50) 73 031 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| СОД 235 472 | СОК 235 472 |  | СОД 43 200 | СОК 43 200 |
|  | СКК 0 |  |  | СКК 0 |
|  |  |  |  |  |
| Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» | |  | Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» | |
|  | СНК 0 |  | СНД 0 |  |
| 12) 21 000 | 10) 144 000 |  | 20) 26 000 | 21) 23 600 |
| 14) 102 800 | 53) 73 032 |  |  | 22) 2 400 |
| 15) 20 200 |  |  |  |  |
| 54) 73 032 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| СОД 217 032 | СОК 217 032 |  | СОД 26 000 | СОК 26 000 |
|  | СКК 0 |  | СКД 0 |  |
|  |  |  |  |  |
| Счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» | |  | Счет 75.1 «Расчеты с учредителями» (по вкладам в уставный капитал) | |
| СНД 0 |  |  | СНД 800 000 |  |
| 25) 2 800 | 26) 2 800 |  |  | 1) 400 000  2) 400 000 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| СОД 2 800 | СОК 2 800 |  | СОД 0 | СОК 800 000 |
| СКД 0 |  |  | СКД 0 |  |
| Счет 75.2 «Расчеты с учредителями» (по выплате доходов) | |  | Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» | |
| СНД 0 |  |  |  | СНК 0 |
| 54) 73 032 | 53) 73 032 |  | 44) 240 000 | 12) 5 000 |
|  |  |  |  | 15) 20 200 |
|  |  |  |  | 45) 240 000 |
|  |  |  |  |  |
| СОД 73 032 | СОК 73 032 |  | СОД 240 000 | СОК 265 200 |
| СКД 0 |  |  |  | СКК 25 200 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Счет 82 «Резервный капитал» | |  | Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» | |
|  | СНК 0 |  |  | СНК 0 |
|  | 52) 14 606 |  | 52) 14 606 | 51) 292 198 |
|  |  |  | 53 а) 73 032 |  |
|  |  |  | 53 б) 73 032 |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| СОД 0 | СОК 14 606 |  | СОД 160 670 | СОК 292 198 |
|  | СКК 14 606 |  |  | СКК 131 458 |
|  |  |  |  |  |
| Счет 90 «Продажи» | |  | Счет 91 «Прочие доходы и расходы» | |
|  |  |  |  |  |
| 33) 42 712 | 32) 280 000 |  | 42) 57 966 | 42) 380 000 |
| 36) 45 763 | 35) 300 000 |  | 42) 476 000 | 44) 240 000 |
| 37) 204 000 |  |  | 46) 4 000 |  |
| 38) 4 400 |  |  | 49) 82 034 |  |
| 39) 283 125 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| СОД 580 000 | СОК 580 000 |  | СОД 620 000 | СОК 620 000 |
|  |  |  |  |  |
| Счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» | |  | Счет 99 «Прибыли и убытки» | |
| СНД 0 |  |  |  |  |
| 24) 2 800 | 25) 2 800 |  | 50) 73 031 | 39) 283 125 |
|  |  |  | 51) 292 128 | 49) 82 034 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| СОД 2 800 | СОК 2 800 |  | СОД 365 159 | СОК 365 159 |
| СКД 0 |  |  |  |  |

Приложение Б

Таблица 2.5 — Оборотно-сальдовая ведомость ООО «Океан»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № счета | Сальдо начальное | | Сумма оборотов | | Сальдо конечное | |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| 01 |  |  | 480 000 | 480 000 |  |  |
| 01.2 |  |  | 480 000 | 480 000 |  |  |
| 02 |  |  | 4 000 | 4 000 |  |  |
| 08 |  |  | 480 000 | 480 000 |  |  |
| 10 |  |  | 400 000 | 305 200 | 94 800 |  |
| 19 |  |  | 19 800 | 19 800 |  |  |
| 20а |  |  | 272 000 | 100 000 | 172 000 |  |
| 20б |  |  | 266 800 | 112 000 | 154 800 |  |
| 25 |  |  | 55 200 | 55 200 |  |  |
| 26 |  |  | 84 000 | 84 000 |  |  |
| 43 |  |  | 212 000 | 204 000 | 8 000 |  |
| 44 |  |  | 4 400 | 4 400 |  |  |
| 45 |  |  | 96 000 | 96 000 |  |  |
| 50 |  |  | 154 200 | 149 000 | 5 200 |  |
| 51 | 3 200 000 |  | 1 220 200 | 589 336 | 3 830 864 |  |
| 60 |  |  | 35 400 | 129 800 |  | 94 400 |
| 62.1 |  |  | 960 000 | 960 000 |  |  |
| 62.2 |  |  | 200 000 | 200 000 |  |  |
| 68 |  |  | 235 472 | 235 472 |  |  |
| 69 |  |  | 43 200 | 43 200 |  |  |
| 70 |  |  | 217 032 | 217 032 |  |  |
| 71 |  |  | 26 000 | 26 000 |  |  |
| 73 |  |  | 2 800 | 2 800 |  |  |
| 75.1 | 800 000 |  |  | 800 000 |  |  |
| 75.2 |  |  | 73 032 | 73 032 |  |  |
| 76 |  |  | 240 000 | 265 200 |  | 25 200 |
| 80 |  | 4 000 000 |  |  |  | 4 000 000 |
| 82 |  |  |  | 14 606 |  | 14 610 |
| 84 |  |  | 160 670 | 292 128 |  | 131 458 |
| 90 |  |  | 580 000 | 580 000 |  |  |
| 91 |  |  | 620 000 | 620 000 |  |  |
| 94 |  |  | 2 800 | 2 800 |  |  |
| 99 |  |  | 365 159 | 365 159 |  |  |
| Итого | 4 000 000 | 4 000 000 | 7 990 165 | 7 990 165 | 4 265 664 | 4 265 664 |

Приложение В

Таблица 2.6 — Баланс ООО «Океан» на конец отчетного периода

**Бухгалтерский баланс**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на** | | | **31 декабря** | **20** | **14** | **г.** | | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710001 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация | ООО «Океан» | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | |  | | | |
| Вид экономической деятельности | |  | | | | | | | | по ОКВЭД | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | | |  | | | |  |  | |  | |
|  | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | | | | | | | | | по ОКЕИ | | | 384 (385) | | | |

Местонахождение (адрес)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На 31 декабря | | |  | На 31 декабря | | | На 31 декабря | | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | 14 | г.3 | | 20 | 13 | г.4 | 20 | 12 | г.5 |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | 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 | 429600 | | | |  | | |  | | |
|  | Запасы |  | | | |  | | |  | | |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  | | | |  | | |  | | |
|  | Дебиторская задолженность |  | | | |  | | |  | | |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  | | | |  | | |  | | |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 3836064 | | | |  | | |  | | |
|  | Прочие оборотные активы |  | | | |  | | |  | | |
|  | Итого по разделу II | 4265664 | | | |  | | |  | | |
|  | БАЛАНС | 4265664 | | | |  | | |  | | |

(Продолжение таблицы 2.6)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | |  | | | | | | | | На | | 31 декабря | | |  | | На 31 декабря | | | | | | | На 31 декабря | | | | |
| Пояснения 1 | | | | | | Наименование показателя 2 | | | | | | | | 20 | | 14 | | г.3 | | | 20 | | 13 | | | г.4 | | 20 | | 12 | г.5 | |
|  | | | | | |  | | | | | | | |  | |  | |  | | |  | |  | | |  | |  | |  |  | |
|  | | | | | | ПАССИВ | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6 | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | Уставный капитал (складочный капитал, вклады товарищей) | | | | | | | | 4000000 | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | Собственные акции, выкупленные у акционеров | | | | | | | |  |  | | | | |  |  |  | | | | |  |  |  | | |  |
|  | | | | | | Переоценка внеоборотных активов | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | Добавочный капитал (без переоценки) | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | Резервный капитал | | | | | | | | 14606 | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | | | | | | | 131458 | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | Итого по разделу III | | | | | | | | 4146064 | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | Заемные средства | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | Отложенные налоговые обязательства | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | Оценочные обязательства | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | Прочие обязательства | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | Итого по разделу IV | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | Заемные средства | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | Кредиторская задолженность | | | | | | | | 119600 | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | Доходы будущих периодов | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | Оценочные обязательства | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | Прочие обязательства | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | Итого по разделу V | | | | | | | | 119600 | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | БАЛАНС | | | | | | | | 4265664 | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
| Руководитель | | | | |  | | |  | |  | | | Главный бухгалтер | | | |  | | | | | | |  |  | | | | | | | |
|  | | | | | (подпись) | | |  | | (расшифровка подписи) | | |  | | | | (подпись) | | | | | | |  | (расшифровка подписи) | | | | | | | |
| “ |  | ” |  | | | 20 | |  | | г. |

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Приложение Г

**Отчет о финансовом результате**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **за** | | | **31 декабря** | **20** | **14** | | **г.** | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710002 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация | ООО «Океан» | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | |  | | | |
| Вид экономической деятельности | |  | | | | | | | | по ОКВЭД | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | |  | | | | |  |  | |  | |
|  | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | | | | | | | | | по ОКЕИ | | | 384 (385) | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За | | 31 декабря | | |  | | За | |  | | |  | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | | | 14 | г.3 | | | 20 | | |  | г.4 | | |
|  |  |  | | |  |  | | |  | | |  |  | | |
|  | Выручка 5 | 491525 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Себестоимость продаж | ( | 204000 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 287525 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Коммерческие расходы | ( | 4400 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Управленческие расходы | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 2830125 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Доходы от участия в других организациях |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Проценты к получению |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Проценты к уплате | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прочие доходы | 620000 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Прочие расходы | ( | 537966 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 365159 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Текущий налог на прибыль | ( | 73031 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Изменение отложенных налоговых активов |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Прочее |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 292128 | | | | | | |  | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За | 31 декабря | | |  | За |  | | |  |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | | 14 | г.3 | | 20 | |  | г.4 | |
|  |  |  | |  |  | |  | |  |  | |
|  | **СПРАВОЧНО** |  | | | | |  | | | | |
|  | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  | | | | |  | | | | |
|  | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  | | | | |  | | | | |
|  | Совокупный финансовый результат периода 6 | 292128 | | | | |  | | | | |
|  | Базовая прибыль (убыток) на акцию |  | | | | |  | | | | |
|  | Разводненная прибыль (убыток) на акцию |  | | | | |  | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  | Главный бухгалтер |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

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

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".