**ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ РФ**

ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

«Самарский государственный архитектурно-строительный университет»

**КАФЕДРА «ФИНАНСОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ»**

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

по дисциплине «Бухгалтерский учет в строительстве»

Тема 18 «Международная система финансовой бухгалтерской отчетности»

Студентка Шалина Татьяна Ивановна

факультета ЗЭФ

курса 5

группа 320

№ зачетной книжки 250787

Научный руководитель: Вильковиская Кларисса Алексеевна

САМАРА 2009

**ПЛАН КУРСОВОЙ РАБОТЫ**

[1. ВВЕДЕНИЕ 3](#_Toc243468479)

[2. МЕЖДУНАРОДНАЯ СИСТЕМА ФИНАНСОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 4](#_Toc243468480)

[2.1. Понятие стандартов и отчетности. Типовая структура МСФО. 5](#_Toc243468481)

[2.2. Сущность и принципы международной системы финансовой бухгалтерской отчетности. 6](#_Toc243468482)

[2.3. Основные направления международных стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности. 10](#_Toc243468483)

[2.4. Особенности национальных и международных моделей учета. 19](#_Toc243468484)

[3. ЗАКЛЮЧЕНИЕ 24](#_Toc243468485)

[4. СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ 25](#_Toc243468486)

[5. ПРАКТИЧЕСКАЯ ЗАДАЧА 26](#_Toc243468487)

[6. ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ 46](#_Toc243468488)

[7. ПРИЛОЖЕНИЯ 49](#_Toc243468489)

# 1. ВВЕДЕНИЕ

Переход на международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности – одно из условий поддержки предприятий и организаций со стороны государственных структур, в том числе налоговых.

В России, в условиях повышенных рисков, признание международных стандартов финансовой отчётности – важный шаг для привлечения иностранных инвестиций. Переход на международную практику учёта существенно облегчит взаимоотношения с иностранными инвесторами, будет способствовать увеличению числа совместных проектов.

В последнее время с учётом широкого внедрения современных коммуникационных технологий требования к единообразному толкованию финансовой отчётности компаний возросли ещё больше. Инвестирование всё в большей степени осуществляется в реальном времени через всемирную электронную сеть, а это ещё один серьёзный довод в пользу унификации учётных стандартов.

Использование МСФО необходимо по следующим причинам:

*Во-первых*, формирование отчетности в соответствии с МСФО является одним из важных шагов, открывающих организациям возможность приобщения к международным рынкам капитала.

*Во-вторых*, международная практика показывает, что отчетность, сформированная согласно МСФО, отличается высокой информативностью и полезностью для пользователей.

*В-третьих*, использование МСФО позволяет значительно сократить время и ресурсы, необходимые для разработки новых национальных правил отчетности. Стандарты учитывают запросы и опыт работы с отчетностью предпринимателей, банковских и других финансовых структур, финансовых аналитиков, профсоюзов.

# 2. МЕЖДУНАРОДНАЯ СИСТЕМА ФИНАНСОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

* Понятие стандартов и отчетности. Типовая структура МСФО.
* Сущность и принципы международной системы финансовой бухгалтерской отчетности.
* Основные направления международных стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности.
* Классификация моделей финансового учета и отчетности.

## 2.1. Понятие стандартов и отчетности. Типовая структура МСФО.

*Стандарт* (Standard) переводится с английского языка как норма, образец. Применительно к нормативной документации по бухгалтерскому учету *стандарт* означает комплекс документально оформленных правил ведения учета. Каждое из таких правил (норм, образцов) определяет терминологию, способы, методы, сущность бухгалтерских операций при отражении того или иного факта хозяйственной жизни.

**Структура стандартов:**

*Цель.* Эта часть предназначена для краткого изложения учетной проблемы и раскрытия задач выпуска стандарта.

*Сфера применения.* Здесь определяются границы стандарта, оговариваются условия, при которых он не применяется. Кроме того, дается информация об упразднении ранее действующих стандартов в связи с выходом новых.

*Определения.* Даются понятия основных терминов, применяемых в тексте стандарта.

*Описание стандарта.* Эта часть стандарта наиболее емкая. Она обычно представлена несколькими разделами, разнообразными по тематике. Например, излагаются принципы учета, варианты оценок, методы учета, способы отражения в отчетности.

*Раскрытие информации.* Обязательная часть стандарта. В ней приводится содержание информации, которая должна раскрываться при описании учетной политики предприятия.

*Дата вступления в силу.* В ней указывается дата введения стандарта в действие.

Иногда стандарт имеет *приложения*, в которых приводятся сведения об опыте различных стран по данному вопросу или дополнительные пояснения, расшифровки и формы.[[1]](#footnote-1)

## 2.2. Сущность и принципы международной системы финансовой бухгалтерской отчетности.

При переходе хозяйствующих субъектов на международные стандарты за основу принимаются:

* стандарты, разработанные Международным комитетом по международным стандартам финансовой отчетности, которые являются едиными для основных промышленно развитых стран мира;
* учетные директивы, которые принимаются путем согласования законодательных актов стран – членов Европейского экономического сообщества.

Следует также учесть, что международные стандарты унифицируют такие основополагающие требования бухгалтерского учета, как:

* содержание отчетности;
* критерии внесения в отчетность различных ее элементов;
* правила оценки элементов отчетности;
* объем представляемой в отчетности информации.[[2]](#footnote-2)

В 1989 г. были приняты и опубликованы Принципы подготовки и представления финансовой отчетности. Они не только определяют общие правила подготовки и представления финансовой отчетности, но и обеспечивают бухгалтеров, аудиторов и пользователей информацией, необходимой при интерпретации МСФО. «Принципы» эти изложены трех разделах, расположенных в следующем порядке:

* цель финансовой отчетности;
* основополагающие допущения;
* элементы финансовой отчетности.

***Цель финансовой отчетности***состоит в представлении информации о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении компании. Эта информация нужна широкому кругу пользователей для принятия экономических решений.

В соответствии с МСФО-1 полный комплект финансовой отчетности включает в себя:

* бухгалтерский баланс;
* отчет о прибылях и убытках;
* отчет о движении денежных средств;
* отчет об изменениях в капитале;
* учетную политику и примечания.

Кроме того, хозяйствующий субъект может представлять вместе с финансовой отчетностью финансовый обзор. Такой обзор не является составной частью финансовой отчетности и его представление не обязательно. В финансовом обзоре описываются и объясняются основные характеристики результатов деятельности хозяйствующего субъекта, его финансового положения, а также другие обстоятельства, которые следует иметь в виду пользователям финансовой отчетности.[[3]](#footnote-3)

Финансовая отчетность опирается на ***основополагающие допущения:***

1) *учет по методу начисления* – результаты операций и прочих событий признаются по факту их совершения (а не тогда, когда денежные средства или их эквиваленты получены или выплачены);

2) *непрерывность деятельности* – предполагается, что компания не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности, а в случае такого намерения финансовая отчетность должна составляться на другой основе, с ее раскрытием.

Финансовая отчетность должна отвечать постоянным качественным характеристикам: понятности, уместности, надежности и сопоставимости.

*Понятность* предполагает доступность информации, представляемой в финансовой отчетности.

*Уместность* позволяет информации влиять на экономические решения пользователей, помогая им оценивать прошлые, настоящие и будущие события, подтверждать или исправлять прошлые ошибки. На уместность информации серьезное влияние оказывает ее характер и существенность. Информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могли бы повлиять на экономическое решение пользователей, принятое на основании финансовой отчетности.

*Надежность* информации способствует отсутствию существенных ошибок и искажений, позволяя пользователям опираться на нее.

Важным условием *сопоставимости* является то, что пользователи информируются о вариантах учетной политики, использованной при подготовке финансовой отчетности, любых изменениях в ней и результатах этих изменений.

При формировании финансовой отчетности должны быть соблюдены определенные ограничения уместности и надежности информации:

* своевременность – в случае неоправданной задержки в представлении информация может потерять свою уместность;
* баланс между выгодами и затратами – выгоды, извлекаемые из информации, должны превышать затраты на ее получение;
* баланс между качественными характеристиками – достижение соответствующего соотношения между характеристиками для выполнения основного предназначения финансовой отчетности.[[4]](#footnote-4)

Согласно «Принципам» финансовая отчетность подразделяется ***на пять элементов***. Три из них – активы, пассивы и капитал – представлены в балансе, два других – доходы и расходы – в отчете о прибылях и убытках.

Финансовое положение определяют следующие ***элементы:***

* *активы –* это ресурсы, контролируемые компанией в результате событий прошлых периодов, от которых фирма ожидает экономической выгоды в будущем;
* *обязательства –* это текущая задолженность компании, возникающая из событий прошлых периодов, урегулирование которой приведет к оттоку из компании ресурсов, содержащих экономическую выгоду;
* *капитал –* это доля в активах компании, остающаяся после вычета всех ее обязательств;

***Элементы дохода и расхода*** определяются следующим образом:

* *доход –* это приращение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме притока или увеличения активов или уменьшения обязательств, что выражается в увеличении капитала, не связанного с вкладами участников акционерного капитала;
* *расходы –* это уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме оттока или истощения активов или увеличения обязательств, ведущих к уменьшению капитала и не связанных с его распределением между участниками акционерного капитала.[[5]](#footnote-5)

## 2.3. Основные направления международных стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Для того чтобы изучить основные направления международных стандартов, приведем их общую классификацию.[[6]](#footnote-6)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **МСФО (IAS) 1** | **Представление финансовой отчетности** | Стандарт обеспечивает базу для представления финансовой отчетности общего назначения для достижения сопоставимости с финансовой отчетностью за предшествующий период, а также с финансовой отчетностью других компаний. В стандарте приводятся основные показатели баланса, отчета о прибылях и убытках, рекомендации по структуре и минимальным требованиям к их содержанию. Доля меньшинства показывается в составе капитала. Долгосрочные обязательства, которые подлежат погашению по требованию кредитора на отчетную дату в результате нарушения договора, показываются как краткосрочные, даже если кредитор согласился после отчетной даты не требовать погашения. Заменил МСФО 5 и МСФО 13. |
| **МСФО (IAS) 2** | **Запасы** | Целью стандарта является определение интерпретации запасов в системе учета по фактической стоимости приобретения. Важным вопросом в учете запасов является определение величины затрат, подлежащих признанию в качестве актива и переносу в следующие периоды до признания соответствующих прибылей. Стандарт дает практические указания по определению затрат и их последующему признанию в качестве расходов, включая любые уменьшения стоимости до величины возможной чистой цены продаж. Он также дает представление о формулах расчета затрат, используемых для определения себестоимости запасов. |
| **МСФО (IAS) 3** | **Сводная финансовая отчетность** | Заменен на МСФО 27 и МСФО 28. |
| **МСФО (IAS) 4** | **Амортизация** | Заменен на МСФО 16 и МСФО 38. |
| **МСФО (IAS) 5** | **Информация, подлежащая раскрытию в финансовой отчетности** | Заменен на МСФО 1. |
| **МСФО (IAS) 6** | **Отражение в учете изменения цен** | Заменен на МСФО 15. |
| **МСФО (IAS) 7** | **Отчет о движении денежных средств** | Стандарт обеспечивает раскрытие информации об исторических изменениях в денежных средствах и эквивалентах денежных средств компании посредством отчетов о движении денежных средств, в которых производится классификация потоков денежных средств за период, получаемых от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. |
| **МСФО (IAS) 8** | **Учетная политика, изменения в бухгалтерских расчетах и ошибки** | Стандарт дает определение учетной политики, формулируя ее как конкретные принципы, правила формирования и представления финансовой отчетности. В стандарте говорится о последовательности применения учетной политики. Стандарт рассматривает ситуации, когда происходят изменения в учетной политике. Дается определение изменения в бухгалтерских оценках как корректировки балансовой стоимости активов или обязательств вследствие пересмотра их статуса и ожидаемых экономических выгод. В стандарте приводится определение ошибки, допущенной в предшествующие периоды. Исключен термин "фундаментальная ошибка"; все материальные ошибки корректируются ретроспективно. Частично заменен на МСФО 35. |
| **МСФО (IAS) 9** | **Затраты на исследования и разработки** | Заменен на МСФО 38. |
| **МСФО (IAS) 10** | **События после отчетной даты** | Стандарт рассматривает вопросы идентификации непредвиденных расходов и событий, имевших место после даты балансового отчета. Наличие условных убытков подлежит раскрытию в финансовой отчетности, за исключением тех случаев, когда они отнесены далеко по времени. Условная прибыль показывается в тех случаях, когда существует вероятность того, что эта прибыль реально получена. Раскрывается информация о событиях, имевших место после отчетной даты, их характере и расчетной оценке финансовых последствий. |
| **МСФО (IAS) 11** | **Договоры подряда** | Стандарт устанавливает порядок отражения доходов и затрат, связанных с договорами подряда. В соответствии с характером деятельности, связанным с договорами подряда, дата начала контракта и дата завершения работ по договору подряда обычно оказываются в разных отчетных периодах. Следовательно, основной задачей в учете договоров подряда является распределение доходов и затрат по договору подряда на отчетные периоды, в которых производились работы. |
| **МСФО (IAS) 12** | **Налоги на прибыль** | Стандарт определяет порядок учета налогов на прибыль. Настоящий стандарт требует, чтобы компания учитывала налоговые последствия сделок и других событий точно так же, как она учитывала сами эти сделки и события. Он определяет порядок признания отложенных налоговых требований, возникающих в связи с непринятыми налоговыми убытками или неиспользованными налоговыми кредитами, представления информации о налогах на прибыль в финансовой отчетности и раскрытия информации, относящейся к налогу на прибыль. |
|  | | |
| **МСФО (IAS) 13** | **Представление краткосрочных активов и краткосрочных обязательств** | Заменен на МСФО 1. |
| **МСФО (IAS) 14** | **Сегментная отчетность** | Стандарт устанавливает принципы представления финансовой информации по сегментам относительно различных типов товаров и услуг, производимых компанией, и различных географических районов, в которых она работает, для того чтобы помочь пользователям финансовой отчетности лучше понять показатели работы компании в прошлых периодах; лучше оценить риск и прибыли компании и принимать более обоснованные решения относительно компании в целом. |
| **МСФО (IAS) 15** | **Информация, отражающая влияние изменения цен** | Отменен с 1 января 2005 г. |
| **МСФО (IAS) 16** | **Основные средства** | Стандарт определяет порядок учета основных средств. Главным вопросом в учете основных средств является момент признания активов, определение их балансовой стоимости и амортизационных отчислений. Данный стандарт требует, чтобы объект основных средств признавался в качестве актива, когда он отвечает определению и критериям признания для актива, определенным в концептуальных основах подготовки и представления финансовой отчетности. Последующие расходы (улучшения) капитализируются, если удовлетворяют определению основных средств (в соответствии со старым стандартом основные средства капитализируются, только если повышают первоначально оцененные эксплуатационные характеристики). Амортизация определяется отдельно для каждого значительного компонента основных средств. Ликвидационная оценка должна пересматриваться на каждую отчетную дату; амортизация прекращается, если ликвидационная стоимость превышает балансовую. |
| **МСФО (IAS) 17** | **Аренда** | Стандарт определяет учетную политику и раскрывает требования по отношению как к арендатору, так и к арендодателю в отношении операционной и финансовой аренды. В договорах аренды земли и зданий выделяются отдельно аренда земли (операционная аренда) и аренда здания (операционная или финансовая аренда). |
| **МСФО (IAS) 18** | **Выручка** | Стандарт устанавливает порядок учета выручки, возникающей от определенных видов сделок и событий, определяет критерии признания выручки. |
| **МСФО (IAS) 19** | **Вознаграждение работникам** | Стандарт определяет требования по учету и отчетности по пенсионным отчислениям в соответствии с пенсионными программами, по которым участникам гарантируется фиксированная сумма выплат после оговоренной выслуги лет; устанавливаются правила учета и раскрытия информации о вознаграждении работникам. |
| **МСФО (IAS) 20** | **Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи** | Стандарт отражает виды субсидий и иной правительственной помощи; раскрытие информации об учетных методах, о характере и размерах правительственных субсидий, а также о любых невыполненных условиях получения субсидий. |
|  | | |
| **МСФО (IAS) 21** | **Влияние изменений валютных курсов** | Компания может вести деятельность, связанную с иностранной валютой, двумя способами. Она может проводить операции в иностранной валюте или иметь зарубежные производства. Главный вопрос в учете операций в иностранной валюте и зарубежных производств состоит в определении, какой курс использовать и как признавать в финансовой отчетности финансовое воздействие изменений обменных курсов. Приводятся новые (более четкие) правила определения функциональной валюты; финансовая отчетность может быть представлена в любой валюте. |
| **МСФО (IAS) 22** | **Объединения бизнеса** | Заменен на IFRS 3. |
| **МСФО (IAS) 23** | **Затраты по займам** | Стандарт определяет метод бухгалтерского отражения затрат по займам. Он требует немедленного признания затрат по займам в качестве расходов. Вместе с тем стандарт допускает в качестве альтернативного варианта капитализацию затрат по займам, непосредственно связанных с приобретением, строительством или производством актива. |
| **МСФО (IAS) 24** | **Раскрытие информации о связанных сторонах** | Стандарт раскрывает информацию о сделках между взаимосвязанными сторонами, если они отвечают определенным критериям. В стандарте приводится определение понятия "взаимосвязанные стороны". Имя (название) конечной контролирующей стороны, включая физических лиц, должно быть раскрыто. Требования по раскрытию информации теперь распространяются на операции между контролируемыми государством компаниями. |
| **МСФО (IAS) 25** | **Учет инвестиций** | Заменен на МСФО 39 и МСФО 40. |
|  | | |
| **МСФО (IAS) 26** | **Учет и отчетность по пенсионным планам** | Стандарт определяет виды пенсионных планов, дисконтирование пенсий. Этот стандарт следует отличать от МСФО 19, который обсуждает вопросы раскрытия информации о пенсионных программах в финансовой отчетности работодателей, реализующих такие программы. |
| **МСФО (IAS) 27** | **Консолидированная и индивидуальная отчетность** | Стандарт раскрывает вопросы подготовки и представления сводной (консолидированной) финансовой отчетности группы предприятий, находящихся под контролем материнской компании. Метод долевого участия больше не используется для учета дочерних и ассоциированных компаний в отдельной отчетности материнской компании. Скорректирован с МСФО 39. |
| **МСФО (IAS) 28** | **Учет инвестиций в ассоциированные компании** | Инвестиции в ассоциированные компании должны учитываться на основе метода долевого участия. Стандарт также оговаривает допустимые исключения. Определены требования в части раскрытия информации. Частично заменен на МСФО 36 и МСФО 39. |
| **МСФО (IAS) 29** | **Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции** | Данные финансовой отчетности должны пересматриваться с учетом инфляции на дату балансового отчета. Полученные в результате этого прирост или сокращение денежной позиции должны отражаться на чистой прибыли и раскрываться раздельно. Требуется раскрытие информации о пересмотре цифр финансовой отчетности, а также о том, какая единица измерения или какой индекс цен при этом применялись. |
| **МСФО (IAS) 30** | **Раскрытие информации в финансовой отчетности банков и аналогичных финансовых учреждений** | Отменен. |
| **МСФО (IAS) 31** | **Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности** | Раскрытие информации об участии в совместных предприятиях отражается раздельно по совместно контролируемым операциям и активам. В стандарте определены требования в части отчетности для предприятий, берущих на себя риск, и предприятий-инвесторов. Скорректирован в соответствии с МСФО 36 и МСФО 39. |
| **МСФО (IAS) 32** | **Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации** | Стандарт облегчает пользователям финансовой отчетности понимание того, насколько важны балансовые и забалансовые финансовые инструменты с точки зрения финансового положения, эффективности деятельности и движения денежных средств компании. Стандарт устанавливает определенные требования по предоставлению информации о балансовых инструментах и определяет перечень информации, подлежащей раскрытию, как о балансовых, так и о забалансовых финансовых инструментах. |
| **МСФО (IAS) 33** | **Прибыль на акцию** | Стандарт устанавливает принципы расчета прибыли на акцию и представления соответствующей информации, используемой для сопоставления результатов деятельности различных компаний в одном и том же периоде, а также результатов деятельности одной и той же компании в различных отчетных периодах. |
| **МСФО (IAS) 34** | **Промежуточная финансовая отчетность** | Стандарт определяет минимальное содержание промежуточной финансовой отчетности и устанавливает принципы для признания и оценки в полной и сжатой финансовой отчетности за промежуточный период. |
| **МСФО (IAS) 35** | **Прекращаемая деятельность** | Отменен. |
| **МСФО (IAS) 36** | **Обесценение активов** | Стандарт устанавливает процедуры, которые компании применяют для того, чтобы учитывать свои активы по величине, не превышающей их возмещаемой суммы. Частично заменяет положения МСФО 16 и 22. |
| **МСФО (IAS) 37** | **Резервы, условные обязательства и условные активы** | Стандарт определяет критерии признания и оценки условных обязательств и условных активов, а также раскрытия информации в примечаниях к финансовой отчетности. |
| **МСФО (IAS) 38** | **Нематериальные активы** | Стандарт устанавливает порядок учета нематериальных активов, которые специально не рассматриваются в других международных стандартах финансовой отчетности. Стандарт определяет критерии отнесения активов к нематериальным. Нематериальные активы могут иметь неопределенный срок полезного использования (не амортизируются; подлежат ежегодному тесту на обесценение). Заменил МСФО 9. |
| **МСФО (IAS) 39** | **Финансовые инструменты: признание и оценка** | Стандарт раскрывает порядок признания финансовых активов и финансовых обязательств, в том числе производных инструментов. Использование хеджирования (ограждения от потерь) в отношении убытков, определенных по справедливой стоимости. |
| **МСФО (IAS) 40** | **Инвестиции в недвижимость** | Аннулировал МСФО 25. Устанавливает порядок учета инвестиционной собственности (земельных участков, зданий и т.д.), применяется оценка по справедливой стоимости. |
| **МСФО (IAS) 41** | **Сельское хозяйство** | Устанавливает порядок учета и раскрытия информации в организациях, занимающихся сельскохозяйственной деятельностью. |

## 2.4. Особенности национальных и международных моделей учета.

В большинстве стран, имеющих жесткое правовое регулирование экономической деятельности, правительство или крупные банки исторически рассматривались в качестве основных инвесторов, в то время как в странах с законодательством общеправовой ориентации организации получают инвестиции и кредиты через развитый рынок ценных бумаг, размещая на нем в открытой подписке акции и облигации. Таким образом, если считать идею воздействия «окружающей среды» на систему бухгалтерского учета верной, можно ожидать, что в странах с похожими социально-экономическими условиями и системы учета имеют много общего.

По мнению профессора Ноубса К. надлежащая классификация моделей финансового учета:

* способствует более точному определению сходства и различий между странами по применяемой в них системе бухгалтерского учета и отчетности;
* может помочь в становлении в стране бухгалтерского дела и выбрать модель, наиболее подходящую для компаний, действующих в этой стране;
* является превосходным познавательным инструментом, предоставляющим прекрасную возможность сфокусироваться на «ведущих странах», каждая из которых является примером подхода к формированию модели финансового учета и отчетности определенного типа;
* позволяет специалистам по бухгалтерскому учету предусмотреть, исходя из опыта применения типовой модели, с какими проблемами может столкнуться страна, в которой действует или начинает развиваться такая же модель.

Исследовательская работа в отношении классификации моделей финансового учета и отчетности проводится за рубежом с начала ХХ века. Именно к этому периоду относятся работы Г.Р. Хэтфилда, который в одной из своих статей, опубликованной в 1911 г. и переизданной в 1966 г., выделил и описал три типа моделей систем бухгалтерского учета: американскую, британскую и континентальную.

Существуют и более развернутые группировки. Американской бухгалтерской ассоциацией выделяется восемь классификационных признаков:

1. политическая система,
2. экономическая система,
3. уровень экономического развития,
4. цели финансовой отчетности,
5. авторство учетных стандартов,
6. принципы и уровень профессиональной подготовки и сертификации,
7. система контроля за исполнением профессиональных и этических стандартов,
8. пользователи учетной информации.

По мнению американских ученых Мюллера Г., Гернона Х., Миик Г, не существует и двух стран с идентичными системами учета. Относя страны к одному кластеру (классификационной группе), необходимо видеть не только схожесть, но и определенные различия в бухгалтерской практике. Тем не менее, группировка может быть проведена.[[7]](#footnote-7)

**Британо-американская модель.** Основополагающие принципы этой модели были разработаны в Великобритании и США. Большой вклад в ее развитие внесла Голландия, поэтому правильнее называть эту модель британо-американо-голландской. *Основная идея этой модели* – ориентация учета на информационные запросы инвесторов и кредиторов. В трех ведущих странах, использующих эту модель, хорошо развиты рынки ценных бумаг, где большинство компаний и находят дополнительные источники финансовых ресурсов.

**Континентально-европейская** **модель**. Этой модели придерживаются большинство стран Европы и Япония. В ней бизнес имеет тесные связи с банками, которые в основном и удовлетворяют финансовые запросы компаний. Бухгалтерский учет регламентируется законодательном и отличается значительной консервативностью. Ориентация на управленческие запросы кредиторов не является приоритетной задачей учета. Напротив, учетная практика направлена, прежде всего, на удовлетворение требований правительства, в частности в отношении налогообложения в соответствии национальному макроэкономическому плану. Франкоязычные африканские страны в большинстве своем также придерживаются такой системы учета.

**Южноамериканская модель.** За исключением Бразилии, государственным языком которой является португальский, эти страны объединяет общий язык – испанский, а также общее прошлое. В целом учет ориентирован на потребности государственных плановых органов, а методики учета, используемые на предприятиях, достаточно унифицированы. Информация, необходимая для контроля над исполнением налоговой политики, также хорошо отражается в учете и отчетности.[[8]](#footnote-8)

**Вновь нарождающиеся модели**.

Можно выделить две модели, получающие сейчас определенное развитие, – это **исламская модель**. Находясь под огромным влиянием богословских идей, она имеет ряд особенностей, в частности запрещается получение финансовых дивидендов ради собственно дивидендов. Рыночным ценам отдается предпочтение при оценке активов и обязательств компаний. Считается, что эта модель еще не достигла того уровня развития, который присущ финансовому учету вышеописанных моделей.

Еще одна модель, получающая все большее развитие, – **интернациональная модель**. Только небольшое число крупных корпораций могут сейчас утверждать, что их годовые финансовые отчеты отвечают международным финансовым учетным стандартам. При этом в качестве международных стандартов руководства указанных корпораций могут использовать либо общераспространенные национальные стандарты (GAAP), либо стандартную практику финансового учета и отчетности.[[9]](#footnote-9)

Вряд ли можно сказать, что учет в той или иной стране поставлен лучше, чем в другой. Система учета создается для достижения определенных целей, и до тех пор, пока эта задача выполняется, основные принципы, заложенные в данную конкретную систему учета, остаются неизменными.

Согласно классификации моделей финансового учета и отчетности Ноубса К. страны делятся на *страны микроуровня и страны макроуровня*.

Для стран *микроуровня* характерны:

* англосаксонское общее право;
* сильная, давно сложившаяся и «многочисленная» бухгалтерская профессия;
* развитые рынки капитала (биржи ценных бумаг);
* ориентация финансового учета на справедливое представление информации и нужды акционеров;
* раскрытие большого количества информации в отчетности;
* разделение налоговых правил и финансового учета;
* приоритет содержания над формой;
* наличие профессиональных стандартов.

При этом Нидерланды выделены в отдельную подгруппу из-за меньшего количества регулирующих правил и сильного влияния микроэкономической теории.

Для стран *макроуровня* характерны:

* романское (кодифицированное) право;
* слабая, только формирующаяся и «малочисленная» бухгалтерская профессия;
* малоразвитые рынки капитала (биржи ценных бумаг);
* регламентирование финансового учета законодательством и его ориентация на кредиторов;
* соблюдение коммерческой тайны;
* ориентация на налогообложение;
* преобладание юридической формы над экономическим содержанием;
* государственное регулирование.

Отметим общую тенденцию движения стран второй группы в направлении стран первой группы. С начала 90-х годов XX века крупные компании в некоторых странах второй группы стали использовать правила, признаваемые в международном масштабе (GAAP, МСФО) для составления консолидированной отчетности (например, большинство из 50 крупнейших компаний Германии составляют отчетность по международным или американским стандартам). В 2000 г. ЕС принял решение об обязательном применении МСФО компаниями стран – членов ЕС для составления консолидированной отчетности с 2005 г.

# 3. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

МСФО приобретают все большее применение и признание во всем мире. Сотни компаний, в основном мультинациональные корпорации и международные финансовые организации, заявляют о приведении своей финансовой отчетности в соответствии МСФО. Многие страны и организации поддерживают МСФО как свои собственные, с небольшими поправками и изменениями или без таковых.

Переход к использованию международных стандартов, несомненно, должен быть постепенным и целенаправленным процессом. Смысл такого процесса заключается в том, чтобы недостатки и несоответствия системы бухгалтерского учета устранялись последовательно в соответствии с запросами рыночной экономики без нарушения целостности этой системы.

Невозможность быстрого перехода на МСФО обусловлена необходимостью предварительного осуществления большого числа мероприятий, делающих такой переход реальным. В частности, потребуются коррективы в законодательстве, прежде всего гражданском и налоговом, а также пересмотр практически всей нормативной базы бухгалтерского учета и отчетности.

Принимая во внимание, что МСФО имеют дело лишь с отчетностью, орган, регулирующий учет и отчетность в стране, должен разработать и издать детальные инструкции по внедрению и применению новых стандартов, включая вопросы организации учетного процесса.

Целесообразно создать специальный орган, надзирающий за применением стандартов или контролирующий качество бухгалтерской отчетности.

# 4. СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Суворов А. В. Основное содержание финансовой отчетности. //Аудит. 2003. - № . с. 59.

2. Суворов А. В. Основные характеристики МСФО. //Аудитор. – 2004. - № 12. – с. 42.

3. Цыганков К. Ю. Принципы МСФО. //Аудитор. – 2007. № 4. – с. 19-25.

4. Астахов В. П. Теория бухгалтерского учета. М.: ИКЦ «МарТ», 2003.

5. Богаченко В.М., Кириллова Н.А., Хахонова Н.Н. Бухгалтерский учет. – Ростов н/Д., 2006.

6. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет. – М., 2002. – 154 с.

7. Маренков Н. Л. Международные стандарты бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита. 2003.

8. Мюллер Г., Гернон Х., Миик Г. Учет: международная перспектива. – М.: Финансы и статистика, 1993 г.

9. Тимофеева М. В. Бухгалтерский учет в строительных организациях. – М., 2003. – 336 с.

# 5. ПРАКТИЧЕСКАЯ ЗАДАЧА

Исходные данные по ООО «Стройка»:

ООО «Стройка» образовано в 2005 г. Основной вид деятельности: cтроительство жилых домов

Юридический адрес: г. Самара, ул. Верхне-Карьерная, д.7

Р/с в АКБ «Газбанке» 40702810000737151000

Состав административно-управленческого персонала:

Директор – Голубков М.И.

Главный бухгалтер – Сухов Н.Н.

Главный инженер – Жуков А.А.

**Выписка из учетной политики ООО «Стройка»**

**для целей бухгалтерского учета на 2009 г.**

*Учетная политика формируется главным бухгалтером, утверждается руководителем организации и применяется с 1 января года, следующего за годом ее утверждения*

1. Оценка сырья и материалов, используемых в процессе производства.

Согласно ПБУ 5/01 оценка сырья и материалов осуществляется **по учетной стоимости** с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» Плана счетов бухгалтерского учета.

2. Методы списания сырья и материалов в производство.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, согласно ПБУ 5/01, осуществляется **по средней себестоимости**.

3. Оценка незавершенного производства.

Незавершенное производство **отражается по фактической производственной себестоимости.** Метод оценки незавершенного производства в бухгалтерском учете и отчетности определен п.63 и 64 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» от 29.07.98 г. № 34н (в ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.99 № 107н, от 24.03.2000 № 31н).

4. Учет основных средств на предприятии ведется на основе **ПБУ 6/01.**

Активы, стоимостью не более 20000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

5. Порядок начисления амортизации основных средств – **линейный.**

6. Порядок начисления амортизации нематериальных активов – **линейный.**

7. Метод учета доходов определяется **по стоимости объекта строительства в целом** (п.16 ПБУ 2/94).

Порядок признания выручки от выполнения работ, оказания услуг и продажи продукции с длительным циклом изготовления - по завершении работ, услуг, производства в целом (ПБУ 9/99).

8. Общехозяйственные расходы списываются в конце месяца **пропорционально основной заработной плате рабочих СМР.**

9. Общепроизводственные расходы в конце месяца распределяются **пропорционально отработанным машино-часам.**

10. Выпущенная продукция учитывается **по полной производственной себестоимости**, т.е. в затраты включаются как прямые, так и косвенные затраты.

11. Оплата отпусков рабочих начисляется за счет созданного резерва на оплату отпусков с использованием счета **96 «Резервы предстоящих расходов».**

12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности организации учитываются на счете **90 «Продажи»**. Прочие доходы и расходы отражаются на счете **91 «Прочие доходы и расходы»**.

Таблица 1 - Остатки ООО «Стройка» на 01.01.08 г.

(данные главной книги)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ сч.** | **Наименование счета** | **Сумма** | |
|  |  | **дебет** | **кредит** |
| 01 | Основные средства | 6 613 000 |  |
| 02 | Амортизация ОС |  | 1 415 000 |
| 04 | Нематериальные активы | 577000 |  |
| 05 | Амортизация НМА |  | 261 000 |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы | 170 100 |  |
| 10 | Материалы | 812 600 |  |
| 16 | Отклонения в стоимости материальных ценностей | 70 300 |  |
| 19 | Налог на добавленную стоимость | 112 000 |  |
| 20 | Основное производство: |  |  |
|  | -объект А | 374 000 |  |
|  | -объект Б | 417 500 |  |
| 50 | Касса | 7 500 |  |
| 51 | Расчетный счет | 786 400 |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  | 533 500 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 600 000 |  |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам |  | 2 400 000 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |  | 78 000 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |  | 26 500 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  | 238 000 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 1 600 |  |
| 75 | Расчеты с учредителями/расчеты по вкладам в уставный капитал | 440 000 |  |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами |  | 120 000 |
| 80 | Уставный капитал |  | 5 002 000 |
| 84 | Нераспределенная прибыль |  | 640 000 |
| 96 | Резервы предстоящих расходов |  | 288 000 |
| 97 | Расходы будущих периодов | 20 000 |  |
|  | **Итого:** | **11 002 000** | **11 002 000** |

Открываем счета бухгалтерского учета и делаем разноску по счетам:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **01 Основные средства** | | | |  | **02 Амортизация** | | | |
| д |  |  | к |  | д |  |  | к |
| Сн= | 6 613 000 |  |  |  |  |  | Сн= | 1 415 000 |
| 08) | 327 200 | 01/1) | 100 000 |  | 01/1) | 92 000 | 20А) | 18 000 |
|  |  |  |  |  |  |  | 20Б) | 32 500 |
|  |  |  |  |  |  |  | 25) | 120 100 |
|  |  |  |  |  |  |  | 26) | 75 000 |
| Обд= | 327 200 | Обк= | 100 000 |  | Обд= | 92 000 | Обк= | 245 600 |
| Ск= | 6 840 200 |  |  |  |  |  | Ск= | 1 568 600 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **04 Нематериальные активы** | | | |  | **05 Амортизация НМА** | | | |
| д |  |  | к |  | д |  |  | к |
| Сн= | 577 000 |  |  |  |  |  | Сн= | 261 000 |
|  |  |  |  |  |  |  | 26) | 2 350 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Обд= | 0 | Обк= | 0 |  | Обд= | 0 | Обк= | 2 350 |
| Ск= | 577 000 |  |  |  |  |  | Ск= | 263 350 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **08 Вложения во внеоборотные активы** | | | |  | **10 Материалы** | | | |
| д |  |  | к |  | д |  |  | к |
| Сн= | 170 100 |  |  |  | Сн= | 812 600 |  |  |
| 60) | 310 000 | 01) | 327 200 |  | 91) | 11 000 | 20А) | 270 000 |
| 60) | 17 200 |  |  |  | 15) | 365 000 |  |  |
| Обд= | 327 200 | Обк= | 327 200 |  | Обд= | 376 000 | Обк= | 270 000 |
| Ск= | 170 100 |  |  |  | Ск= | 918 600 |  |  |
|  | | | |  |  | | | |
|  | | | |  |  | | | |
| **16 Отклонения в стоимости материальных ценностей** | | | |  | **19 НДС** | | | |
| д |  |  | к |  | д |  |  | к |
| Сн= | 70 300 |  |  |  | Сн= | 112 000 |  |  |
| 15) | 20 000 | 20А) | 20 790 |  | 60) | 55 800 | 68) | 55 800 |
|  |  |  |  |  | 60) | 50 040 | 68) | 64 800 |
|  |  |  |  |  | 60) | 16 020 |  |  |
|  |  |  |  |  | 60) | 64 800 |  |  |
| Обд= | 20 000 | Обк= | 20 790 |  | Обд= | 186 660 | Обк= | 120 600 |
| Ск= | 69 510 |  |  |  | Ск= | 178 060 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **20 Основное производство (объект А)** | | | |  | **20 Основное производство (объект Б)** | | | |
| д |  |  | к |  | д |  |  | к |
| Сн= | 374 000 |  |  |  | Сн= | 417 500 |  |  |
| 02) | 18 000 | 90) | 278 000 |  | 02) | 32 500 | 90) | 89 000 |
| 70) | 315 000 | 90) | 1 338 857 |  | 96) | 25 500 | 90) | 975 663 |
| 69) | 86 625 |  |  |  | 70) | 219 000 |  |  |
| 60) | 278 000 |  |  |  | 69) | 60 225 |  |  |
| 10) | 270 000 |  |  |  | 60) | 89 000 |  |  |
| 16) | 20 790 |  |  |  | 25) | 113 927 |  |  |
| 25) | 100 523 |  |  |  | 26) | 107 011 |  |  |
| 26) | 153 919 |  |  |  |  |  |  |  |
| Обд= | 1 242 857 | Обк= | 1 616 857 |  | Обд= | 647 163 | Обк= | 1 064 663 |
| Ск= | 0 |  |  |  | Ск= | 0 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **50 Касса** | | | |  | **51 Расчетный счет** | | | |
| д |  |  | к |  | д |  |  | к |
| Сн= | 7 500 |  |  |  | Сн= | 786 400 |  |  |
| 51) | 238 000 | 70) | 208 000 |  | 75) | 40 000 | 50) | 238 000 |
|  |  | 71) | 3 300 |  | 50) | 30 000 | 60) | 1 531 500 |
|  |  | 51) | 30 000 |  | 62) | 2 100 000 | 68) | 64 500 |
|  |  |  |  |  | 62) | 1 700 000 | 69) | 26 500 |
|  |  |  |  |  |  |  | 66) | 120 000 |
|  |  |  |  |  |  |  | 76) | 100 000 |
|  |  |  |  |  |  |  | 68 | 121 201 |
| Обд= | 238 000 | Обк= | 241 300 |  | Обд= | 3 870 000 | Обк= | 2 201 701 |
| Ск= | 4 200 |  |  |  | Ск= | 2 454 699 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками** | | | |  | **62 Расчеты с поставщиками и подрядчиками** | | | |
| д |  |  | к |  | д |  |  | к |
|  |  | Сн= | 533 500 |  | Сн= | 600 000 |  |  |
| 51) | 1 531 500 | 08) | 310 000 |  | 90) | 2 100 000 | 51) | 2 100 000 |
|  |  | 19) | 55 800 |  | 90) | 1 700 000 | 51) | 1 700 000 |
|  |  | 08) | 17 200 |  |  |  |  |  |
|  |  | 20А) | 278 000 |  |  |  |  |  |
|  |  | 19) | 50 040 |  |  |  |  |  |
|  |  | 20Б) | 89 000 |  |  |  |  |  |
|  |  | 19) | 16 020 |  |  |  |  |  |
|  |  | 15) | 360 000 |  |  |  |  |  |
|  |  | 19) | 64 800 |  |  |  |  |  |
| Обд= | 1 531 500 | Обк= | 1 240 860 |  | Обд= | 3 800 000 | Обк= | 3 800 000 |
|  |  | Ск= | 242 860 |  | Ск= | 600 000 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам** | | | |  | **68 Расчеты по налогам и сборам** | | | |
| д |  |  | к |  | д |  |  | к |
|  |  | Сн= | 2 400 000 |  |  |  | Сн= | 78 000 |
| 51) | 120 000 |  |  |  | 51) | 64 500 | 70) | 98 000 |
|  |  |  |  |  | 19) | 55 800 | 90) | 320 339 |
|  |  |  |  |  | 19) | 64 800 | 90) | 259 322 |
|  |  |  |  |  | 51) | 121 201 | 99) | 128 357 |
| Обд= | 120 000 | Обк= | 0 |  | Обд= | 306 301 | Обк= | 806 018 |
|  |  | Ск= | 2 280 000 |  |  |  | Ск= | 577 717 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **69 Расчеты по социальному страхованию** | | | |  | **70 Расчеты с персоналом по оплате труда** | | | |
| д |  |  | к |  | д |  |  | к |
|  |  | Сн= | 26 500 |  |  |  | Сн= | 238 000 |
| 51) | 26 500 | 20А) | 86 625 |  | 50) | 208 000 | 91) | 7 000 |
| 70) | 7 900 | 20Б) | 60 225 |  | 76) | 30 000 | 20А) | 315 000 |
|  |  | 25) | 20 350 |  | 68) | 98 000 | 20Б) | 219 000 |
|  |  | 26) | 35 200 |  |  |  | 25) | 74 000 |
|  |  | 96) | 5 500 |  |  |  | 26) | 128 000 |
|  |  |  |  |  |  |  | 69) | 7 900 |
|  |  |  |  |  |  |  | 96) | 20 000 |
| Обд= | 34 400 | Обк= | 207 900 |  | Обд= | 336 000 | Обк= | 770 900 |
|  |  | Ск= | 200 000 |  |  |  | Ск= | 672 900 |
|  | | | |  |  | | | |
| **71 Расчеты с подотчетными лицами** | | | |  | **75 Расчеты с учредителями / расчеты по вкладам в уставной капитал** | | | |
| д |  |  | к |  | д |  |  | к |
| Сн= | 1 600 |  |  |  | Сн= | 440 000 |  |  |
| 50) | 3 300 | 26) | 3 000 |  |  |  | 51) | 40 000 |
| Обд= | 3 300 | Обк= | 3 000 |  | Обд= | 0 | Обк= | 40 000 |
| Ск= | 1 900 |  |  |  | Ск= | 400 000 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами** | | | |  | **80 Уставной капитал** | | | |
| д |  |  | к |  | д |  |  | к |
|  |  | Сн= | 120 000 |  |  |  | Сн= | 5 002 000 |
| 51) | 100 000 | 70) | 30 000 |  |  |  |  |  |
|  |  | 26) | 17 380 |  |  |  |  |  |
|  |  | 15) | 25 000 |  |  |  |  |  |
| Обд= | 100 000 | Обк= | 72 380 |  | Обд= | 0 | Обк= | 0 |
|  |  | Ск= | 92 380 |  |  |  | Ск= | 5 002 000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **84 Нераспределенная прибыль** | | | |  | **96 Резервы предстоящих расходов** | | | |
| д |  |  | к |  | д |  |  | к |
|  |  | Сн= | 640 000 |  |  |  | Сн= | 288 000 |
|  |  | 99) | 406 462 |  | 70) | 20 000 | 20Б) | 25 500 |
|  |  |  |  |  | 69) | 5 500 |  |  |
| Обд= | 0 | Обк= | 406 462 |  | Обд= | 25 500 | Обк= | 25 500 |
|  |  | Ск= | 1 046 462 |  |  |  | Ск= | 288 000 |
| **97расходы будущих периодов** | | | |  |  |  |  |  |
| д |  |  | к |  |  |  |  |  |
| Сн= | 20 000 |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Обд= | 0 | Обк= | 0 |  |  |  |  |  |
| Ск= | 20 000 |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **26 Общехозяйственные расходы** | | | |  | **25 Общепроизводственные расходы** | | | |
| д |  |  | к |  | д |  |  | к |
|  |  | Сн=0 |  |  | Сн=0 |  |  |  |
| 71) | 3 000 | 20А) | 153 919 |  | 02) | 120 100 | 20А) | 100 523 |
| 76) | 17 380 | 20Б) | 107 011 |  | 70) | 74 000 | 20Б) | 113 927 |
| 02) | 75 000 |  |  |  | 69) | 20 350 |  |  |
| 05) | 2 350 |  |  |  |  |  |  |  |
| 70) | 128 000 |  |  |  |  |  |  |  |
| 69) | 35 200 |  |  |  |  |  |  |  |
| Обд= | 260 930 | Обк= | 260 930 |  | Обд= | 214 450 | Обк= | 214 450 |
|  |  | Ск=0 |  |  | Ск=0 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **01/1 Основные средства (выбытие)** | | | |  | **91 Прочие доходы и расходы** | | | |
| д |  |  | к |  | д |  |  | к |
| Сн=0 |  |  |  |  |  | - |  | - |
| 01) | 100 000 | 02) | 92 000 |  | 01/1) | 8 000 | 10) | 11 000 |
|  |  | 91) | 8 000 |  | 70) | 7 000 | 99) | 4 000 |
| Обд= | 100 000 | Обк= | 100 000 |  | Обд= | 15 000 | Обк= | 15 000 |
| Ск= | 0 |  |  |  |  |  |  |  |
|  | | | |  |  | | | |
| **99 Прибыли и убытки** | | | |  | **90Продажи** | | | |
| д |  |  | к |  | д |  |  | к |
|  |  | Сн=0 |  |  | Сн=0 |  |  |  |
| 91) | 4 000 | 90) | 162 804 |  | 20А) | 278 000 | 62) | 2 100 000 |
| 68) | 128 357 | 90) | 376 015 |  | 20Б) | 89 000 | 62) | 1 700 000 |
| 84) | 406 462 |  |  |  | 20А) | 1 334 248 |  |  |
|  |  |  |  |  | 20Б) | 980 272 |  |  |
|  |  |  |  |  | 68) | 320 339 |  |  |
|  |  |  |  |  | 68) | 259 322 |  |  |
|  |  |  |  |  | 99) | 162 804 |  |  |
|  |  |  |  |  | 99) | 376 015 |  |  |
| Обд= | 538 819 | Обк= | 538 819 |  | Обд= | 3800 000 | Обк= | 3 800 000 |
|  |  | Ск=0 |  |  | Ск=0 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **15 Заготовление и приобретение материальных ценностей** | | | |  |  | | | |
| д |  |  | к |  |  |  |  |  |
|  |  | Сн=0 |  |  |  |  |  |  |
| 60) | 360 000 | 10) | 365 000 |  |  |  |  |  |
| 76) | 25 000 | 16) | 20 000 |  |  |  |  |  |
| Обд= | 385 000 | Обк= | 385 000 |  |  |  |  |  |
|  |  | Ск=0 |  |  |  |  |  |  |

Таблица 2 - Журнал хозяйственных операций за январь 2008 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **опе­ра­ции** | **Содержание хозяйственной операции** | **Сумма** | **Дебет** | **Кредит** |
| 1. | Внесены денежные средства на расчетный счет от учредителей в качестве вклада в уставный капитал | 40 000 | 51 | 75 |
| 2. | Получены с расчетного счета в кассу денежные средства для выплаты заработной платы за декабрь | 238 000 | 50 | 51 |
| 3. | Выдана заработная плата работникам ООО «Стройка» за декабрь | 208 000 | 70 | 50 |
| 4. | Выдано из кассы в подотчет главному инженеру Жукову А.А. на общехозяйственные нужды | 3 300 | 71 | 50 |
| 5. | Предоставлен в бухгалтерию авансовый отчет от Жукова А.А. по произведенным расходам на общехозяйственные нужды | 3 000 | 26 | 71 |
| 6. | Депонирована не выплаченная в срок заработная плата за декабрь | 30 000 | 70 | 76 |
| 7. | Сданы депонентские суммы из кассы на расчетный счет (см. операцию 6) | 30 000 | 51 | 50 |
| 8. | Оплачено с расч. счета ООО «Стройка»: |  |  |  |
|  | -поставщикам за поставленные материалы | 1 531 500 | 60 | 51 |
|  | -бюджету (налог на доходы физических лиц) | 64 500 | 68 | 51 |
|  | -задолженность по единому социальному налогу (ЕСН) | 26 500 | 69 | 51 |
|  | -погашена часть задолженности по краткосрочному кредиту банка | 120 000 | 66 | 51 |
|  | -перечислено прочим кредиторам в погашение задолженности | 100 000 | 76 | 51 |
| 9. | Акцептованы расчетные документы сторонних организаций за коммунальные услуги, используемые для общехозяйственных нужд (освещение, отопление, газ) | 17 380 | 26 | 76 |
| 10. | Акцептованы расчетные документы поставщика по приобретенному основному средству – автопогрузчику (до 1 тонны) | 310 000 | 08 | 60 |
| 11. | Оприходован НДС по приобретенному автопогрузчику согласно счет-фактуре поставщика (см. расчет) | 55 800 | 19 | 60 |
| 12. | Учтены расходы по доставке автопогрузчика | 17 200 | 08 | 60 |
| 13. | Оприходован и введен в эксплуатацию автопогрузчик (см. расчет) | 327 200 | 01 | 08 |
| 14. | Принят к вычету НДС по приобретенному автопогрузчику (см. расчет) | 55 800 | 68 | 19 |
| 15. | Начислена амортизация по объектам основных средств, занятым в основном производстве: |  |  |  |
|  | - объекта А | 18 000 | 20А | 02 |
|  | - объекта Б | 32 500 | 20Б | 02 |
| 16. | Начислена амортизация основных средств: |  |  |  |
|  | - строительных машин и механизмов | 120 100 | 25 | 02 |
|  | - здания общехозяйственного назначения (офиса ООО «Стройка») | 75 000 | 26 | 02 |
| 17. | Списывается по акту ликвидируемый объект ОС - здание склада, пришедшее в негодность: |  |  |  |
|  | -по первоначальной стоимости | 100 000 | 01/1 | 01 |
|  | -на сумму накопленной амортизации | 92 000 | 02 | 01/1 |
|  | -на остаточную стоимость объекта | 8 000 | 91 | 01/1 |
|  | -учитываются материальные ценности (доски), полученные в результате ликвидации ОС | 11 000 | 10 | 91 |
|  | -начислена заработная плата по ликвидации ОС | 7 000 | 91 | 70 |
|  | -выявлен финансовый результат от выбытия объекта (см. расчет) | 4 000 | 99 | 91 |
| 18. | Начислена амортизация по нематериальным активам, используемым для общехозяйственных нужд | 2 350 | 26 | 05 |
| 19. | Начислен резерв на оплату отпуска рабочим в размере 1/12 годовой суммы резерва (объект Б) | 25 500 | 20Б | 96 |
| 20. | По данным расчетной ведомости начислена заработная плата: |  |  |  |
|  | -рабочим, занятым на строительстве объекта А | 315 000 | 20А | 70 |
|  | -рабочим, занятым на строительстве объекта Б | 219 000 | 20Б | 70 |
|  | -машинистам и рабочим, занятым обслуживанием машин и механизмов | 74 000 | 25 | 70 |
|  | -персоналу за руководство и обслуживание СМР | 128 000 | 26 | 70 |
|  | -пособие по временной нетрудоспособности | 7 900 | 69 | 70 |
|  | -рабочим за время очередных отпусков (за счет резерва предстоящих расходов согласно учетной политике) | 20 000 | 96 | 70 |
| 21. | Произведены обязательные отчисления ЕСН от заработной платы (составить расчет табл.4): |  |  |  |
|  | -рабочим, занятым на строительстве объекта А | 86 625 | 20А | 69 |
|  | -рабочим, занятым на строительстве объекта Б | 60 225 | 20Б | 69 |
|  | -машинистам и рабочим, занятым обслуживанием машин и механизмов | 20 350 | 25 | 69 |
|  | -персоналу за руководство и обслуживание СМР | 35 200 | 26 | 69 |
|  | -рабочим за время очередных отпусков | 5 500 | 96 | 69 |
| 22. | Произведены удержания от заработной платы налога на доходы физических лиц в размере 13% | 98 000 | 70 | 68 |
| 23. | Акцептован счет субподрядной организации за выполненные и принятые заказчиком строительно-монтажные работы: |  |  |  |
|  | -по объекту А  отражен НДС за выполненные работы  -по объекту Б  отражен НДС за выполненные работы | 278 000  50 040  89 000  16 020 | 20А  19  20Б  19 | 60  60  60  60 |
| 24. | Списана фактическая производственная себестоимость принятых заказчиком строительных работ, выполненных силами субподрядной организации (см. расчет): |  |  |  |
|  | -объект А  -объект Б | 278 000  89 000 | 90  90 | 20А  20Б |
| 25. | Акцептован счет поставщика за поступившие на склад материалы на основании расчетных документов (с использованием сч.15 согласно учетной политике) | 360 000 | 15 | 60 |
| 26. | Учтен НДС по оприходованным материалам | 64 800 | 19 | 60 |
| 27. | Предъявлен к вычету НДС из бюджета по поступившим материалам (см. расчет) | 64 800 | 68 | 19 |
| 28. | Отражены транспортные и другие расходы, включаемые в фактическую себестоимость материалов (с использованием счета 15) | 25 000 | 15 | 76 |
| 29. | Оприходованы материалы по учетной цене | 365 000 | 10 | 15 |
| 30. | Отражено отклонение стоимости поступивших материалов по учетным ценам от фактической себестоимости (см. расчет) | 20 000 | 16 | 15 |
| 31. | Списаны отпущенные в производство материалы по учетной цене на объект А | 270 000 | 20А | 10 |
| 32. | Списано отклонение в стоимости израсходованных материалов (экономия/перерасход) в конце месяца на основное производство объекта А (составить расчет согласно формулам): | 20 790 | 20А | 16 |
| 33. | Определить и списать расходы по содержанию и эксплуатации машин и механизмов (пропорционально отработанным машино-часам) (составить расчет в табл.5): |  |  |  |
|  | -на объекте А – 150 м/час | 100 523 | 20А | 25 |
|  | -на объекте Б – 170 м/час | 113 927 | 20Б | 25 |
| 34. | Списываются общехозяйственные расходы (пропорционально основной заработной плате рабочих СМР) (составить расчет в табл.6): |  |  |  |
|  | -на объект А | 153 919 | 20А | 26 |
|  | -на объект Б | 107 011 | 20Б | 26 |
| 35. | Списана фактическая производственная себестоимость принятых заказчиком строительных работ, выполненных собственными силами (см. расчет): |  |  |  |
|  | -объект А | 1 338 857 | 90 | 20А |
|  | -объект Б | 975 663 | 90 | 20Б |
| 36. | Предъявлены заказчику расчетные документы за выполненные строительно-монтажные работы: |  |  |  |
|  | -по объекту А | 2 100 000 | 62 | 90 |
|  | -по объекту Б | 1 700 000 | 62 | 90 |
| 37. | Начислен НДС по сданным объектам (см. расчет): |  |  |  |
|  | -по объекту А | 320 339 | 90 | 68 |
|  | -по объекту Б | 259 322 | 90 | 68 |
| 38. | Выявлен финансовый результат от реализации строительно-монтажных работ (см. расчет): |  |  |  |
|  | -по объекту А | 162 804 | 90 | 99 |
|  | -по объекту Б | 376 015 | 90 | 99 |
| 39. | Поступили платежи от заказчика (см. операцию 36): |  |  |  |
|  | -по объекту А | 2 100 000 | 51 | 62 |
|  | -по объекту Б | 1 700 000 | 51 | 62 |
| 40 | Начислен налог на прибыль (см. расчет) | 128 357 | 99 | 68 |
| 41. | Перечислен налог на прибыль за отчетный период | 121 201 | 68 | 51 |
| 42. | Отнесена сумма чистой прибыли отчетного периода на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» | 406 462 | 99 | 84 |
|  | Итого по журналу хоз. операций: | **18 898 280** |  |  |

3. Произвести расчеты в пунктах таблицы 3 по следующей методике:

Операция № 11

Оприходован НДС по приобретенному основному средству в размере 18% от покупной стоимости, указанной в документах поставщика (п.10).

**310 000\*18%= 55 800 руб.**

Операция № 13

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (п.7 ПБУ 6/01). Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление за исключением НДС и иных возмещаемых налогов. Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику, а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования (п.8 ПБУ 6/01).

Поэтому суммы, отраженные по дебету 08 счета (п.10+п.12) и будут отражать фактические затраты на приобретение основного средства, которые затем необходимо списать в дебет 01 счета.

**310 000+55 800=327 200 руб.**

Операция № 14

Для принятия к вычету входного НДС необходимым условием является:

-товары (работы, услуги), имущественные права приобретены для операций, облагаемых НДС;

-товары (работы, услуги), имущественные права приняты к учету;

-имеется должным образом оформленный счет-фактура поставщика, в котором сумма НДС выделена отдельной строкой.

НДС принимается к вычету в сумме, указанной в операции №11.

**55 800 руб.**

Операция № 17

Для выявления результата, связанного с ликвидацией объекта основного средства, необходимо открыть счет 91 «Прочие доходы и расходы», в кредит которого записываются суммы поступлений, связанные с продажей и прочим списанием основных средств, а в дебет – расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, а также остаточная стоимость активов, по которым начисляется амортизация (Инструкция по применению Плана счетов в РФ). Ежемесячно сопоставлением дебетового и кредитового оборота определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц, которое заключительными оборотами списывается со 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом:

Д91-К99 – прибыль; Д99-К91 – убыток.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **91Прочие доходы и расходы** | | | |
| д |  |  | к |
| Сн= |  |  |  |
| 8000 | | 11000 | |
| 7000 | |  |  |
| Обд= | 15 000 | Обк= | 11 000 |
|  |  | 99) | 4 000 |

**Счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо на отчетную дату не имеет.**

Операция № 21

Рассчитать ЕСН по общей ставке, действующей с 01.01.06г.

Таблица 3 - Ставки единого социального налога

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Налоговая база на каждое физическое лицо нарастающим итогом с начала года | Федеральный бюджет | Фонд социального страхования РФ | Фонд обязательного медицинского страхования | | Взнос на страхование | Итого |
| Федеральный фонд обязательного медицинского страхования | Территориальный фонд обязательного медицинского страхования |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| До 280 000 рублей | 20% | 2,90% | 1,10% | 2% | 1,5% | **27,50%** |
| 315 000 | 63 000 | 9 135 | 3 465 | 6 300 | 4 725 | 86 625 |
| 219 000 | 43 800 | 6 351 | 2 409 | 4 380 | 3 285 | 60 225 |
| 74 000 | 14 800 | 2 146 | 814 | 1 480 | 1 110 | 20 350 |
| 128 000 | 25 600 | 3 712 | 1 408 | 2 560 | 1 920 | 35 200 |
| 20 000 | 4 000 | 580 | 220 | 400 | 300 | 5 500 |

Помимо ЕСН, взнос на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в ООО «Стройка» составляет – **1,5%.** Поэтому расчет производим таким образом:

Заработная плата рабочих (п.20) \* 27,5%=сумма ЕСН.

ЕСН на пособие по временной нетрудоспособности не начисляется.

Операция № 24

Списана фактическая производственная себестоимость строительных работ, выполненных силами субподрядной организации на основании акцептованных счетов субподрядной организации за выполненные и принятые заказчиком строительно-монтажные работы без НДС (п.23).

**Объект А - 278 000руб**

**Объект Б - 89 000руб**

Операция № 27

НДС принимается к вычету в сумме, указанной в операции №26.

**64 800руб.**

Операция № 30

Если дебетовый оборот сч.15 больше кредитового, т.е. фактическая себестоимость заготовленных материалов больше учетной цены, на эту разницу делается бухгалтерская запись:

Д16-К15 - перерасход (списано превышение фактической себестоимости над стоимостью по учетным ценам)

Если оборот по кредиту сч.15 превышает дебетовый, то учетная цена поступивших производственных запасов выше фактической себестоимости. В этом случае делается бухгалтерская запись:

Д15-К16 – экономия (отражено снижение фактической себестоимости от учетной цены).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **15 Заготовление и приобретение материальных ценностей** | | | |
| д |  |  | к |
| Сн=0 |  |  |  |
| 360 000 | | 365 000 | |
| 25 000 | |  |  |
| Обд= | 385 000 | Обк= | 365 000 |

Операция № 32

На производство работ материалы списываются по фактической себестоимости. Размер отклонений по списываемым на производство материалам определяется по следующей методике:

**1. Средний процент отклонений = (начальный остаток отклонений + +сумма отклонений за месяц) / (начальный остаток материалов по учетным ценам + текущее поступление материалов за отчетный месяц по учетным ценам) \* 100% = .**

Полученный процент округляем до десятых (одна цифра после запятой).

**2. Абсолютная сумма отклонений = (средний процент отклонений \* \*стоимость материалов, отпущенных в производство по учетным ценам)/100% = 270 000\*7,7%= 20 790руб.**

Полученную сумму отклонений (без копеек) спишите на объект А следующей проводкой: Д 20 – К16.

Операция № 33

Для распределения общепроизводственных расходов по объектам строительства необходимо составить расчет (см. табл. 4):

процент распределения (%) = итог гр.2 (Д 25 счета)/итог гр.3\*100%;

общепроизводственные расходы по объектам строительства (гр.2) = % распределения \* кол-во отработанных машино-часов на каждом объекте.

Таблица 4 - Распределение общепроизводственных расходов

между объектами строительства

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Общепроизводственные расходы по объектам строительства | Кол-во отработанных машино-часов | % распределения |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Объект А | 100 523 | 150 | Х |
| Объект Б | 113 927 | 170 | Х |
| Итого: | 214 450 | 320 | 670,15625 |

Операция № 34

Для распределения общехозяйственных расходов по объектам строительства необходимо составить расчет (см. табл. 5):

**Процент распределения (%) = итог гр.2 (Д 26 счета)/итог гр.3 \* 100%;**

**Общехозяйственные расходы по объектам строительства (гр.2) = % распределения \* заработная плата рабочих основного производства на каждом объекте.**

Таблица 5 - Распределение общехозяйственных расходов

между объектами строительства

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Общехозяйственные расходы по объектам строительства | Заработная плата рабочих основного производства | % распределения |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Объект А | 153 919 | 315 000 | Х |
| Объект Б | 107 011 | 219 000 | Х |
| Итого: | 260 930 | 534 000 | 0,488633 |

Операция № 35

Чтобы списать фактическую производственную себестоимость, откроем счет 20 «Основное производство» отдельно по объектам. Собрав затраты по дебету 20 счета объекта А и Б, прибавим начальные остатки (на 01.01.) и спишем фактическую производственную себестоимость в дебет счета 90 «Продажи». Работы, выполненные субподрядными организациями не включаем.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **20 Основное производство (объект А)** | | | |  | **20 Основное производство (объект Б)** | | | |
| д |  |  | к |  | д |  |  | к |
| Сн= | 374 000 |  |  |  | Сн= | 417 500 |  |  |
| 02) | 18 000 | 90) | 1 338 857 |  | 02) | 32 500 | 90) | 975 663 |
| 70) | 315 000 |  |  |  | 96) | 25 500 |  |  |
| 69) | 86 625 |  |  |  | 70) | 219 000 |  |  |
| 10) | 270 000 |  |  |  | 69) | 60 225 |  |  |
| 16) | 20 790 |  |  |  | 25) | 113 927 |  |  |
| 25) | 100 523 |  |  |  | 26) | 107 011 |  |  |
| 26) | 153 919 |  |  |  |  |  |  |  |
| Обд= | 964 857 | Обк= | 1 338 857 |  | Обд= | 558 163 | Обк= | 975 663 |
| Ск=0 |  |  |  |  | Ск=0 |  |  |  |

Операция № 37

Начислите НДС по расчетной ставке 18/118 от выручки (п.36).

2 100 000\*18/118=320 339 руб.

1 700 000\*18/118= 259 322 руб.

Операция № 38

Определить финансовый результат от реализации строительно-монтажных работ и списать его на счет 99 «Прибыли и убытки». Для этого необходимо открыть сч.90 «Продажи» по каждому объекту (включая субподрядчиков). Если кредитовый оборот сч.90 превышает дебетовый оборот, то получаем **прибыль**, если дебетовый оборот сч.90 превышает кредитовый оборот – получаем **убыток**.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **90 Продажи объект А** | | | |
| д |  |  | к |
|  |  |  |  |
| 20А) 278 000 | | 62) 2 100 000 | |
| 20А) 1 338 857 | |  | |
| 68) 320 339 | |  | |
| Обд= | 1 937 196 | Обк= | 2 100 000 |
|  |  | 99) 162 804 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **90 Продажи объект Б** | | | |
| д |  |  | к |
|  |  |  |  |
| 20Б) 89 000 | | 62) 1 700 000 | |
| 20Б) 975 663 | |  | |
| 68) 259 322 | |  | |
| Обд= | 1 323 985 | Обк= | 1 700 000 |
|  |  | 99) 376 015 |  |

Операция № 40

Чтобы определить налог на прибыль, необходимо рассчитать налогооблагаемую базу. Для этого откройте счет 99 «Прибыли и убытки», выявите конечный остаток.

Начислите налог на прибыль по ставке 24%.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **99 Прибыли и убытки** | | | |
| д |  |  | к |
|  |  |  |  |
| 91) 4 000 | | 90) 162 804 | |
|  | | 90) 376 015 | |
| Обд= | 4 000 | Обк= | 538 819 |

538 819 – 4 000= 534 819 руб.

Налогооблагаемая база: 534 819 \* 24%= 128 357 руб.

Операция № 42

534 819 – 128 357 = 406 462 руб.

Таблица 6 - Оборотная ведомость за январь 2008 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ счета** | **Наименование синтетических счетов** | **Начальное сальдо на 01.01.** | | **Обороты за январь** | | **Конечное сальдо на 01.01.** | |
| **Дебет** | **Кредит** | **Дебет** | **Кредит** | **Дебет** | **Кредит** |
| 01 | Основные средства | 6 613 000 | - | 327 200 | 100 000 | 6 840 200 | - |
| 01/1 | Основные средства (выбытие) | 0 | - | 100 000 | 100 000 | 0 | - |
| 02 | Амортизация | - | 1 415 000 | 92 000 | 245 600 | - | 1 568 600 |
| 04 | Нематериальные активы | 577 000 | - | 0 | 0 | 577 000 | - |
| 05 | Амортизация НМА | - | 261 000 | 0 | 2 350 | - | 263 350 |
| 08 | Вложения во внеоборотные средства | 170 100 | - | 327 200 | 327 200 | 170 100 | - |
| 10 | Материалы | 812 600 | - | 376 000 | 270 000 | 918 600 | - |
| 15 | Заготовление и приобретение материальных ценностей | 0 | 0 | 385 000 | 385 000 | 0 | 0 |
| 16 | Отклонения в стоимости материальных ценностей | 70 300 | - | 20 000 | 20 790 | 69 510 | - |
| 19 | НДС | 112 000 | - | 186 660 | 120 600 | 178 060 | - |
| 20А | Основное производство. Объект А | 374 000 | - | 1 242 857 | 1 616 857 | 0 | - |
| 20Б | Основное производство. Объект Б | 417 500 | - | 647 163 | 1 064 663 | 0 | - |
| 25 | Общепроизводственные расходы | 0 | - | 214 450 | 214 450 | 0 | - |
| 26 | Общехозяйственные расходы | 0 | - | 260 930 | 260 930 | 0 | - |
| 50 | Касса | 7 500 | - | 238 000 | 241 300 | 4 200 | - |
| 51 | Расчетный счет | 786 400 | - | 3 870 000 | 2 201 701 | 2 454 699 | - |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | - | 533 500 | 1 531 500 | 1 240 860 | - | 242 860 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 600 000 | - | 3 800 000 | 3 800 000 | 600 000 | - |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | - | 2 400 000 | 120 000 | 0 | - | 2 280 000 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | - | 78 000 | 306 301 | 806 018 | - | 577 717 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию | - | 26 500 | 34 400 | 207 900 | - | 200 000 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | - | 238 000 | 336 000 | 770 900 | - | 672 900 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 1 600 | - | 3 300 | 3 000 | 1 900 | - |
| 75 | Расчеты с учредителями / расчеты по вкладам в уставной капитал | 440 000 | - | 0 | 40 000 | 400 000 | - |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | - | 120 000 | 100 000 | 72 380 | - | 92 380 |
| 80 | Уставной капитал | - | 5 002 000 | 0 | 0 | - | 5 002 000 |
| 84 | Нераспределенная прибыль | - | 640 000 | 0 | 406 462 | - | 1 046 462 |
| 90 | Продажи | 0 | 0 | 3 800 000 | 3 800 000 | - | 0 |
| 91 | Прочие доходы и расходы | - | - | 15 000 | 15 000 | - | - |
| 96 | Резервы предстаящих расходов | - | 288 000 | 25 500 | 25 500 | - | 288 000 |
| 97 | Расходы будующих периодов | 20 000 | - | 0 | 0 | 20 000 | - |
| 99 | Прибыли и убытки | 0 | 0 | 538 819 | 538 819 | 0 | 0 |
|  |  | **11 002 000** | **11 002 000** | **18 898 280** | **18 898 280** | **12 234 269** | **12 234 269** |

По данным оборотной ведомости составим бухгалтерский баланс (приложение 1) и отчет о прибылях и убытках (приложение 2).

# 6. ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

Тест 9

|  |
| --- |
| *1. На каком счете определяется в строительном производстве фактическая производственная себестоимость?* |
| **а) 20 «Основное производство»** |
| б) 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» |
| в) 43 «Готовая продукция» |
| г) 90 «Продажи» |
| *2. Как отразить поступление суммы вклада в уставной капитал от учредителей денежными средствами в кассу?* |
| **а) Д50-К75** |
| б) Д51-К75 |
| в) Д75-К80 |
| г) Д75-К50 |
| *3. К выплатам работникам за счет средств Фонда социального страхования (ФСС России) относят:* |
| а) пособия по временной нетрудоспособности |
| **б) пособия по временной нетрудоспособности; пособия гражданам, имеющим детей; пособия на погребение; дополнительные выходные дни по уходу за ребенком-инвалидом; пособия работникам, потерявшим трудоспособность на производстве; путевки в санаторно-курортные учреждения** |
| в) пособия гражданам, имеющим детей; пособие на погребение; дополнительные выходные дни по уходу за ребенком-инвалидом; путевки в санаторно-курортные учреждения |
| г) нет правильного ответа |
|  |
| *4. Подрядчиком сдан законченный капитальным строительством объект основных средств. Какую бухгалтерскую запись должен сделать подрядчик?* |
| **а) Д62-К90** |
| б) Д90-К08 |
| в) Д90-К99 |
| г) Д90-К02, 05, 10, 70, 69 |
| *5. Что означает бухгалтерская запись: Д25-К02?* |
| а) начисление амортизации по приобретенным основным средствам |
| **б) начисление амортизации по основным средствам общепроизводственного назначения** |
| в) начисление амортизации по объектам основных средств обслуживающих производств и хозяйств |
| г) начисление амортизации по объектам основных средств общепроизводственного назначения |
| *6. Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» предназначен для отражения разницы между:* |
| а) ценой приобретения и списания материалов |
| б) учетной и договорной ценой материалов |
| **в) учетной ценой и фактической себестоимостью приобретения материалов** |
| г) учетной ценой и ценой списания |
| *7. Прибыль от продажи материалов отражается записью:* |
| а) Д90-К99 |
| **б) Д91-К99** |
| в) Д51-К91 |
| г) Д99-К91 |
|  |
|  |
| *8. Какой счет используется для бухгалтерского учета доходов от обычных видов деятельности?* |
| **а) счет 90** |
| б) счет 91 |
| в) счет 99 |
| г) счет 98 |
| *9.Начислены отпускные основным рабочим строительного производства (с использованием резерва):* |
| а) Д20-К70 |
| **б) Д96-К70** |
| в) Д25-К70 |
| г) Д70-К50 |
| *10.Имеет ли право организация публиковать годовой бухгалтерский отчет в открытой печати?* |
| а) не имеет такого права, поскольку данные отчетности организации являются коммерческой тайной |
| б) имеет, поскольку это право организации никем не ограничивается |
| в) не только имеет право публикации, но и обязана это делать |
| **г) организация может опубликовать отчет об имущественном и финансовом положении лишь после подтверждения его достоверности независимым аудитором** |

# 7. ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

Приложение к приказу Министерства

финансов РФ от 22.07.03 № 67н

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**

**на 31января 2008 г.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Коды | | | |
| Форма № 1 по ОКУД | 0710001 | | | |
| Дата (год, месяц, число) | 01 | 02 | | 08 |
| Организация «Стройка» по ОКПО |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика ИНН |  | | | |
| Вид деятельности строительство по ОКВЭД |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  | |  | |
| ООО по ОКОПФ / ОКФС |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб./~~млн. руб.~~ (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ | 384/385 | | | |
| Местонахождение (адрес) |  | | | |
| г. Самара, ул. Верхне-Карьерная, д. 7 р. |  | | | |
| Дата утверждения |  | | | |
| Дата отправки (принятия) |  | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Код пока­зателя | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |
| Нематериальные активы | 110 | 316 | 314 |
| Основные средства | 120 | 5198 | 5271 |
| Незавершенное строительство | 130 | 170 | 170 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 |  |  |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 |  |  |
| Отложенные налоговые активы | 145 |  |  |
| Прочие внеоборотные активы | 150 |  |  |
| ИТОГО по разделу I | 190 | **5684** | **5755** |
| **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |
| Запасы  в том числе: | 210 | 1695 | 1008 |
| сырье, материалы и другие аналог. ценности | 211 | 883 | 988 |
| животные на выращивании и откорме | 212 |  |  |
| затраты в незавершенном производстве | 213 | 792 | 0 |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 214 |  |  |
| товары отгруженные | 215 |  |  |
| расходы будущих периодов | 216 | 20 | 20 |
| прочие запасы и затраты | 217 |  |  |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 | 112 | 178 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 230 |  |  |
| в том числе покупатели и заказчики | 231 |  |  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 | 1042 | 1002 |
| в том числе: покупатели и заказчики | 241 | 600 | 600 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 |  |  |
| Денежные средства | 260 | 794 | 2459 |
| Прочие оборотные активы | 270 |  |  |
| ИТОГО по разделу II | 290 | **3643** | **4647** |
| **БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)** | 300 | **9327** | **10402** |
| Пассив | Код показа-теля | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** |  |  |  |
| Уставный капитал | 410 | 5002 | 5002 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 411 | () | () |
| Добавочный капитал | 420 |  |  |
| Резервный капитал  в том числе: | 430 |  |  |
| резервы, образованные в соответствии с законодательством | 431 |  |  |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 432 |  |  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 470 | 640 | 1046 |
| ИТОГО по разделу III | 490 | **5642** | **6048** |
| **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |
| Займы и кредиты | 510 |  |  |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 |  |  |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 |  |  |
| ИТОГО по разделу IV | 590 |  |  |
| **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |
| Займы и кредиты | 610 | 2400 | 2280 |
| Кредиторская задолженность  в том числе: | 620 | 997 | 1786 |
| поставщики и подрядчики | 621 | 534 | 243 |
| задолженность перед персоналом организации | 622 | 238 | 673 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 623 | 27 | 200 |
| задолженность по налогам и сборам | 624 | 78 | 578 |
| прочие кредиторы | 625 | 120 | 92 |
| Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов | 630 |  |  |
| Доходы будущих периодов | 640 |  |  |
| Резервы предстоящих расходов | 650 | 288 | 288 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 |  |  |
| ИТОГО по разделу V | 690 | **3685** | **4354** |
| **БАЛАНС** | 700 | **9327** | **10402** |
| **Справка о наличии ценностей,**  **учитываемых на забалансовых счетах** |  |  |  |
| Арендованные основные средства | 910 |  |  |
| в том числе по лизингу | 911 |  |  |
| Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение | 920 |  |  |
| Товары, принятые на комиссию | 930 |  |  |
| Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов | 940 |  |  |
| Обеспечение обязательств и платежей полученные | 950 |  |  |
| Обеспечение обязательств и платежей выданные | 960 |  |  |
| Износ жилищного фонда | 970 |  |  |
| Износ объектов внешнего благоустройства и других  аналогичных объектов | 980 |  |  |
| Нематериальные активы, полученные в пользование | 990 |  |  |
|  |  |  |  |

Руководитель \_\_\_\_\_\_ Голубков М. И. Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_ Сухов Н. Н. .

(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

« 1 » февраля 2008 г.

Приложение 2

**Отчет о прибылях и убытках**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **за** | | | **январь** | | **20** | | **08** | **г.** | | | Коды | | | |
| Форма № 2 по ОКУД | | | | | | | | | | | 0710002 | | | |
| Дата (год, месяц, число) | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация | «Стройка» | | | | | по ОКПО | | | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика ИНН | | | | | | | | | | |  | | | |
| Вид деятельности | | строительство | | | | по ОКВЭД | | | | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | | | | |  |  |  | |  | |
| ООО | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | | | | |
| Единица измерения: тыс. руб.  по ОКЕИ | | | | | | | | | | | 384/385 | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
| наименование | код |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Доходы и расходы по обычным видам деятельности**  Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 010 | 3800 |  |
| Себестоимость продукции, работ, услуг | 020 | (3261,181) | () |
| Валовая прибыль | 029 | 538,819 |  |
| Коммерческие расходы | 030 | ( ) | ( ) |
| Управленческие расходы | 040 | ( ) | ( ) |
| Прибыль (убыток) от продаж | 050 |  |  |
| **Прочие доходы и расходы**  Проценты к получению | 060 |  |  |
| Проценты к уплате | 070 | ( ) | ( ) |
| Доходы от участия в других организациях | 080 |  |  |
| Прочие операционные доходы | 090 |  |  |
| Прочие операционные расходы | 100 | ( ) | ( ) |
| Внереализационные доходы | 120 |  |  |
| Внереализационные расходы | 130 | (4) | ( ) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 140 | 534,819 |  |
| Отложенные налоговые активы | 141 |  |  |
| Отложенные налоговые обязательства | 142 |  |  |
| Текущий налог на прибыль | 150 | ( 128,357) | ( ) |
| Чистая прибыль (убыток) очередного периода | 190 | 406,462 |  |
| СПРАВОЧНО.  Постоянные налоговые обязательства (активы) | 200 |  |  |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию |  |  |  |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию |  |  |  |

1. Астахов В. П. Теория бухгалтерского учета. Москва: ИКЦ «МарТ», 2003. – 512 с. [↑](#footnote-ref-1)
2. Суворов А. В. Основные характеристики МСФО. //Аудитор. – 2004. - № 12. – с. 42. [↑](#footnote-ref-2)
3. Суворов А. В. Основное содержание финансовой отчетности. //Аудит. 2003. - № . с. 59. [↑](#footnote-ref-3)
4. Тимофеева М. В. Бухгалтерский учет в строительных организациях. – М.: Издательский центр «Академия», 2006. – 336 с. [↑](#footnote-ref-4)
5. Цыганков К. Ю. Принципы МСФО. //Аудитор. – 2007. № 4. – с. 19-25. [↑](#footnote-ref-5)
6. Кондраков И. П. Бухгалтерский учет. – М.: «Информационное агентство «ИПБ-БИНФА», 2002. – 154 с. [↑](#footnote-ref-6)
7. Мюллер Г., Гернон Х., Миик Г. Учет: международная перспектива. – М.: Финансы и статистика, 1993. [↑](#footnote-ref-7)
8. Маренков Н. Л. Международные стандарты бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита. 2003. [↑](#footnote-ref-8)
9. Богаченко В.М., Кириллова Н.А., Хахонова Н.Н. Бухгалтерский учет. – Ростов н/Д., 2006. [↑](#footnote-ref-9)