

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование)

38.03.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит
(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Сравнительная характеристика национальных учетных систем (на примере ООО «Хлебобулочный цех»)

Студент

С.Ю. Ключко

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент О.А. Евстигнеева

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2020

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: С.Ю. Ключко.

Тема: Сравнительная характеристика национальных учетных систем (на примере ООО «Хлебобулочный цех»).

Научный руководитель: к.э.н., доцент О.А. Евстигнеева.

Цель данной работы заключается в проведении сравнительной характеристики национальных учетных систем.

Объектом при написании данной работы послужила действующая организация ООО «Хлебобулочный цех».

Предметом исследования послужила система бухгалтерского учета организации.

При написании данной работы были использованы следующие методы: метод составления расчетных и аналитических таблиц.

Теоретической и методологической основой выпускной квалификационной работы послужили нормативно-правовые документы, научные публикации, также обратная ведомость организации и ее бухгалтерская отчетность.

На основании анализа исторического опыта была выявлена важность нормативного правового регулирования бухгалтерского учета в России, в том числе в современных условиях. Сформулированы предложения по уточнению системы бухгалтерского учета в России, а также практического применения и регулирования бухгалтерского учета в России на основании положений международных стандартов финансовой отчетности.

Результаты проведенного анализа применения нормативного регулирования и профессионального суждения в сфере бухгалтерской деятельности, а также сформулированные предложения могут быть применены в теории и практике бухгалтерского учета.

Работа представлена на 66 листах и включает введение, три раздела, заключение, список используемых источников и литературы.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты системы бухгалтерского учёта в Российской Федерации.....	7
1.1 Система бухгалтерского учета в РФ	7
1.2 Сравнительная характеристика национальных систем бух учета: преимущества и недостатки.....	12
1.3 Реформирование бухгалтерского учета в России в соответствии с МСФО.....	22
2 Оценка организации бухгалтерского учета в ООО «Хлебобулочный цех»	27
2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия	27
2.2 Оценка организации системы бухгалтерского учета в ООО «Хлебобулочный цех»	31
2.3 Способы организации бухгалтерского учета в организации	33
3 Рекомендации по совершенствованию организации бухгалтерского учета в ООО «Хлебобулочный цех»	488
3.1 Направления совершенствования технологии бухгалтерского учета в организации.....	488
3.2 Направления совершенствования бухгалтерского учета при переходе на МСФО	50
Заключение	56
Список используемой литературы	58
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Хлебобулочный цех».....	65
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «Хлебобулочный цех».....	677

Введение

Актуальность исследования данной выпускной квалификационной работы обусловлена тем, что процесс постоянного накопления новых знаний и информации об национальных стандартах, растущее многообразие социальных явлений, развитие и создание новых технологий приводят к неэффективному их использованию. К тому же, бурное развитие электронно-вычислительной техники стимулировало проведение в последние годы широких комплексных исследований сложных социально-экономических систем, среди которых и национальные системы бухгалтерского учета.

В начале XXI века. в связи с появлением и ростом влияния на НСБУ новых факторов возникает необходимость просмотра общепринятых классификационных признаков и правильности отнесения НСБУ определенного государства к классификационным группам.

В сфере классификации НСБУ уже около полувека теоретические наработки осуществляются преимущественно зарубежными учеными и учеными, среди которых следует отметить Богуслав Белецки (Boguslaw Bielecki), Л.Н. Ветрова, Казимира Винярская (Kazimiera Winiarska), Н.С. Гуляев Л.А. Жарикова, Данута Кшивда (D. Krzywda), Дитер Кортум (Dieter Kortum), А.А. Мазуренко, А. Саввани (A. Sawani), Станислава Т. Сурдиковська (Stanislawa T. Surdykowska), Л. Радебай, С.Дж. Грей, Эрвин Л. Блэк, Д.А. Панков, Ю.Н. Снопок, Я.В. Соколов, Галиция А. Яруга (Яругова) (Alicija A. Jaruga) и другие.

Цель данной работы заключается в проведении сравнительной характеристики национальных учетных систем.

Для реализации поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические аспекты системы бухгалтерского учёта в Российской Федерации;
- дать оценку организации бухгалтерского учета в ООО

«Хлебобулочный цех»;

- дать рекомендации по совершенствованию организации бухгалтерского учета в ООО «Хлебобулочный цех».

Объектом при написании данной работы послужила действующая организация ООО «Хлебобулочный цех».

Предметом исследования послужила система бухгалтерского учета организации.

При написании данной работы были использованы следующие методы: метод составления расчетных и аналитических таблиц.

Теоретической и методологической основой выпускной квалификационной работы послужили нормативно-правовые документы, научные публикации, также обратная ведомость организации и ее бухгалтерская отчетность.

На основании анализа исторического опыта была выявлена важность нормативного правового регулирования бухгалтерского учета в России, в том числе в современных условиях. Сформулированы предложения по уточнению системы бухгалтерского учета в России, а также практического применения и регулирования бухгалтерского учета в России на основании положений международных стандартов финансовой отчетности.

Результаты проведенного анализа применения нормативного регулирования и профессионального суждения в сфере бухгалтерской деятельности, а также сформулированные предложения могут быть применены в теории и практике бухгалтерского учета.

Данная выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений.

В первой главе рассмотрена система бухгалтерского учета в РФ, проведена сравнительная характеристика национальных систем учета, рассмотрены аспекты реформирования бух учета согласно МСФО.

Во второй главе данной работы проведен анализ технико-экономической характеристики ООО «Хлебобулочный цех», дана оценка организации системы бухгалтерского учета в ООО «Хлебобулочный цех».

В третьей главе данной работы даны рекомендации по совершенствованию организации бухгалтерского учета в ООО «Хлебобулочный цех», рассмотрено списание запасов альтернативным методом, рассмотрены направления совершенствования бухгалтерского учета при переходе на МСФО.

В заключении обобщены все выводы сделанные в ходе написания данной выпускной квалификационной работе.

1 Теоретические аспекты системы бухгалтерского учёта в Российской Федерации

1.1 Система бухгалтерского учета в РФ

Бухгалтерский учет является основой информационного обеспечения, поэтому в мире бухгалтерский учет является важнейшей управленческой функцией и средством решения экономических и социальных проблем. Это не случайно. Как отмечает Воскресенская Н.В., во всех странах мира для обобщения и систематизации информации об экономических результатах отдельных хозяйствующих субъектов и целых стран необходимо вести бухгалтерский учет [10, с. 204].

Совокупность составляющих элементов бухгалтерского учета и образует его систему. В современной экономической литературе существует несколько концептуальных подходов к составу элементов, формирующих систему бухгалтерского учета.

Большинство авторов, среди которых Н.П. Кондраков, А.Д. Штейнман, Г.Ю. Касьянова полагают, что «неотъемлемыми элементами системы бухгалтерского учета являются объекты бухгалтерского учета, субъекты бухгалтерского учета и его методы. Сущность объекта и субъекта бухгалтерского учета практически всеми публикующимися авторами трактуется однозначно: субъект учета – это орган или лицо, осуществляющее учет и принимающее решение по его результатам; объект учета – это то, на что он направлен: материальные, трудовые и финансовые ресурсы, бухгалтерские документы и отчетность, хозяйственные операции, процессы и другое» [23, с. 19].

Предметом бухгалтерского учета, по мнению Дмитриева И. М., являются «наличие и движение имущества, источники его формирования и их использование, возникшие обязательства и полученные результаты деятельности экономического субъекта» [14].

При описании методов учета, его понимание авторами различается. Так, Н.П. Кондраков считает, что «метод бухгалтерского учета – это совокупность общенаучных, собственных и специфических принципов, приемов, способов и средств, применяемых в процессе отражения хозяйственных операций и процессов» [23].

Наиболее точной считаем точку зрения С.Н. Поленовой, полагающей, что «метод бухгалтерского учета – это совокупность способов и приемов для достижения его целей и задач».

Таким, образом, подводя итог, можно сказать, что «система бухгалтерского учета и отчетности в каждой стране развивается по-своему, имеет свои особенности и специфику, но цели формирования всех систем бухгалтерского учета едины – формирование полной и достоверной информации субъектам учета о его объектах с помощью разнообразных учетных методов» [23].

Основные элементы системы бухгалтерского учета в России, по мнению Козлова Е.П. представлены на рисунке 2 [21, с. 129].

Как пишет Н.П. Кондраков, «система бухгалтерского учета в России на современном этапе включает три структурных элемента: финансовый, управленческий и налоговый учет. Данный вид бухгалтерского учета появился сравнительно недавно и вопрос по поводу целесообразности его выделения в системе бухгалтерского учета до сих пор остается дискуссионным» [23].

«Информация, формируемая в каждом из видов учета предназначена для определенного круга пользователей, которых можно разделить на внешних и внутренних» [23].

«Внутренние пользователи – это администрация организации, ее менеджеры, персонал. Они пользуются учетной информацией на всех стадиях принятия управленческих решений: планировании, контроле и оценке самой функции управления. Управленцев высшего звена больше всего интересуют сводные показатели деятельности организации, сумма

приносимого ею дохода» [23].



Рисунок 1 – Основные элементы системы бухгалтерского учета в России

«Для остальных внутренних пользователей основной интерес представляет информация, связанная с выполнением ими своих должностных обязанностей, например, движение товаров, график платежей и другое» [23].

«Внешних пользователи информации, формируемой системой бухгалтерского учета можно подразделить на несколько групп в зависимости от наличия или отсутствия интереса в результатах деятельности организации. Это пользователи с непосредственным материальным интересом, пользователи, имеющие опосредованный материальный интерес и формальные пользователи, никаким образом, не заинтересованные в финансовых результатах деятельности организации» [38].

«Вся информация, формируемая в системе бухгалтерского учета, за исключением форм отчетности (бухгалтерской, статистической или налоговой) по своей сути и правилам формирования является внутренней, даже если ею воспользовались пользователи внешние. В любом случае, все

лица, получившие доступ к информации этой системы обязаны соблюдать требование неразглашения ее. Бухгалтерская информация, за исключением публичных форм отчетности представляет собой коммерческую тайну и защищается законодательно» [23].

«Нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ представляет собой сложную систему нормативных законов и подзаконных актов, отражающих политику государства в части организации бухгалтерского учета как юридическими, так и физическими лицами» [5].

«Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета хозяйствующего субъекта основано на Федеральном законе от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», других федеральных законов и принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов» [5].

Система нормативного регулирования представлена на рисунке 2.

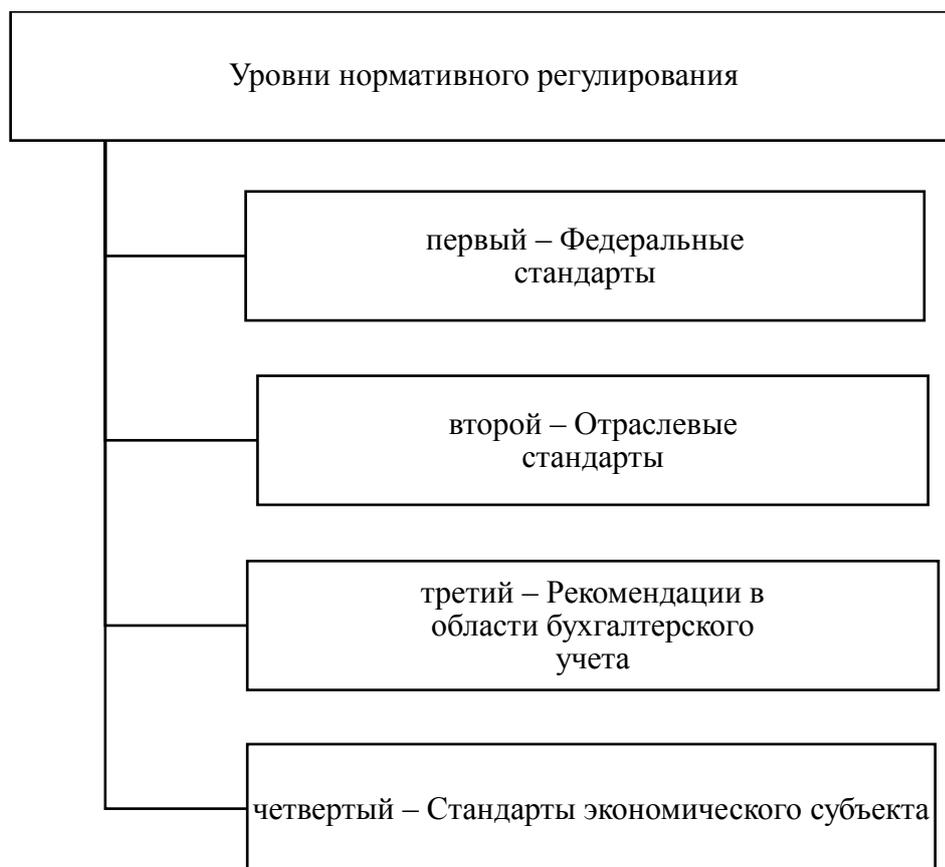


Рисунок 2 – Уровни нормативного регулирования учета

Основные нормативные документы регулирования бухгалтерского учета в РФ представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета в РФ

Нормативно – правовой акт	Дата документа	Содержание
Гражданский кодекс РФ (часть вторая) N 14-ФЗ [12]	22 декабря 1995 года (в ред. От 16.12.2019 N 430-ФЗ)	Регулирует порядок перехода права собственности на имущество, порядок заключения договоров купли-продажи.
Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) N 117-ФЗ [28]	от 05.08.2000 ред. от 27.12.2019 N 470-ФЗ	Определяет порядок налогообложения операций по приобретению и продаже имущества.
Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ [31]	от 06 декабря 2011г. (ред. от 26.07.2019 N 247-ФЗ)	Определяет основные правила ведения бухгалтерского учета в организациях.
Приказ Минфина РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» № 94н [33]	от 31 октября 2000 г. ред. от 08.11.2010	Определяет счета, на которых ведется учет доходов, расходов, финансовых результатов.
Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008» [34]	от 06.10.2008	Устанавливает правила формирования (выбора или разработки) и раскрытия учетной политики организаций.
Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» [35]	06.05.1999 N 32н	Производится классификация доходов для целей финансового и налогового учета.
Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации ПБУ 10/99» N 33н [36]	от 6 мая 1999 г.	Содержится классификация расходов для целей финансового и налогового учета.
Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02». N 114н [37]	19.11.2002	Регламентирует правила по отражению налога на прибыль в бухгалтерской отчетности.
Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» N 66н [38]	02.07.2010	Устанавливает состав и содержание форм бухгалтерской (финансовой) отчетности

Продолжение таблицы 1

Нормативно – правовой акт	Дата документа	Содержание
График документооборота		Отражает порядок и сроки подготовки первичных учетных документов.
Приказ об учетной политике организации		В ней закрепляются способы учета, принятые на предприятии.
Рабочий план счетов		
Типовая корреспонденция		Приводятся типовые проводки
Технология оформления учетной документации		Содержится порядок составления первичной учетной документации, а также порядок заполнения учетных регистров.

Таким образом, система бухгалтерского учета в России представляет собой совокупность, достаточно жестко урегулированную нормативно-правовыми документами элементов, для которых характерно их постепенное улучшение и дифференциация.

1.2 Сравнительная характеристика национальных систем бухгалтерского учета: преимущества и недостатки

В 1960-х годах были предприняты попытки систематизировать национальную систему бухгалтерского учета на основе определенных стандартов двадцатого века.

«Основные задачи сравнения национальных учетных систем:

1) Изучить и устранить различия между системами для определения направления международных рынков капитала, тенденций развития товаров и услуг;

2) использовать опыт для формирования учетной информации, накопленной различными странами по конкретным экономическим процессам (чрезмерная инфляция, слияния и поглощения и т. д.);

3) Обеспечить прозрачность в расчете финансовых результатов деятельности многонациональных компаний (ТНК), которые используют противоречия и недостатки в законодательстве стран, в которых расположены их дочерние предприятия и филиалы, без учета интересов международного сообщества.

Естественно, классификации, проводимые различными учеными в области бухгалтерского учета на протяжении многих лет, имеют различные основы, которые являются характеристиками построения национальной системы бухгалтерского учета. Тем не менее, это может быть сопоставлено в методе изучения систем учета, особенно в модели распределения» [51].

Исходя из положения о том, что система бухгалтерского учета является систематической структурой (структурой, организацией), можно сказать, что ее содержание является формой, которая объективно отражает реальность реальной жизни и предопределяется социальной структурой общества и интересами и потребности соответствующих людей. Исторически системы учета в разных штатах создавались исходя из необходимости контролировать некоторые из наиболее важных и часто встречающихся отношений. Эти отношения необходимо стабилизировать для удовлетворения потребностей и, с одной стороны, для защиты интересов собственников и инвесторов, с другой стороны, для защиты интересов кредиторов. Именно поэтому сформирована группа по стандартам нормативного учета, которая корректирует определенные общие группы и группы видов. В этом случае система представляет собой внутреннюю структуру целого явления, состоящего из определенных элементов (частей), которые взаимосвязаны и взаимодействуют.

В мировом экономическом пространстве четко определены две модели учета и отчетности: континентальная и британо-американская модель. «По всем вышеперечисленным критериям эти модели полностью противоположны. Континентальная модель включает в себя национальный надзор, основанный на законе о бухгалтерском учете, единую национальную

бухгалтерскую отчетность, представление правил бухгалтерского учета в соответствии с требованиями налогового законодательства и движение капитала через банковскую систему, направленное на реализацию законодательных интересов страны. И наоборот, британо-американская модель предполагает экономическое нормирование, основанное на профессиональных стандартах, многих отраслевых профессиональных бухгалтерских схемах, полностью параллельной налоговой системе, создании параллельного налогового учета и движении капитала через фондовую систему с возможностью реагирования изменения рыночных условий, система быстрого реагирования направлена на реализацию экономических интересов инвесторов и собственников» [28].

Континентальные и британо-американские модели предлагают две параллельные и не связанные между собой линии развития бухгалтерского учета. Каждый из них реализуется в разных штатах в определенной национальной форме учета. В частности, континентальная модель внедрена во Франции, а британо-американская модель внедрена в Великобритании.

«Поскольку экономическое, политическое и религиозное развитие стран, составляющих эти модельные учетные группы, происходит с разными темпами, направлениями и приоритетами, на основе этих двух моделей были сформированы так называемые новые модели, и эти новые модели отражают различный экономический приоритет государств или более общих групп стран. В результате каждая модель может быть разделена на две внутренние группы, которые имеют внутреннее позиционирование, не нарушая общих принципов модели» [28].

«Страны, связанные с континентальной моделью, подразделяются на юридические приоритеты государства. Среди стран, которые признают необходимость точного отражения бухгалтерского поведения, наиболее развитой страной является Германия, и немецкие ученые первыми создали статическую модель баланса» [28].

«Среди государств, которые признают верховенство налогового

законодательства, в основном Франция и Италия, они используют все характеристики и преимущества метода «затраты-результат-результат» для формирования внутреннего учета в учете маржи. С помощью этого метода налоговые начисления могут быть рассчитаны четко и прозрачно, что важно с точки зрения основных приоритетов бухгалтерского учета, и в то же время внутренние затраты могут быть сформулированы подробно, а финансовые результаты могут быть рассчитаны и проанализированы.

При внутреннем разделении модели англоязычные страны делятся на английскую и американскую версии и формируются на экономической основе. Английская версия более консервативна и предполагает истинность» [28].

В целом нами была определена современная научная мысль выдвинула типологию современной системы учета (рисунок 3).

Британско-американская модель: Характерны финансовые основы учета, то есть сильная связь с акционерным капиталом и ценными бумагами разного уровня: – ориентация учета на требования инвесторов и кредиторов; – наличие развитого рынка ценных бумаг; – высокий уровень профессиональной бухгалтерской подготовки; – наличие большого числа транснациональных корпораций и организаций.

• Австралия, Багамы, Бенин, Бермуды, Ботсвана, Венесуэла, Великобритания, Доминиканская республика, Зимбабве, Израиль, Индия, Индонезия, Ирландия, Каймановы острова, Канада, Кения, Колумбия, Либерия, Малави, Малайзия, Сингапур, Танзания, Филиппины, страны Центральной Америки, ЮАР, Ямайка и другие страны со значительным британо-американским влиянием

Континентальная модель: Характерна высокая зависимость от банковской системы государства: – тесные производственные взаимосвязи с банками; – детальный юридический регламент учета и отчетности; – ориентация учета и отчетности на интересы государственного управления налогообложением; – сильное влияние ЕС.

• Австрия, Алжир, Ангола, Бельгия, Буркина-Фасо, Гвинея, Германия, Греция, Испания, Италия, Камерун, Люксембург, Мали, Сенегал, Россия, Сьерра-Леоне, Япония и др.

Южноамериканская модель: Характерны: – высокий уровень инфляции; – жесткие требования государства к учету и контролю доходов фирм и населения; – унификация принципов учета (учетная политика строго определена)..

• Аргентина, Боливия, Бразилия, Гайана, Чили и другие страны с нестабильной экономикой.

Рисунок 3 – Классификация систем бухгалтерского учета

«Национальная система бухгалтерского учета представляет собой систему национальных бухгалтерских стандартов, которые:

- обеспечивают получение и использование достаточно полной информации для принятия решений на микро- и макроуровнях;
- разрабатываются специализированными организациями;
- опираются на теоретические изыскания;
- являются обязательными для выполнения на уровне страны в результате правительственных законов, указов и директив;
- определяют используемые методы учета и оценки производственных запасов и других материальных ценностей;
- регламентируют порядок учета и отражения в бухгалтерской отчетности иностранной валюты;
- определяют методы учета и начисления амортизации внеоборотных активов;
- регламентируют отчетные формы и показатели;
- определяют внешние способы контроля за деятельностью фирмы;
- содержат национальный план счетов бухгалтерского учета и т.д.» [28].

«Национальные системы бухгалтерского учета различны, они могут регламентировать использование различных оценок объекта учета, способов и приемов определения показателей отчетности. Приведем примеры таких различий.

В Дании, Испании, России, Франции и ряде других стран основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, в Великобритании – либо по первоначальной стоимости, либо по рыночной, в Бельгии – по наименьшей из первоначальной и рыночной стоимостей» [28].

«Переоценка основных средств не применяется в Люксембурге, США, Японии и ряде других стран; проводится эпизодически по инициативе государственных органов в Греции, Испании, Италии, Португалии; является постоянной практикой в Великобритании, Германии, Нидерландах, России, Франции, Швеции и др. Кроме того, переоценка может охватывать различный период, например, в Великобритании недвижимость

переоценивается не реже одного раза в 5 лет, а в Дании – каждые 6 месяцев» [28].

«Различны условия и сроки амортизации внеоборотных активов. Например, срок амортизации деловой репутации в Бельгии составляет 5 лет, в Нидерландах – 10 лет, в России и Франции – 20 лет, а в Великобритании производится немедленное полное списание ее стоимости из средств предварительно начисляемых резервов» [28].

Особенности национальных стандартов сказываются на методике учета практически всех объектов. Подробный их перечень представлен в Приложении В.

«Из приведенной таблицы видно, что даже одно различие в подходе к учету того или иного объекта вызывает последовательную цепочку отклонений в других связанных с ним показателях. Например, изменим срок полезного использования основных средств, и получится иная сумма начисленной амортизации, а значит, и иная их остаточная стоимость, изменится сумма затрат на производство и, следовательно, величина себестоимости готовой продукции, незавершенного производства, себестоимость продаж и, наконец, финансовый результат от обычной деятельности организации» [28].

«Результат – несопоставимость показателей различных национальных систем. Так, доход на акцию, по данным отчетности одного из отечественных предприятий рассчитанный по национальным стандартам бухгалтерского учета Великобритании, Германии и Франции, составил соответственно 6, 3 и 4 долл.» [28].

«Межправительственной группой экспертов Центра по транснациональным корпорациям ООН было проведено исследование практики бухгалтерского учета и отчетности по 46 национальным учетным системам, которое выявило несопоставимость национальных учетных систем по многим показателям» [28].

В таблице 2 приводятся данные, характеризующие различия в регулировании национальных систем бухгалтерского учета.

Таблица 2 – Данные, характеризующие различия в регулировании национальных систем бухгалтерского учета

Страна	Основной источник регулирования	Общая характеристика регулирования	Роль профессионалов
Великобритания	Законодательный орган и профессионалы	Становится все больше объектом законодательства	Значительная
Германия	Законодательный орган	Чрезвычайный консерватизм при доминировании налогового законодательства	Занимаются обеспечением соответствия практики с действующим законодательством, а не разработкой нового
Корея	Законодательный орган	Доминирование консервативного подхода и налогового законодательства	Очень ограниченная
Нидерланды	Законодательный орган и профессионалы	Доминирование консервативного подхода и налогового законодательства	Значительная
Россия	Законодательный орган	Доминирование консервативного подхода и налогового законодательства	Оказывают помощь в подготовке законодательных актов и готовят свои, необязательные для исполнения рекомендации
США	Законодательный орган и профессионалы	Гибкая	Существенная, но подвергаемая критике
Филиппины	Законодательный орган, профессионалы и фондовая биржа	Доминирование консервативного подхода и налогового законодательства	Основная
Франция	Законодательный орган	Доминирование консервативного подхода и налогового законодательства	Оказывают помощь в подготовке законодательных актов и готовят свои, необязательные для исполнения рекомендации

Продолжение таблицы 2

Страна	Основной источник регулирования	Общая характеристика регулирования	Роль профессионалов
Япония	Законодательный орган	Доминирование консервативного подхода и налогового законодательства	Действуют под контролем министерства финансов

«Различия национальных систем бухгалтерского учета вызваны объективными обстоятельствами. Перечислим те из них, которые, на наш взгляд, представляются наиболее важными» [51].

1. «Влияние теоретических концепций бухгалтерского учета, доминирующих в стране. Системы национальных стандартов базируются на определенных научных концепциях. В различных странах при этом могут доминировать разные концепции, что определяет и разницу в подходах к созданию стандартов. Например, в основе концепции бухгалтерского учета в США в настоящее время лежит рассмотренная нами ранее позитивная теория, отрицающая оценочные суждения и уделяющая большое внимание финансовым потокам фирмы. В Нидерландах наибольшую популярность имеет иной подход: "экономика для бизнеса". В основе данного подхода лежат работы Теодора Лимперга, в которых он обосновывал оценки через восстановительную стоимость; эта теория развивалась не в ответ на инфляционные проблемы, а на основе экономической науки. Национальная система бухгалтерского учета в России в период социализма находилась под жестким прессом теорий политэкономии. В настоящее время на формирование отечественной системы бухгалтерского учета оказывает большое влияние Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России, ориентирующая на получение достоверной информации о деятельности предприятий, полезной для пользователей» [13].

2. «Расстановка политических сил в обществе. Стандартизация бухгалтерского учета в обществе все больше тяготеет к политическим

явлениям. Принятие той или иной системы бухгалтерского учета имеет экономические последствия, которые могут быть выгодны или невыгодны тем или иным влиятельным группам общества. Доминирование различных политических сил в стране оказывает влияние на решения в области стандартизации бухгалтерского учета. Например, высокая степень унификации учета характерна для стран, где государство существенно влияет на экономику. При административно-командной системе в нашей стране была иная система бухгалтерского учета, чем та, что потребовалась на этапе перехода к рыночной экономике» [13].

3. «Общая экономическая ситуация в стране. Регламентация бухгалтерского учета может осуществляться и с целью регулирования экономических проблем общества. Правительство может поддержать те стандарты бухгалтерского учета, которые поощряют или, напротив, препятствуют использованию компаниями тех или иных методов учета затрат на производство, начисления амортизации, учета обязательств и т.д. Это особенно сказывается в тех странах, где налоговая система мало стимулирует экономическую эффективность налоговых платежей, а налогоплательщик не информируется или дезинформируется об использовании сумм налогов на всех уровнях управления. Еще один аспект – уровень инфляции в стране. Высокий уровень инфляции может привести к созданию так называемой инфляционной бухгалтерской системы, при которой необходимы частые переоценки показателей отчетности. Примеры инфляционных бухгалтерий имеются в некоторых странах Латинской Америки» [17].

4. «Пользователи финансовой информации и цели, которые они ставят перед собой. Информация, содержащаяся в финансовой отчетности предприятий, отвечает потребностям определенных групп пользователей. От того, интересы каких именно пользователей доминируют в стране, зависит набор показателей, раскрываемых в финансовой отчетности. Например, в США и Великобритании преобладают интересы инвесторов, в ряде

европейских стран – кредиторов. Во многих странах превалируют интересы государственных, особенно налоговых, органов. Доминирование тех или иных пользователей финансовой информации при установлении набора показателей финансовой отчетности во многом зависит от основных источников финансирования компаний. Ориентированность компаний США и Великобритании на капитал инвесторов обуславливает приоритет данной группы пользователей перед другими. Напротив, финансы многих европейских компаний в большей степени зависят от кредитов банков» [51].

5. «Национальные исторические традиции. Национальные системы бухгалтерского учета формировались в течение длительного времени по-разному в каждой стране. Общей тенденцией их развития является непрерывное изменение и совершенствование, однако человеческому обществу, как известно, свойственно стремление сохранить прежние традиции. Так, национальные стандарты стран Европы, имеющих давние традиции, существенно различаются между собой. В то же время многие из стран, тесно связанных с США, часто используют национальные американские стандарты бухгалтерского учета GAAP» [17].

Таким образом, «наличие упомянутых объективных причин, вызывающих различия в национальных системах бухгалтерского учета, существенно препятствует их стандартизации на международном уровне. И все-таки реальность состоит в том, что различия в национальных бухгалтерских стандартах можно обойти, если выделить группы стран с похожими культурными и экономическими традициями и подходами к системе бухгалтерского учета и отчетности» [17]. Это станет залогом успеха в объединении национальных систем бухгалтерского учета, в первую очередь через классификацию их по ряду определяющих оснований.

1.3 Реформирование бухгалтерского учета в России в соответствии с МСФО

В настоящее время система бухгалтерского учета находится на следующем этапе реформирования, который предполагает сосредоточение внимания на МСФО и переход к смешанной модели регулирования бухгалтерского учета. Реформа системы бухгалтерского учета в соответствии с МСФО началась в 1990-х годах. Развитие рыночной экономики в Российской Федерации требует от участников экономической деятельности понимания их финансового положения, четкой информации об активах и пассивах и раскрытия их широкому кругу пользователей. В связи с этим была проделана большая работа по развитию бухгалтерского учета и его стандартизации, а также по внедрению международных стандартов финансовой отчетности в повседневную деятельность [35].

Первым этапом реформы стало принятие «постановления Верховного Совета Российской Федерации № 3708-1 от 23 октября 1992 года, когда в Российской Федерации был принят национальный план перехода к международной системе учета и статистики. Согласно требованиям развития рыночной экономики» [29]. В 1994 году Комитет по методике бухгалтерского учета Министерства финансов России утвердил план реформирования системы бухгалтерского учета, который предусматривал переход на МСФО к 2000 году [29].

6 августа 1998 г. Постановлением Правительства Российской Федерации № 283 утвержден план реформы бухгалтерского учета, пересмотренный в соответствии с МСФО. На втором этапе, 2004 г., МСФО использовался в качестве основного инструмента реформ бухгалтерского учета и отчетности, а также был принят в качестве концепции развития среднесрочного учета и отчетности в Российской Федерации. В то время внутренние регулирующие меры в области бухгалтерского учета постепенно стали включать прямую ссылку на содержание МСФО. Такие ссылки

появились в ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» и ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». [35]

На третьем этапе Приказом Минфина России от 30.11.2011 г. № 440 был утвержден План Министерства финансов РФ на 2012–2015 гг. по развитию бухгалтерского учета и отчетности в РФ на основе Международных стандартов финансовой отчетности.

Начало – первый этап внедрения пяти федстандартов бухгалтерского учета из 29 – ключевое событие 2018 года для бухгалтерского сообщества и особенно для учреждений госсектора, к которым тогда относились и учреждения казенные, бюджетные и автономные. Второй этап – еще пять стандартов в 2019-м, и третий – еще пять с 2020. За три года – 15 стандартов-ребусов. Осталось на 2021 и 2022 годы по 7 стандартов.

Новые ключевые понятия, объекты учета, принципиально новые подходы к формированию профессионального суждения в сфере бюджетного и бухгалтерского учета сегодня уже не так страшны. Действительно, через три года все существенные изменения, даже в части базового стандарта «Концептуальные основы» с «Арендой», «Основными средствами» и «Обесценением», кажутся понятными. Не зря говорится, что дорогу осилит идущий. Не просто идущий, а «по навигатору», с помощью давнего нашего Советника бухгалтера и главного регулятора – Минфина России. Можно сказать, что главный наш актив – это профессионалы-бухгалтеры, финансисты, которые ведут учет и составляют отчетность, своевременно выявляют и исправляют ошибки по новым стандартам, стараются для учреждения, учредителя и репутационного капитала российского бюджета страны. Как сказал в начале реформ один руководитель, деньги делать из этих людей – крепче не было бы в мире рублей.

Таблица 3 – Стандарты, действующие с 2018-2019 г.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов (далее – СГС, Стандарт)	Утвержден приказом Минфина России	Методические рекомендации по переходным положениям и применению Стандарта
Действуют с 2018 года		
«Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности»)	от 31.12.2016 № 256н (зарегистрирован в Минюсте России 27.04.2017 за № 46517)	
«Основные средства»	от 31.12.2016 № 257н (зарегистрирован в Минюсте России 27.04.2017 за № 46518)	доведены письмами Минфина России от 30.11.2017 № 02-07-07/79257; от 15.12.2017 № 02-07-07/84237
«Аренда»	от 31.12.2016 № 258н зарегистрирован в Минюсте России 31.12.2016 за № 46606)	доведены письмами Минфина России от 13.12.2017 № 02-07-07/83463;
«Обесценение активов»	от 31.12.2016 № 259н (зарегистрирован в Минюсте России 27.04.2017 за № 46520)	
«Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»	от 31.12.2016 № 260н (зарегистрирован в Минюсте России 27.04.2017 за № 46519)	
Действуют с 2019 года		
«Учетная политика, оценочные значения и ошибки»	от 30.12.2017 № 274н (зарегистрирован в Минюсте России 18.05.2018 за № 51123)	доведены письмом Минфина России от 31.08.2018 № 02-06-07/62480
«События после отчетной даты»	от 30.12.2017 № 275н (зарегистрирован в Минюсте России 18.05.2018 за № 51124)	доведены письмом Минфина России от 31.07.2018 № 02-06-07/55005
«Доходы» (далее – СГС «Доходы»)	от 27.02.2018 № 32н (зарегистрирован в Минюсте России 18.05.2018 за № 51122)	

Продолжение таблицы 3

Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов (далее – СГС, Стандарт)	Утвержден приказом Минфина России	Методические рекомендации по переходным положениям и применению Стандарта
«Отчет о движении денежных средств»	от 30.12.2017 № 278н (зарегистрирован в Минюсте России 26.03.2018 за № 50501)	доведены письмом Минфина России от 31.08.2018 № 02-06-07/62483
«Влияние изменений курсов иностранных валют»	от 30.05.2018 № 122н (зарегистрирован в Минюсте России 29.06.2018 № 51487)	

Стандарты уточняют определения некоторых объектов бухгалтерского учета, вводят новые подходы к учету этих объектов и раскрытию информации о них в отчетности, которые требуют внесения изменений в учетную политику уже сегодня, поскольку стандарт экономического субъекта должен быть утвержден руководителем до конца 2019 года, чтобы учесть требования новых стандартов с 1 января.

Таблица 4 – Стандарты с 2020 г.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов (далее – СГС, Стандарт)	Утвержден приказом Минфина России	Методические рекомендации по применению Стандарта
«Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – СГС «Бюджетная информация»)	от 28.02.2018 № 37н (зарегистрирован в Минюсте России 23.05.2018 за № 51158)	доведены письмом Минфина России от 06.08.2019 № 02-06-07/59183
«Долгосрочные договоры» (далее – СГС «Долгосрочные договоры»)	от 29.06.2018 № 145н (зарегистрирован в Минюсте России 13.09.2018 за № 52147)	
«Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (далее – СГС «Резервы»)	от 30.05.2018 № 124н (зарегистрирован в Минюсте России 29.06.2018 за № 51491)	доведены письмом Минфина России от 05.08.2019 № 02-07-07/58716

Продолжение таблицы 4

Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов (далее – СГС, Стандарт)	Утвержден приказом Минфина России	Методические рекомендации по применению Стандарта
«Концессионные соглашения» (далее – СГС «Концессионные соглашения»)	от 29.06.2018 № 146н (зарегистрирован в Минюсте России 24.07.2018 за № 51673)	
«Запасы» (далее – СГС «Запасы»)	от 07.12.2018 256н (зарегистрирован в Минюсте России 11.01.2019 за № 53306)	доведены письмом Минфина России от 01.08.2019 № 02-07-07/58075

Подводя итог был сделан вывод, что на современном этапе необходима классификация НСБУ по степени внедрения МСФО и формой их использования.

Считаем, что классификация НСБУ должна давать четкие определения и критерии, по которым системы бухгалтерского учета можно было бы отнести к определенному классу систем; между системами должен явно прослеживаться взаимосвязь. Классификация НСБУ должна служить для ученых инструментом, с помощью которого они могли бы разрабатывать модели учета. Классификация НСБУ должна быть не жестким (и субъективным) распределением систем учета по клеточкам классификационной матрицы, а скорее методом, которым смогут пользоваться ученые и практики в сфере бухгалтерского учета в условиях динамично меняющихся условий. На сегодняшний день актуальной является не только классификация НСБУ, а также ее пригодность для выявления и поиска факторов влияния и характерных черт, которые мешают процессам гармонизации НСБУ и конвергенции национальных и международных стандартов.

2 Оценка организации бухгалтерского учета в ООО «Хлебобулочный цех»

2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «Хлебобулочный цех», в дальнейшем Общество, создано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации на основании Гражданского кодекса Российской Федерации, далее – ГК РФ, Федерального закона "Об обществах с ограниченной ответственностью" от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ, и иного действующего законодательства Российской Федерации [12].

ООО «Хлебобулочный цех» зарегистрировано 09 февраля 2018 г., в соответствии с положениями Гражданского кодекса РФ и другим действующим законодательством РФ, в целях извлечения прибыли.

Правовое положение ООО «Хлебобулочный цех», порядок его реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников определяются Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими федеральными законами и правовыми актами РФ, а также Уставом ООО «Хлебобулочный цех».

Фирменное наименование общества на русском языке

- полное: Общество с Ограниченной Ответственностью «Хлебобулочный цех»,

- сокращённое: ООО «Хлебобулочный цех».

Место нахождения общества: 446100, Самарская обл., город Чапаевск, улица Чапаева, дом 51, ОФИС 1.

Основным видом деятельности ООО «Хлебобулочный цех» является производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения.

Также общество осуществляет дополнительные виды деятельности:

- производство сухарей, печенья и прочих сухарных хлебобулочных изделий, производство мучных кондитерских изделий, тортов, пирожных, пирогов и бисквитов, предназначенных для длительного хранения;

- производство макаронных изделий кускуса и аналогичных мучных изделий;

- торговля оптовая хлебобулочными изделиями;

- торговля розничная хлебом и хлебобулочными изделиями, и кондитерскими изделиями в специализированных магазинах.

Организационная структура управления ООО «Хлебобулочный цех» представлена на рисунке 4.



Рисунок 4 – Структура управления ООО «Хлебобулочный цех»

ООО «Хлебобулочный цех» возглавляет директор, которому подчинены все работники предприятия. Директор занимается организацией, планированием деятельности предприятия. Контролирует рациональное использование всех видов ресурсов (материальных, финансовых и трудовых).

Занимается формированием должностных обязанностей для подчиненных ему работников и принимает меры по обеспечению их исполнения.

Также занимается принятием решений о назначении, перемещении и освобождении от занимаемых должностей работников предприятия,

применением мер по поощрения лучших работников.

При данной организационной структуре предприятия содержание каждой предоставляемой работы или услуги, достаточно жестко формализуется и ограничивается рамками представляемых работ, а специалисты каждого отдела предприятия работают по внутренним правилам предоставления работ-услуг определенного профиля. Заказчик в свою очередь четко представляет содержание и результаты предоставляемых работ или услуг.

Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Общество имеет гражданские права и несет обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами.

Общество считается созданным как юридическое лицо с момента его государственной регистрации в установленном федеральными законами порядке.

Общество создается без ограничения срока.

Далее проведём анализ основных экономических показателей деятельности ООО «Хлебобулочный цех» за 2018-2019 гг. представлены в таблице 5.

Анализируя данную таблицу, можно сделать вывод, выручка от реализации продукции в 2018г. составила 1239 т.р., в 2019г-21 631 т.р., ООО «Хлебобулочный цех» за два года существования увеличило выручку от реализации продукции на 20392 т.р., т.е. можно сделать вывод, что предприятие сумело занять определенную долю на рынке хлебобулочных изделий, увеличивая объемы производства. Среднесписочная численность работающих сотрудников составила в 2018г. 6 человек, к 2019г. она увеличилась на 100% и составила 12 человек, данный рост связан с

увеличением деловой активности организации, т.е. с ростом выручки. Среднегодовая выработка на 1 работающего в 2018г. составила 206, 5 т. р., к 2019г. она увеличилась на 1596,08 т. р. и составила 1802, 58 т. р., данный рост связан с ростом выручки.

Таблица 5 – Анализ основных экономических показателей деятельности ООО «Хлебобулочный цех» за 2018-2019 гг.

Показатели	2018 г.	2019 г.	Абс. откл.	Относит., %
Выручка от реализации продукции (услуг), т. р.	1239	21631	20392	1645,84
Среднесписочная численность работающих, чел.	6	12	6	100,00
Среднегодовая выработка 1 работающего, т. р.	206,5	1802,58	1596,08	772,92
Среднегодовой уровень оплаты труда, т. р.	410,6	411,71	1,11	0,27
Фонд оплаты труда, т. р.	2464	4941	2476,92	100,53
Общая сумма затрат, т. р.	7 183	22 128	14945	208,06
Затраты на 1 р. реализованной продукции, р.	5,8	1,02	-4,77	-82,41
Убыток от продаж, т.р.	-5 944	-497	5447	-91,64
Чистый убыток хлебобулочного цеха, т.р.	-6 083	-5 168	915	-15,04
Рентабельность предприятия, %	-82,75	-2,25	80,5	-
Рентабельность продаж, %	-479,74	-2,3	477,44	-
Рентабельность предприятия, %	-84,69	-23,36	61,33	-
Рентабельность активов, %	-304,99	-14,14	290,85	-
Рентабельность оборотных активов, %	-426,28	-52,26	374,02	-

Среднегодовой уровень заработной платы увеличился с 410,6 т. р. до 411, 71 т. р. Фонд оплаты труда в 2018г. составил 2464 т.р., к 2019г. наблюдался рост и он составил 4941 т. р., рост связан с ростом численности и ростом выручки от продаж.

Положительным моментом в деятельности ООО «Хлебобулочный цех» является сокращение полученного убытка как от продаж, так и по всей деятельности цеха.

Как видно из данной таблицы, убыток от продаж снизился в 2019 г. на 497 тр., а чистый убыток снизился на 915 т.р.

В целом можно сделать вывод, что на конец 2019 г. ООО «Хлебобулочный цех» все еще является убыточным и не рентабельным. О чем свидетельствуют рассчитанные показатели рентабельности, которые имеют отрицательное значение.

2.2 Оценка организации системы бухгалтерского учета в ООО «Хлебобулочный цех»

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией организации, возглавляемой главным бухгалтером. Функциональные обязанности сотрудников утверждены должностными инструкциями.

Формированием учетной политики в организации и ведением бухгалтерского учета в ООО «Хлебобулочный цех» ответственен главный бухгалтер.

Учетная политика и приказ к ней разрабатывается самостоятельно ООО «Хлебобулочный цех» при этом используется рекомендации ПБУ 1/08 «Учетная политика предприятия».

Бухгалтерский учет с применением программы «1С:Бухгалтерия» (версии 8.3.) и использованием электронных таблиц программы «Excel», формы которых являются приложением к настоящему Приказу. Доступ к электронным таблицам имеют главный бухгалтер и заместитель директора по экономике, начальник отдела планирования и управления экономикой. Архивация электронных таблиц осуществляется в конце отчетного периода.

При обработке хозяйственных операций используются как стандартизированные формы первичных учетных документов, утвержденные соответствующими постановлениями Госкомстата, так и самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов и внутренней финансовой отчетности.

Документооборот осуществляется в зависимости от должностных обязанностей работников в соответствии с их должностными полномочиями

и требованиями Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Данные бухгалтерского и налогового учета составляют коммерческую тайну, за исключением информации, которая не может быть объявлена коммерческой тайной в соответствии с действующим законодательством.

Документация хранится в соответствии с требованиями статьи 29 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и статей 313 и 314 Налогового кодекса Российской Федерации и на основании данных директора.

Компания ведет бухгалтерский учет в рублях и копейках.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводится инвентаризация имущественных и финансовых обязательств в порядке, установленном Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Руководство по Инвентаризация имущества и финансовых обязательств, утвержденная Приказом Минфина от 13.06.1995 года № 49 и Положением об организации и проведении инвентаризации ООО «Хлебобулочный цех».

Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в 2 года. Дополнительные инвентаризации производятся в случае необходимости на основании распоряжений директора. Отчетным периодом является календарный год. Расчетным периодом и периодом определения финансовых результатов деятельности Общества является месяц. Исправление ошибок осуществляется в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденным приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, с использованием корректирующих записей по соответствующим счетам учета в корреспонденции со счетом 84 «Прибыли и убытки», без ретроспективного пересчета. Ошибка, влияющая на показатель отчетности признается существенной если искажение в денежном выражении составит более 15%.

Информация об изменениях оценочных значений раскрывается в

бухгалтерской отчетности в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 года № 106н.

Изменение настоящей Учетной политики производится в случаях:

- изменения законодательства или нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- существенного изменения условий хозяйствования;
- разработки новых способов ведения учета, обеспечивающих более достоверное представление информации и снижение трудоемкости учетных процессов.

Последствия изменений учетной политики отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда изменения не оказывают существенного влияния на показатели отчетности. Критерий существенности для оценки существенности влияния изменений учетной политики устанавливается в размере 5% по строке отчетности, на которую оказывается влияние. Если оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики не превышает установленный уровень существенности, то измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется перспективно.

2.3 Способы организации бухгалтерского учета в организации

Рассмотрим способы организации бухгалтерского учета в организации, приведем основные бухгалтерские проводки при проведении основных операций, которые отражают специфику ООО «Хлебобулочный цех». Как сказано в п. 2.1 учетной политике ООО «Хлебобулочный цех» учет основных средств в организации ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 года № 26н, на счете 01 «Основные средства». В составе основных средств учитываются средства труда,

используемые в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, или для управленческих нужд в течение срока, превышающего 12 месяцев. Все приобретаемые объекты основных средств приходятся по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств – это стоимость основных средств при приобретении или получении. Она складывается из расходов на приобретение, доставку и монтаж оборудования, составление проектно-сметной документации и т.п. Основные средства учитываются по первоначальной стоимости во время срока службы и представляют собой базу для начисления амортизации.

Если срок службы предмета менее одного года или его стоимость не более 40 000 р., то он должен учитываться на счете 10 «Материалы» и списываться на затраты производства или расходы на продажу после передачи в производство, что прописано в учетной политике организации.

Схема бухгалтерского учета поступления основных средств в ООО «Хлебобулочный цех» представлена на рисунке 5.

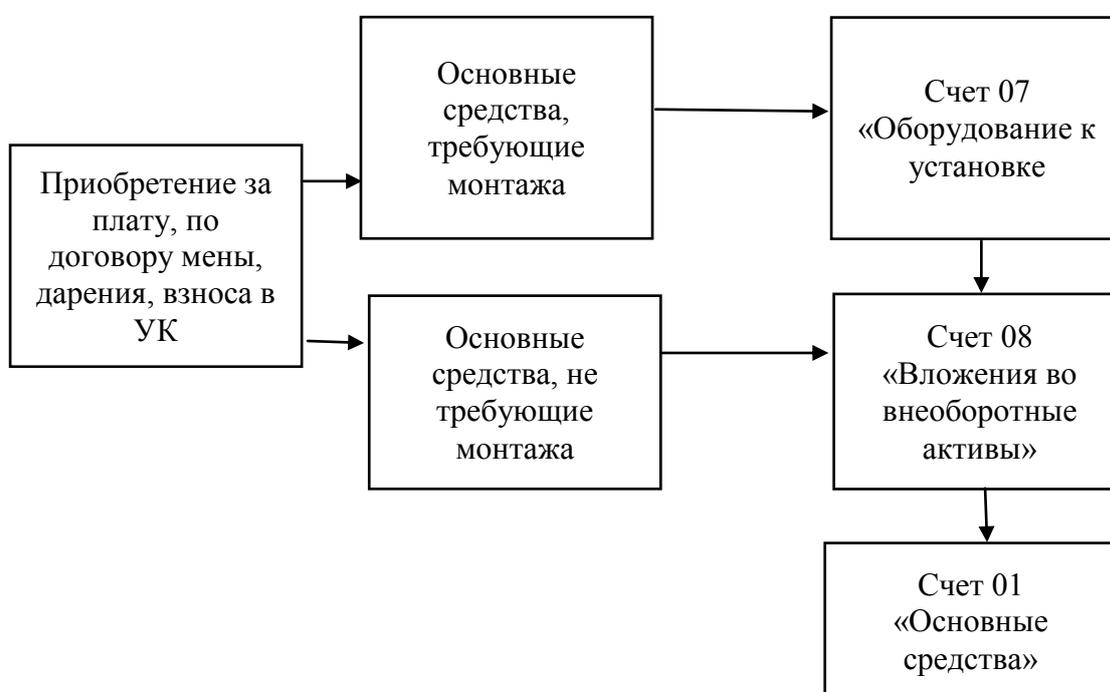


Рисунок 5 – Схема бухгалтерского учета поступления основных средств в ООО «Хлебобулочный цех»

Приведем пример. Так в 2019 г. ООО «Хлебобулочный цех» были приобретены компоненты основных средств: DELL Precision T3600 intel Xeon e5 -1607 у поставщика оборудования. Стоимость основных средств составила 63500 р., в т.ч. НДС.

Бухгалтерские записи, сделанные бухгалтерией предприятия отражены в таблице 4.

Таблица 4 – Хозяйственные операции по приобретению основного средства ООО «Хлебобулочный цех»

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, р.	Первичный документ – основание
Приобретены компоненты основных средств: DELL Precision T3600 intel Xeon e5 - 1607	08-1	60	53813,56	Акт ОС-1, ТОРГ-12
Отражена сумма НДС, предъявленная продавцом	19-1	60	9686,44	Счет-фактура
Основное средство введено в эксплуатацию	01/1	08	53813,56	Акт о приеме-передаче объекта основных средств
Произведена оплата продавцу	60	51	63500	Выписка банка по расчетному счету

Сделка была проведена в 2018г таким образом, для расчетов была использована ставка НДС 18%. На основании акта о поступлении основных средств при покупке оборудования формируется проводка дебет счет 08 «Приобретение основных средств» и кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму 53 813, 56р без НДС. На основании полученной от контрагента счет-фактуры начисляется НДС к вычету, формируется проводка дебет счета 19-01 «НДС при приобретении основных средств» кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму 9 686, 44 р., далее оборудование принимается к бухгалтерскому учету в размере 53 813, 56 р. без НДС, амортизация будет начисляться линейным способом со следующего месяца после покупки основного средства. Согласно договору купли-продажи оборудования оплата

производится после поставки, т.е. в конце сделки была произведена оплата согласно выставленного счета на оплату, было подготовлено платежное поручение и произведена оплата с расчетного счета через банк-клиент обслуживающего банка, далее на основании банковской выписки была в программе сформирована проводка дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредит счета 51 «Расчетные счета» на сумму с НДС 63 500р.

Типовые операции по поступлению основных средств за 2019 г. представлены в таблице 5. Даная таблица составлена на основании ОСВ по счету 08.

Таблица 5 – Типовые операции по поступлению основных средств в ООО «Хлебобулочный цех» за 2019 год

Документ	Хозяйственные операции	Сумма, р.	Дебет	Кредит
Акт	Приобретены компоненты основных средств	1 214 042,36	08	60
Счет-фактура	Приобретены объекты основных средств	49 831 895,40	08	60
Акт	Введены в эксплуатацию объекты основных средств	1 214 042,36	01/1	08
Акт	Введены в эксплуатацию компоненты основных средств	49831895,4	01/1	08

Порядок отражения отчуждения основных средств зависит от причины отказа основных средств. Чаще всего такие причины заключаются в следующем: во время реализации, пожертвования другим предприятиям, частичной или полной ликвидации, недостатков, выявленных в ходе инвентаризации.

При списании объектов основных средств, которые стали непригодными, предприятие следует ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 года № 26н. Аналогичным образом, как для принятия создается специальная комиссия. Комиссия, представленная на объект, написана в «Акте о списании объекта

основных средств» (форма № ОС-4).

Акт определяет название объекта, год изготовления или строительства, дату получения на предприятии и ввод в эксплуатацию, инвентарный номер, место работы, начальную стоимость, износ, обоснование необходимости списания баланса. Если актив списывается без остаточной стоимости, то достаточно заключить комиссию для списания основных средств.

При списании объектов с остаточной стоимостью в дополнение к решению комиссии по списанию основных средств необходимо принять решение учредителей ООО «Хлебобулочный цех», поскольку при списании основных средств с остаточной стоимостью убыток объясняется финансовыми результатами Компании. После утверждения акты передаются в бухгалтерию для отражения в бухгалтерском учете и для хранения в архиве.

В таблице 6 Представлены бухгалтерские записи по выбытию объекта основных средств в ООО «Хлебобулочный цех».

Таблица 6 – Бухгалтерские записи по выбытию объектов основных средств в ООО «Хлебобулочный цех»

Содержание операции	Дебет	Кредит
Списание первоначальной стоимости оборудования	01-выб	01-1
Списание суммы начисленной амортизации	02	01-выб
Списание остаточной стоимости	91-2	01-1
Покупателю предъявлен счет к оплате	62	91-1
Отражается финансовый результат от продажи основного средства	91-9	99

Продолжение таблицы 6

Содержание операции	Дебет	Кредит
Списан объект, не подлежащий ремонту на основании заключения технической комиссии (первоначальная стоимость)	01-выб	01-1
Списание суммы начисленной амортизации	02	01-выб
Списана остаточная стоимость	91-2	01-выб
Оприходован лом от ликвидации объекта	10	91-1
Отражен убыток от списания объекта	99	91-9

Сделка по продаже основных средств оформляется договором купли-

продажи, подписанным генеральным директором ООО «Хлебобулочный цех». Продажа осуществляется по рыночной стоимости, установленной специалистами территориального органа, ответственного за ценообразование. Результаты продажи основных средств списываются на счет 99 «Прибыль и убытки». Выбывшие основные средства удаляются из реестра ООО «Хлебобулочный цех».

Аналитический учет основных средств ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп основных средств, мест их нахождения и материально ответственных лиц.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования.

Однако следует отметить, что помимо линейного способа начисления амортизации существуют также следующие способы: основанный на объеме изготовленной продукции или на сроке полезного использования, уменьшаемого остатка.

В ООО «Хлебобулочный цех» для начисления амортизации используется линейный способ. Данный факт учтен в Учетной политике предприятия.

Для обобщения информации об амортизации объектов основных средств, накопленной за время их эксплуатации, в ООО «Хлебобулочный цех» предназначен пассивный счет 02 «Амортизация основных средств».

Бухгалтерские записи по счету 02 «Амортизация основных средств» в ООО «Хлебобулочный цех» представлены в таблице 7.

Амортизация может начисляться на счет 20 «Основное производство», если основные средства относятся к цеху и т.д. На счете 26 «Общехозяйственные расходы», если основные средства относятся к управленческим расходам. На счете 91.02 «Прочие расходы» начисляется амортизация по основным средствам, полученным безвозмездно.

Таблица 7 – Бухгалтерские записи по счету 02 «Амортизация основных средств» в ООО «Хлебобулочный цех»

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Начислена амортизация на объекты основных средств ООО «Хлебобулочный цех» основного вида деятельности	20	02
Начислена амортизация на объекты основных средств ООО «Хлебобулочный цех» общехозяйственного назначения	26	02
Определена сумма амортизационных начислений безвозмездно полученных основных средств	91.02	02
Осуществлена передача из одного подразделения ООО «Хлебобулочный цех» в другое сумм амортизации по перемещенным объектам основных средств	02.1	02
Списана амортизация основных средств при выбытии объектов основных средств с учета ООО «Хлебобулочный цех»	02	01
Осуществлена передача из одного подразделения в другое сумм амортизации по перемещенным объектам основных средств	02.1	02

Согласно учетной политике предприятия ООО «Хлебобулочный цех», приобретаемые материально-производственные запасы отражают учете на счете 10 «Материалы».

Согласно учетной политике предприятия ООО «Хлебобулочный цех», приобретаемые материально-производственные запасы отражаются в учете на счете 10 «Материалы».

Материально – производственные запасы согласно учетной политике предприятия ООО «Хлебобулочный цех» разбиты на следующие однородные виды:

- 10.01 сырье, материалы, инструмент
- 10.02 Покупные полуфабрикаты
- 10.03 Топливо
- 10.04 Тара и тарные материалы
- 10.07 Материалы, переданные в переработку на сторону
- 10.06 Прочие материалы
- 10.09 Инвентарь и хоз. принадлежности.

В ООО «Хлебобулочный цех» материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, то есть сумма всех произведенных предприятием затрат на их приобретение. Суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику, таможенные пошлины, услуги посреднических организаций, затраты по заготовке и доставке материалов до места из использования, затраты по доведению материалов до состояния пригодного к использованию.

На основании принятой организацией учетной политики поступление материалов отражено без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Пример отражения в учете производственных запасов при их приобретении в ООО «Хлебобулочный цех» представлен в таблице 8.

Таблица 8 – Учет производственных запасов при их приобретении в ООО «Хлебобулочный цех»

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма (р.)	Документ-основание
Оприходовано сырье (мука)	10,03	60,01	91622,56	ТОРГ-12, Счет-фактура № 1/7
Учен НДС	19,03	60,01	16492,06	
Произведена оплата за приобретенное сырье	60,01	51	108114,62	Банковская выписка
Оприходованы материалы	10.07 19.03	60,01	1570148,48 282626,73	ТОРГ-12, Счет-фактура
Принята к учету тара от поставщика Учен НДС по принятой к учету таре	10.04 19.03	60,01	76271,19 13728,81	ТОРГ-12, Счет-фактура

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) Общества принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала.

При выбытии материально-производственные их оценка производится методом средней себестоимости. Списание материалов в ООО «Хлебобулочный цех» производится на основании материальных отчетов,

согласно утвержденных норм, на каждый вид рисунка. Ежемесячно материально-ответственные лица предоставляют материальный отчет по расходу материалов.

Списанные материалы списывают с кредита материальных счетов в дебет соответствующих счетов издержек производства и на другие счета в течение месяца по средней себестоимости.

Корреспонденция счетов списания материально-производственных запасов в производство на ООО «Хлебобулочный цех» представлено в таблице 9.

Таблица 9 – Корреспонденция счетов списания материально-производственных запасов в производство на ООО «Хлебобулочный цех» за 2019 г.

Хозяйственная операция	Дебет	Креডি т	Сумма, т.р.	Документ- основание
Отпущены материалы в основное производство, в кол-ве 49,907 кг.	20.01	10.01	120084,80	Акт на списание материалов в производство Требование-накладная (М-11)
Отпущены материалы с сырьевого склада, в кол-ве 68,8 т.	10.01	10.01	329098,64	
Отпущены товарно-материальные ценности, в кол-ве 147906 шт.	20.01	10.01	492526,98	Накладная (МХ-18)

Оприходование возвратных отходов, на предприятии ООО «Хлебобулочный цех», пригодных к дальнейшему использованию, производится согласно техническому отчету.

Технический отчет предоставляется ежемесячно в бухгалтерскую службу предприятия. С подписями ответственных лиц.

Бухгалтерия, на основании данных, делает следующие проводки, представленные в таблице 10.

Таблица 10 – Оприходование возвратных отходов

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Кол-во	Сумма, (р.)	Документ- основание
Оприходованы материалы на сырьевой склад	10,01	20,01	525	541258,27	Бухгалтерская справка

Товары в ООО «Хлебобулочный цех» принимать к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (п.5 ПБУ 5/01). Фактическую себестоимость товаров определять в соответствии с разделом II ПБУ 5/01.

Расходы по обычным видам деятельности в ООО «Хлебобулочный цех» принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

При формировании расходов по обычным видам деятельности они группируются по экономическим элементам затрат.

- 1) Материальные затраты, к которым относятся затраты на сырье, материалы, топливо, электроэнергия, теплоэнергия и т.д.;
- 2) Затраты на оплату труда работников организации;
- 3) Затраты на отчисления на социальные нужды от заработной платы работников организации;
- 4) Амортизация основных средств;
- 5) Прочие затраты, к которым в ООО «Хлебобулочный цех» относят арендную плату, проценты по кредитам банка, налоги и др.

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации учет затрат в ООО «Хлебобулочный цех» ведется на счете 20 «Основное производство». По дебету этого счета отражают затраты, а по кредиту – объем выполненных работ, услуг.

Переменные расходы собираются в бухгалтерском учете на счете 20 «Основное производство». Постоянные расходы предварительно накапливаются на счете 26 «Общепроизводственные расходы», а затем ежемесячно переносятся на счет 20 «Основное производство».

Таблица 11 – Корреспонденция счетов по учету общехозяйственных расходов на ООО «Хлебобулочный цех» за 2019 г.

Хозяйственные операции	Сумма, р.	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
Начислена амортизация по основным средствам	603 411,36	26	02
Отражены взносы в ФСС от НС и ПЗ	9 343,31	26	69-3
Отражены имущественные налоги	5 320,00	26	91
Списано сырье и материалы	845 124,4	26	10
Отражены услуги поставщиков и подрядчиков, прочих дебиторов и кредиторов	2 659 003,44	26	60, 76
Начислена оплата труда работникам аппарата управления	3 694 172,07	26	70
Отражены страховые взносы	1 108 251,62	26	69-1,2
Списаны общехозяйственные расходы	8 079 501,80	20	26
Оборот за период		8 079 501,80	8 079 501,80

Учет затрат в ООО «Хлебобулочный цех» оформляют первичными документами (накладными, нарядами, актами и др.). Например, учет заработной платы отражается в Расчетно-платежной ведомости, представленной в Приложении Б. Списание материальных ценностей на затраты по организации производства и управления, отражают с помощью Требования-накладной (форма М-11).

Учет готовой продукции ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

В таблице 12 представлена корреспонденция счета 20 «Основное производство» в ООО «Хлебобулочный цех» за 2019 года.

Таблица 12 – Корреспонденция счетов по счету 20 «Основное производство» на ООО «Хлебобулочный цех» за 2019 г.

Хозяйственные операции	Сумма, р.	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
Начислена амортизация по основным средствам	323 722,11	20	02
Отпущены материалы на нужды основного производства	8 252 443,32	20	10
Отражены услуги подрядчиков	870 714,87	20	60
Начислена заработная плата и основного персонала	2 907 924,00	20	70
Отражены начисления во внебюджетные фонды от заработной платы основных рабочих	872 377,20	20	69
Отражены расходы будущих периодов	153 372,84	20	97
Списаны общехозяйственные расходы	8 079 501,80	20	26
Отражены услуги прочих дебиторов и кредиторов	667 943,00	20	76
Оприходована готовая продукция по плановой себестоимости	22 000 000,00	43	20
Корректировка	127 999,14	43	20
Оборот за период		22 127 999,14	22 127 999,14

Готовая продукция приходится на счёт 43 по плановой себестоимости без учёта НДС и использования 40 счёта. В конце месяца плановую себестоимость доводят до фактической с помощью корректировки.

При производстве хлебобулочной продукции остатков незавершенного производства не бывает. Сырье и материалы перерабатываются полностью и на конец месяца могут быть только остатки готовой продукции по счету 43 «Готовая продукция», при закрытии месяца остатки не реализованной готовой продукции учитываются по фактической себестоимости.

Итоговые данные по дебету и кредиту счета 20 «Основное производства» из производственного отчета переносят в ОСВ по счету 20 «Основное производство» по корреспондирующим счетам, а с ОСВ в Главную книгу.

Для отражения в учете операций, связанных с реализацией работ и услуг в ООО «Хлебобулочный цех» предусмотрены следующие документы:

- Договор – Договор, заключенный с контрагентом;
- Счет Фактура – Документ предназначен для оформления предварительных договоренностей на продажу товаров (оказание услуг) клиентам.

- Банковская выписка – Документ выполняет движение по расчетному счету.

- Акт выполненных работ (оказанных услуг).

Подводя итог можно сделать вывод, что в ООО «Хлебобулочный цех» реализация работ и услуг основным покупателям оформляется первичными документами (в количественном выражении), а размер оплаты (выручки) определяется и оформляется в соответствии с условиями договора.

Отражение реализации предусмотрено на счете 90 «Продажи». Счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним.

Планом счетов бухгалтерского учета на предприятии ООО «Хлебобулочный цех» к счету 90 «Продажи» открыты следующие субсчета:

- 90/1 «Выручка от реализации»;
- 90/2 «Себестоимость реализации»;
- 90/9 «Прибыль (убыток) от продаж».

Если выручка от реализации товаров, работ, услуг по кредиту счета 90 «Продажи» выше их фактической производственной себестоимости с учетом расходов на реализацию и налогов, уплачиваемых от реализации (дебет счета 90 «Продажи»), то предприятие получило прибыль, которая в конце месяца списывается записью: Д-т 90/9 К-т 99. Превышение дебетового оборота по счету 90 «Продажи» над кредитовым свидетельствует о том, что организация получила убыток, который списывается следующей записью: Д-т 99 К-т 90/9. Таким образом, синтетический учет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет.

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду

реализованных товаров, продукции, выполненных работ, оказанных услуг и других.

Операции, проводимые по счету 84 «Нераспределенная прибыль» и необходимые для учета нераспределенной прибыли, в ООО «Хлебобулочный цех» совершаются по итогам года. Налоговая прибыль отражается кредитовым оборотом по счету 84 в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки». На счете 99 финансовый результат выводится на протяжении всего года.

Таблица 13 – Закрывающие проводки по счетам 90 и 91 в ООО «Хлебобулочный цех» по итогам декабря 2019 г.

Наименование операции	Дт	Кт	Сумма, р.
Учен убыток от основной деятельности	99	90.9	497 021
Учен убыток от прочей деятельности	91.9	99	4455064

Ежемесячно 99 счет обнуляется путем закрытия сальдо на 84 счет «Нераспределенная прибыль».

По итогам отчетного периода ООО «Хлебобулочный цех» составляет бухгалтерскую отчетность, в состав которой входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Бухгалтерский баланс делится на две части: актив и пассив. Сумма активов баланса всегда равна сумме пассивов баланса.

Пассив баланса ООО «Хлебобулочный цех» состоит из трех разделов: III «Капитал и резервы» («Целевое финансирование» для некоммерческих организаций), IV «Долгосрочные обязательства» и V «Краткосрочные обязательства».

Бухгалтерский баланс представлен в приложении А.

Бухгалтерский баланс в ООО «Хлебобулочный цех» подписывается руководителем организации и главным бухгалтером и заверяется печатью

организации. Также указывается дата составления бухгалтерского баланса.

Содержание отчета о финансовых результатах и метод его составления регламентируется 5 разделом ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и ПБУ 9/99 и 10/99.

Отчет о финансовых результатах ООО «Хлебобулочный цех» за 2019 г. представлен в приложении Б. Он показывает результаты от основной и прочей деятельности, отражает различные виды прибыли, такие как валовую прибыль, прибыль до налогообложения, чистую прибыль. Данный отчет связан с бухгалтерским балансом чистой прибылью, если вычесть нераспределенную прибыль прошедшего периода из текущего периода, то получим чистую прибыль.

В целом подводя итог, можно сделать вывод, что в организации ООО «Хлебобулочный цех» ответственность за организацию бухгалтерского и налогового учета в обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель.

Состав и подчиненность, а также разделение полномочий и ответственности, структуры, функции и задачи бухгалтерской службы определяются внутренними правилами и должностными инструкциями.

3 Рекомендации по совершенствованию организации бухгалтерского учета в ООО «Хлебобулочный цех»

3.1 Направления совершенствования технологии бухгалтерского учета в организации

В целях совершенствования технологии бухгалтерского учета в ООО «Хлебобулочный цех» необходимо внести следующие изменения:

1) оценить учет и списание товарно-материальных запасов путем определения метода FIFO.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение (включая транспортно-заготовительные) или изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов, без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Далее сравним возможные методы списания материалов. Для определения фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых на производство на предприятии ООО «Хлебобулочный цех» составим таблицу 14.

Таблица 14 – Поступление и расход материалов за сентябрь 2019 года на предприятии ООО «Хлебобулочный цех»

Дата	Количество, шт.	Цена за 1 шт., р.	Стоимость, р.
1.09.19	300	9	2700
Поступило			
4.09.19	150	8,7	1305
10.09.19	120	8,92	1070,4
19.09.19	100	9,15	915
ИТОГО приход с остатком	670		5990,4
Отпущено 25.09.19	520		

1. По себестоимости каждой единицы, т.е. списание производится в

той оценке, которая присуща каждой единицы материалов.

$$150 \times 9 + 100 \times 8,7 + 100 \times 8,92 + 80 \times 9,15 + 90 \times 9 = 4\,654 \text{ р.}$$

2. По средней себестоимости, относительно равномерным воздействием на затраты производства.

Средневзвешенная себестоимость 1 единицы = (Стоимость материалов на начало месяца + стоимость поступивших) / (количество материалов на начало месяца + поступившие) = $5990,4 / 670 = 8,940895$

$$520 \times 8,940895 = 4\,649 \text{ р.}$$

3. ФИФО, писанные материалы оцениваются по себестоимости ранних во времени закупок. Использование данного метода в условиях инфляции позволяет снизить себестоимость готовой продукции. Применяется данный метод в случае необходимости получить организацией максимум прибыли за отчетный период.

$$\uparrow \text{ Прибыль} = Д - Р \downarrow$$

$$300 \times 9 + 150 \times 8,7 + 70 \times 8,92 = 4\,629 \text{ р.}$$

Данные расчеты показывают, что в зависимости, от целей, которые перед собой ставит предприятие, можно добиться повышения или снижения прибыли. Так при использовании метода ФИФО в условиях инфляции позволяет снизить себестоимость готовой продукции, работ и услуг. Применяется данный метод в случае необходимости получить организацией максимум прибыли за отчетный период.

2) при выборе методов бухгалтерского учета следует также обратить внимание на совмещение методов бухгалтерского и налогового учета, поскольку с их помощью можно обеспечить максимальную конвергенцию двух систем бухгалтерского учета. Для этого можем порекомендовать следующее:

- применять для целей налогообложения метод начисления. В этом случае доходы и расходы в налоговом учете будут отражаться так же, как и в бухгалтерском учете;

- предусмотреть списание общих расходов на себестоимость продаж в

виде условно-постоянных затрат;

- при заключении договоров на продажу товаров в учетной политике для целей налогообложения должно быть установлено, что коммерческие расходы полностью отражаются в себестоимости реализованных товаров в течение отчетного периода как расходы по обычным видам деятельности;

- установить в бухгалтерском учете тот же порядок признания расходов будущих периодов, что и в налоговом учете.

Но ни в налоговом законодательстве, ни в нормативных актах, регулирующих бухгалтерский учет, нет критериев, обязывающих организации отражать эти доходы тем или иным образом. Такое решение должно быть принято организацией и закреплено в правилах учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета.

Таким образом, можно сделать вывод, что при формировании учетной политики ООО «Хлебобулочный цех» необходимо тщательно отслеживать, какими последствиями для картины финансового положения организации, отраженной в финансовой отчетности, станет выбор конкретных методов бухгалтерского учета.

3.2 Направления совершенствования бухгалтерского учета при переходе на МСФО

Одной из основных целей перехода компаний на МСФО является повышение прозрачности бизнеса, что способствует повышению качества корпоративного управления и улучшению инвестиционной среды в стране. Поскольку в наше время многим российским организациям явно не хватает инвестиций, ясно, что они не могут сделать это без перехода на МСФО.

В настоящее время существует три основных варианта применения МСФО в деятельности организации.

Первый вариант – принять форму международных стандартов, то есть версию, выпущенную советом директоров МСФО. Многие развивающиеся

страны выбрали этот путь. Но очевидно, что реализация этого подхода в России проблематична, потому что в любом случае международные стандарты должны быть официально переведены на русский язык.

Второй вариант – принять МСФО и, возможно, внести в него «ограниченные изменения». В этом случае стандарт вступит в силу для компаний в конкретной стране (или ее ассоциации) только после того, как соответствующий уполномоченный орган «утвердит» стандарт. Агентство имеет право вносить определенные изменения в текст, выпущенный Советом директоров МСФО. Эта опция особенно используется в европейских странах.

Третий вариант заключается в разработке национального стандарта, максимально приближенного к стандарту МСФО. С развитием международных стандартов это даст время для всех изменений национальных стандартов. Для российских организаций этот вариант внедрения МСФО является наиболее приемлемым.

Различие между отчетами по МСФО и РСБУ условно можно разделить на системы и методы. Если первое легко разбирается, для устранения последнего требуются значительные реформы.

В настоящее время разработан новый проект основных средств ФСБУ, который заменит существующий учет основных средств ПБУ 6/01. С точки зрения отражения информации об основных средствах в стандарте МСФО, проект приближает российскую отчетность.

Основные средства – это активы со многими атрибутами. То есть актив имеет материальную и материальную форму, и объект должен использоваться для производственных работ, услуг, а срок службы продукта превышает 12 месяцев. Следует также отметить, что активы с этими характеристиками считаются основными активами, независимо от того, готовы ли они (завершены) к использованию.

Новые проекты признают основные средства по себестоимости. Затраты, которые не включены в стоимость основных средств, теперь намного выше.

Следует отметить, что время начала амортизации отличается. Обратите внимание, что в соответствии с ПБУ 6/01 амортизация начинает начисляться в первый день следующего месяца принятия объекта.

В новом проекте ФСБИ «Основные средства», когда основные средства установлены и используются, амортизация начинает увеличиваться. Аналогичным образом, в новых проектах, находящихся под защитой, амортизация не будет приостановлена.

В новом проекте вводится понятие «амортизируемая сумма основных средств», аналогичное остаточной стоимости МСБУ 16 «Основные средства».

Согласно РСБУ 06/01 амортизация собирается ежемесячно, а в новом проекте основных средств ФСБУ амортизация будет собираться один раз в год в конце отчетного года или более в отчетном году.

Есть две новые части проекта основных средств ФСБУ, одна из которых – часть обесценения. Согласно положениям этого раздела, организация обязана проверять обесценение основных средств и учитывать изменения в его стоимости.

Следует отметить, что это может привести к значительному снижению стоимости основных средств, поскольку вместе с накопленной амортизацией накопленное обесценение будет вычтено из стоимости основных средств.

В целом, можно сделать вывод, что основной целью МСФО является принятие единой процедуры оценки активов и обязательств и надлежащего раскрытия соответствующей информации.

Для организаций (компаний) основным аргументом для обращения к отчетности по МСФО является важный шаг в направлении обеспечения открытости и прозрачности, повышения их конкурентоспособности, получения источников финансирования на внутреннем и внешнем рынках капитала и снижения стоимости заемных средств. Финансирование, конечно, обычно может улучшить состояние финансовых рынков.

В целях дальнейшего улучшения порядка учета основных средств ООО

«Хлебобулочный цех» может быть предложено перейти на МСФО для оценки основных средств по справедливой стоимости.

Переход организации на МСФО отражает следующие положительные аспекты: повышение прозрачности, улучшение сопоставимости показателей и, следовательно, расширение возможностей для анализа своей деятельности и расширения доступа к международным рынкам капитала.

Как упоминалось ранее, порядок расчета амортизации на основе МСФО в целом соответствует порядку расчета российских стандартов. Единственное отличие состоит в том, что в МСФО, когда для расчета амортизации используются все методы, кроме метода уменьшения балансовой стоимости, учитывается остаточная стоимость. Когда используется этот метод, его значение требуется только для расчета амортизации за последний год, когда в результате начисления была начислена сумма, которая привела к устранению балансовой стоимости.

В МСФО формула выглядит следующим образом:

Амортизируемая сумма = фактическая стоимость активов – чистая балансовая стоимость.

В новом проекте основных средств ФСБУ:

Амортизируемое количество = стоимость-количество, которое не может быть амортизировано.

Это пример расчета амортизации основных средств ООО «Хлебобулочный цех» на основе МСФО.

Первоначальная стоимость основных средств – 56,497.20 р.

Срок службы 5 лет.

Стоимость обслуживания в течение 3 лет после начала использования составляет 15 400 р.

Остаточная стоимость составляет -11 200 р.

Сумма амортизации – 45 297 р.

Таблица 15 – Расчет амортизации основных средств ООО «Хлебобулочный цех» согласно МСФО

Период, года	Амортизация, р.	Амортизируемая величина, расчет	Остаточная стоимость, р.
1	$45297,2 / 5 = 9059,4$	$45297,2 - 9059,4 = 36237,8$	$56497 - 9059,4 = 47437,8$
2	$45297,2 / 5 = 9059,5$	$36237,8 - 9059,5 = 27178,3$	$47437,8 - 9059,5 = 38378,3$
3	$45297,2 / 5 = 9059,5$	$27178,3 - 9059,5 + 15400 = 33518,9$	$38378,3 - 9059,5 + 15400 = 44718,9$
4	$33518,9 / 2 = 16759,4$	16759,4	$44718,9 - 16759,4 = 27959,4$
5	$33518,9 / 2 = 16759,4$	0,0	$27959,4 - 16759,4 = 11200$

Необходимо ответить, что согласно МСФО, при учете основных средств будут использоваться следующие моменты:

- При идентификации не используются ограничения по стоимости при определении основных средств (в России лимит составляет не менее 40 000 р., который может быть увеличен до 100 000 р. для налогового учета);

- Предварительная оценка основных средств, помимо всех фактических затрат, связанных с приобретением (созданием), также включает в себя сметные расходы на разборку и вывоз оборудования и затраты на восстановление (восстановление) земель (в Российской Федерации), такой практики не существует);

- В последующей оценке основных средств необходимо использование модели справедливой стоимости, то есть объекты постоянно переоцениваются по средней рыночной цене, которая имеет тенденцию к росту в инфляционной экономике (в России с 31 декабря активы подлежат переоценке за отчетный год, но этот закон не используется большинством отечественных компаний).

В целом можно сделать вывод, что переход на международные

стандарты позволяет организациям повысить прозрачность отчетов и сопоставимость показателей, тем самым расширяя возможности для анализа своей деятельности и облегчения доступа к международным рынкам капитала.

Заключение

Подводя итог был сделан вывод, что на современном этапе необходима классификация НСБУ по степени внедрения МСФО и формой их использования.

Применение международных стандартов финансовой отчетности считаем оправданным для определенного круга лиц, перечисленных в Законе N 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности", участников фондовых рынков, а также организаций, составляющих в добровольном порядке, наряду с индивидуальной бухгалтерской финансовой отчетностью по российским учетным стандартам, индивидуальную финансовую отчетность по МСФО. Для остальных, в основном средних, малых и микропредприятий, разработать и утвердить учетные стандарты, исключающие применение "справедливой стоимости", "оценочных резервов" и других элементов МСФО.

В организации ООО «Хлебобулочный цех» ответственность за организацию бухгалтерского и налогового учета в обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель.

Состав и подчиненность, а также разделение полномочий и ответственности, структуры, функции и задачи бухгалтерской службы определяются внутренними правилами и должностными инструкциями.

На основании Учетной политики ООО «Хлебобулочный цех» были определены следующие основными задачами бухгалтерского учета организации:

— обеспечение формирования полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности, необходимой для оперативного руководства и управления предприятием, а также для ее использования: внешними пользователями – инвесторами, кредиторами, налоговыми и финансовыми органами, банками и иными

заинтересованными организациями и лицами;- контроль за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

— своевременное предупреждение и предотвращение негативных явлений хозяйственно-финансовой деятельности, выявление внутрихозяйственных резервов;

— повышение достоверности информации о результатах деятельности предприятия;

— снижение уровня затрат по всем видам деятельности;

— повышение оперативности и достаточной аналитики бухгалтерской информации о доходах и расходах предприятия в разрезе видов деятельности.

В качестве совершенствования бухгалтерского учета в организации ООО «Хлебобулочный цех» нами предлагается вести учет согласно МСФО.

В целях совершенствования технологии бухгалтерского учета в ООО «Хлебобулочный цех» необходимо внести следующие изменения:

1) оценить учет и списание товарно-материальных запасов путем определения метода FIFO;

2) при выборе методов бухгалтерского учета следует также обратить внимание на совмещение методов бухгалтерского и налогового учета, поскольку с их помощью можно обеспечить максимальную конвергенцию двух систем бухгалтерского учета.

3) в целях дальнейшего улучшения порядка учета основных средств ООО «Хлебобулочный цех» может быть предложено перейти на МСФО для оценки основных средств по справедливой стоимости.

Список используемой литературы

1. Адаменко А.А. Основные формы бухгалтерской финансовой отчетности и возможность их применения для оценки эффективности деятельности организации/А.А. Адаменко, И.А. Бабалыкова, Н.С. Стёжка // Современные проблемы бухгалтерского учета и отчетности. Материалы II Международной студенческой научной конференции, 2015. – С. 135-140
2. Атабиева Е.Л., Ковалева Т.Н. Особенности бухгалтерского учета в условиях антикризисного управления // Белгородский экономический вестник, 2014 – №3 (75). – С. – 137-156.
3. Бабаева З.Ш. Нормативное регулирование бухгалтерского учета во Франции // Актуальные вопросы современной экономики. 2017. N 4. С. 150 – 153. URL: <https://readera.org/normativnoe-regulirovanie-buhgalterskogo-ucheta-vo-francii-143164340>.
4. Бакаев А С. Реформирование системы бухгалтерского учета в России (вопросы теории и практики). М.: Финансы и статистика, 2014 – 233 с.
5. Бакаев А.С. Нормативное обеспечение бухгалтерского учета. Анализ и комментарии. М.: Международный центр финансово-экономического развития, 1996. – 125 с.
6. Бдайдиева Л.Ж. Бухгалтерский учет. Учебник для вузов. – М.:Издательство Юрайт, 2015. – 735 с.
7. Беруджян Н.К., Буйвис Т.А. Ретроспективный анализ изменений структуры и содержания бухгалтерского баланса / Беруджян Н.К., Буйвис Т.А. // Экономика и предпринимательство. – 2016. – № 5 (70). – С. 33-36.
8. Буйвис Т.А., Часовников С.Н. История возникновения и развития учетной политики // Экономика и предпринимательство. – 2015. – № 10-1 (63-1). – С. 516-518.

9. Васильева Н.П. Влияние учетной политики на бухгалтерскую отчетность организации/Н.П. Васильева, Е.А. Петрова, И.А. Бабалыкова//Актуальные вопросы составления бухгалтерской финансовой отчетности в условиях реформирования бухгалтерского учета и отчетности. Материалы IV международной студенческой научной конференции, 2014. – С. 115-120

10. Воскресенская Н.В. Развитие нормативного регулирования бухгалтерского учета в России: / Н.В. Воскресенская, М.В. Львова // Фундаментальные исследования. – 2016. – №12. – С. 584-589.

11. Горохов А.А., Прищепа Л.В. Оценка товаров в соответствии с российскими стандартами и МСФО // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. – 2016. – № 5 (15). – С. 48-56.

12. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ): от 30.11.1994 N 51-ФЗ. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/.

13. Давиденко Е.А., Прищепа Л.В. Переход на МСФО: первое применение. В сборнике: Современная экономическая наука: теория и практика. Сборник научных статей по итогам IV Международной молодежной научно-практической конференции. – 2016. – С. 101-104. 126

14. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и аудит : учеб. пособие для бакалавров / И. М. Дмитриева. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Юрайт, 2016. – 287 с.

15. Доходы организации. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99: утв. Приказом Минфина России 06.05.1999 N 32н. В кн.: 26 Положений по бухгалтерскому учету. М.: Проспект, – 2019. – С. 106 – 111.

16. Дружиловская Т.Ю. Нормативное регулирование некоммерческих организаций: современное состояние и перспективы // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2017. – N 8. – С. 35 – 40. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/normativnoe->

regulirovanie-nekommercheskih-organizatsiy-sovremennoe-sostoyanie-i-perspektivy.

17. Елина К.В., Кузнецова Н.В. Перспективы применения МСФО в Российской Федерации. В сборнике: Инновационные исследования: проблемы внедрения результатов и направления развития. Сборник статей международной научно-практической конференции. – Уфа. – 2016. – С. 40

18. Жорова М.В., Баigiaева В.П., Кузнецова Н.В. Трудности перехода России на МСФО. В сборнике: Наука, образование и инновации. Сборник статей международной научнопрактической конференции. – Уфа. – 2016. – С. 88-91.

19. Ивашкевич В.Б. Управленческий учет как профессия // Международный бухгалтерский учет. – 2017. – Т. 20. Вып. 3. – С. 124 – 134. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.20.3.124>.

20. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 02.08.2019; с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2019). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/.

21. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет в организациях / Е.П. Козлова – 2-е издание.- М.: Финансы и статистика, 2017. – 800 с.

22. Козменкова С.В., Константинова Н.В. Организация общих центров обслуживания: преимущества и недостатки // Все для бухгалтера. 2016. N 4. С. 32 – 38. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/organizatsiya-obshchih-tsentrov-obsluzhivaniya-preimuschestva-i-nedostatki>.

23. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Н.П. Кондракова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М : ИНФРА – М, 2017. – 584 с.

24. Куликова Л.И. Профессиональное суждение бухгалтера при ведении учета по договорам строительного подряда (начало) // Бухгалтерский учет. 2010. N 5. С. 36 – 40. URL: <https://www.lawmix.ru/bux/10981>.

25. Курина Т.А., Шулепина С.А. Международный опыт регулирования оплаты труда. В сборнике: Научное обеспечение агропромышленного комплекса сборник статей по материалам 71-й научно-практической конференции студентов по итогам НИР за 2015 год. Министерство сельского хозяйства РФ; ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина». – 2016. – С. 476-479.

26. Львова М.В., Воскресенская Н.В. Государственные методы регулирования институциональной структуры бухгалтерского учета // Современные проблемы науки и образования. – 2012. – N 5. – С. 259. URL: <http://science-education.ru/ru/article/view?id=7190>.

27. Матузов Н.И., Малько А.В. Теория государства и права: Учебник. 4-е изд., испр. и доп. М.: Дело; РАНХиГС, 2011. – С. 285 – 287.

28. Налоговый кодекс РФ (НК РФ): от 31.07.1998 N 146-ФЗ. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/.

29. Николаева С.А. Профессиональное суждение в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета// Бухгалтерский учет. – 2000. – N 12. – С. 50 – 55.

30. Новые федеральные стандарты учета и отчетности для учреждений госсектора с 2018 года. [Электронный ресурс] // 2011–2018 ООО «Актион бухгалтерия» «Учет в учреждении» – Журнал для бухгалтеров бюджетной сферы. – Режим доступа: <https://www.budgetnik.ru/art/102105-standarty-byudjetnogo-ucheta-chto-jdet-buhgalterov>

31. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

32. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 21.11.1996 N 129-ФЗ. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12441/.

33. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций

и инструкции по его применению» № 94н от 31 октября 2000 г. ред. от 08.11.2010

34. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008» от 06.10.2008

35. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» 06.05.1999 N 32н

36. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации ПБУ 10/99» N 33н от 6 мая 1999 г.

37. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02». N 114н 19.11.2002

38. Поленова С.Н. Институционализм в регулировании бухгалтерского учета и отчетности // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – N 23. – С. 13 – 18. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/institutsionalizm-v-regulirovanii-buhgalterskogo-ucheta-i-otchetnosti>.

39. Поленова С.Н. Нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности в России // Бухгалтер и закон. – 2008. – N 5. – С. 12 – 20. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/normativnoe-regulirovanie-buhgalterskogo-ucheta-i-otchetnosti-v-rossii>.

40. Проблема реформирования бухгалтерского учёта / Цибарева М.А., Цибарев М.В., Ястребова Е.Н. // Факторы развития экономики России Материалы VII международной научно-практической конференции. Министерство образования и науки РФ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тверской государственный университет» Великотырновский университет им. Святых Кирилла и Мефодия (Болгария). – 2015.- С. 219-222.

41. Проекты ФСБУ, разрабатываемые Фондом "НРБУ "БМЦ".

[Электронный ресурс] // Бухгалтерский методологический центр: офиц. сайт.2008-2018. – Режим доступа: http://bmcenter.ru/federalniye_standarti

42. Синьяо У. Нормативное регулирование бухгалтерского учета Китая // Теория и практика современной науки. – 2017. – N 5. – С. 730 – 733. URL: https://modern-j.ru/domains_data/files/23/Sinao.pdf.

43. Слабинская И.А., Атабиева Е.Л., Ковалева Т.Н. Современный взгляд на нормативное регулирование бухгалтерского учета в России // Белгородский экономический вестник. – 2017. – N 4. – С. 192 – 199.

44. Соколов Я.В., Пятов М.Л., Быков В.А. и др. Бухгалтерский учет для руководителя. 2-е изд. перераб. и доп. М.: ПБОЮЛ Гриженко Е.М., 2018. – 320 с.

45. Соколова Е.В., Федорова С.Н. Проблемы развития бухгалтерского учета в России // Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита, 2015. – с.261-264.

46. Трудовой кодекс Российской Федерации: от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 02.08.2019). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34683/.

47. Уголовный кодекс Российской Федерации: от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 02.08.2019). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/.

48. Филобокова Л.Ю. Учет и отчетность малого предприятия: национальные и международные стандарты // Аудитор. 2015. N 1-2. С. 94 – 100. URL: <https://wiseeconomist.ru/poleznoe/99789-uchet-otchetnost-malogo-predpriyatiya-nacionalnye-mezhdunarodnye-standarty>.

49. Финогенова Я.Е., Небавская Т.В. Внедрение, адаптация и перспективы развития МСФО в России. В сборнике: Современная экономическая наука: теория и практика. Сборник научных статей по итогам IV Международной молодежной научно-практической конференции. – 2016. – С. 292-295.

50. Цыганов В.И. Теория государства и права: тезисы лекций / 8-е изд., испр. и доп. Н. Новгород: Кириллица, 2017. С. 116 – 121.

51. Шишова Л.И. Разработка федеральных стандартов бухгалтерского учета на основе МФСО [Текст] : / Л. И. Шишова // XLIV Огаревские чтения: материалы научной конференции., Саранск. – 2016 г. – Часть 3. – С.526- 531.

Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО «Хлебобулочный цех»

Бухгалтерский баланс								
на 31 Декабря 20 19 г.					Коды			
Форма по ОКУД					0710001			
Дата (число, месяц, год)					31	12	2019	
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ			по ОКПО		24920426			
Организация "ХЛЕБОБУЛОЧНЫЙ ЦЕХ"			ИНН		6330080936			
Идентификационный номер налогоплательщика			по					
Вид экономической деятельности			ОКВЭД		10.71			
производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения								
Организационно-правовая форма/форма собственности			по ОКОПФ/ОКФС		64	16		
ООО/ Частная			по ОКЕИ		384 (385)			
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)								
Местонахождение (адрес) 446100, Самарская обл, город Чапаевск, улица Чапаева, дом 51, ОФИС 1								
Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 19 г. ³		На 31 декабря 20 18 г. ⁴		На 31 декабря 20 17 г. ⁵	
	АКТИВ							
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
	Нематериальные активы	1110	-	-	-	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-	-	-	-
	Основные средства	1150	52181	1135	-	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	52181	1135	-	-	-	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
	Запасы	1210	2322	1200	-	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	9638	1211	-	-	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4964	443	-	-	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	16924	2854	-	-	-	-
	БАЛАНС	1600	69105	3989	-	-	-	-

Продолжение Приложения А

Форма 0710001 с. 2					
Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря		
			20 19 г. ³	20 18 г. ⁴	20 17 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-11252	-6084	-
	Итого по разделу III	1300	-11 242	-6 074	-
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	72900	9900	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	72900	9900	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	4159	96	-
	Кредиторская задолженность	1520	3288	67	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	7447	163	-
	БАЛАНС	1700	69 105	3 989	-
<p>Руководитель _____ Чеснокова Л. А. (подпись) (расшифровка подписи)</p> <p>" 15 " марта 20 20 г.</p>					

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах ООО «Хлебобулочный цех»

Отчет о финансовых результатах					
за январь-декабрь 20 19 г.					
			Коды		
			0710002		
			31	12 2019	
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ Организация "ХЛЕБОБУЛОЧНЫЙ ЦЕХ"			по ОКПО 24920426		
Идентификационный номер налогоплательщика			ИНН 6330080936		
Вид экономической деятельности			по ОКВЭД 10.71		
производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения					
Организационно-правовая форма/форма собственности			по ОКОПФ/ОКФС 64 16		
ООО/ Частная					
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)			по ОКЕИ 384 (385)		
Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За		
			20 2019 г. ³	20 2018 г. ⁴	
	Выручка ⁵	2110	21631	1 239	
	Себестоимость продаж	2120	(22128)	(7 183)	
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-497	-5 944	
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)	
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)	
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-497	-5 944	
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-	
	Проценты к получению	2320	-	-	
	Проценты к уплате	2330	(4063)	(96)	
	Прочие доходы	2340	5	2	
	Прочие расходы	2350	(392)	(33)	
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	-4947	-6 071	
	Текущий налог на прибыль	2410	(221)	(12)	
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-	
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(-)	(-)	
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-	
	Прочее	2460	-	-	
	Чистая прибыль (убыток)	2400	-5168	-6083	