МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение

высшего образования

**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**(ФГБОУ ВО «КубГУ»)**

**Кафедра бухгалтерского учета, аудита и АОД**

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

АКТИВЫ: ПОНЯТИЕ, СУЩНОСТЬ, КЛАССИФИКАЦИЯ

Работу выполнил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.И. Чуева

(подпись, дата)

Факультет \_Экономический\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_курс \_\_2\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Специальность/направление \_38.03.01 - Экономика\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Научный руководитель\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_А.В.Кузнецов

(подпись, дата)

Содержание

Введение…………………………………………………………………………...3

1. Теоретические аспекты исследования категории активы…………………4
   1. Понятие активов…………………………………………………………...4
   2. Классификация активов предприятия……………………………………8
   3. Принципы формирования и использования активов предприятия…...11
2. Практическая часть…………………………………………………………..16

Заключение……………………………………………………………………….32

Список использованных источников…………………………………………..34

# Введение

Актуальность. Одним из важнейших элементов, обеспечивающих успешное функционирование любой компании, являются активы предприятия. Они представляют собой собственность фирмы, отраженную в финансовой отчетности в денежном эквиваленте. Все активы предприятия можно разделить на большие группы: постоянные и основные. К первой категории относится движимое и недвижимое имущество, нематериальные средства, основной и оборотный капитал и прочее.

Основные или, как принято говорить, внеоборотные активы предприятия характеризуются длительным сроком реализации, который потребуется в случае возникновения необходимости их продажи. В активы предприятия входят и оборотные средства. Они, в отличие от предыдущей категории, могут быть обращены в деньги за достаточно короткий срок. Например, к таковым относятся готовая продукция на складе, материалы и сырье, необходимые для осуществления производственной деятельности, задолженность дебиторов, ценные бумаги, оформленные на краткосрочный период, а также денежные средства на депозитных и расчетных счетах.

Целью работы является изучение активов организации.

Задачи:

1. Дать понятие активов
2. Рассмотреть классификацию активов
3. Изучить принципы формирования и использования активов.

Объектом исследования являются активы организации, предметом - изучение активов организации.

Работа состоит из введения, двух глав, заключения и списка использованной литературы.

# Теоретические аспекты исследования категории активы

# 1.1 Понятие активов

Активы организаций – это хозяйственные средства, имеющиеся в распоряжении предприятий в любой форме. Они находятся под управлением компании и получены в результате предыдущих событий ее экономической жизни. Активы организации – это те средства, которые предприятие будет использовать для извлечения прибыли. Рассмотрим далее их подробно.

Предстоящими экономическими выгодами называют потенциальную возможность средств, имеющихся в распоряжении фирмы, косвенно либо прямо обеспечивать приток денег. [[1]](#footnote-1)

Существует ряд признаков, по которым ресурсы выступают как активы организаций. Это свойства, обеспечивающие возможности: Использования обособленно либо в комплексе с иными средствами в процессе создания продукции на продажу, предоставления услуг, выполнения работ. Обмена на другие ресурсы. Использования для погашения задолженностей. Распределения между участниками хозяйствующего общества.

Существует две категории, на которые разделяются активы организаций. Это – основные и оборотные средства. Первые представляют собой имущественные ценности фирмы, которые многократно участвуют в производственной деятельности. Стоимость активов организации частями переносится на исходную цену продукции. В учете к таким средствам относят имущество, срок полезной эксплуатации которого больше 12 мес. При этом их цена составляет больше 10 тыс. р. Внеоборотные активы организаций – это: Основные средства. К ним относят сооружения, здания, оборудование, объекты природопользования, участки земли. НМА. Незавершенное строительство.

Прибыльные капвложения в материальные ценности (по лизинговому или прокатному договору). Долгосрочные активы (займы, инвестиции, выделенные на срок больше 12 мес.). Прочие средства. Характеристики ОС включают в себя средства труда, которые применяются в процессе производства, предоставления услуг или выполнения работ на протяжении периода, превышающего 1 год. Эти активы участвуют в работе организации продолжительное время.

При этом они сохраняют свою натуральную форму. Стоимость активов переносится на продукцию по мере их износа (частями). НМА также представляют собой объекты продолжительного использования. При этом они не обладают физической основой, но имеют стоимостную оценку и приносят доход. К НМА относят интеллектуальную собственность, организационные затраты, деловую репутацию.

Доходными вложениями называют часть имущества, помещения, сооружения, оборудование и иные ценности, обладающие материально-вещественным выражением. Они предоставляются предприятием во временную эксплуатацию за плату. Капвложения являются затратами фирмы на производство строительно-монтажных работ, покупку оборудования, инвентаря, инструментов и так далее. Финансовые активы организации представляют собой инвестиции компании в ценные бумаги, выпущенные государством (облигации, например) или прочими экономическими субъектами.

К этим средствам также относят займы, предоставленные другим фирмам. Вложения могут осуществляться на срок больше года. В этом случае они выступают как долгосрочные активы. Также компания может вкладывать на небольшой промежуток времени. В такой ситуации эти средства рассматриваются как краткосрочные активы. Все указанные категории отражаются в балансе в первом разделе. Оборотные средства Ими называют имущественные ценности компании, участвующие в экономической деятельности, изменяющие свою исходную материально-вещественную форму.

Они потребляются на протяжении 1-го производственного цикла. Их стоимость также переносится на изначальную цену продукции. Однако оборотные средства передают ее единовременно. Состав К оборотным средствам предприятия относят: Дебиторскую задолженность. Запасы. Денежные средства. Краткосрочные активы. НДС по приобретенным ценностям и пр. МПЗ включают в себя основные и вспомогательные материалы и сырье, покупные полуфабрикаты, тару, запчасти, отходы, топлива, хозяйственные принадлежности, инвентарь, животные на откорме и выращивании. [[2]](#footnote-2)

Денежные средства образуют собственный капитал организации. Они накапливаются в наличной форме в кассе, а также на расчетных и прочих банковских счетах. Собственный капитал организации может расходоваться на различные нужды. В составе расчетных средств присутствует различная дебиторская задолженность. Ее составляют неоплаченные суммы покупателей и пр. Оборотные средства отражены в балансе во втором разделе. Эффективность использования средств Информация о размещении ресурсов отражается в активе баланса.

По каждой категории средств ведется отдельная статья. По отраженным сведениям можно определить изменения, которым подвергся собственный капитал компании, какая доля средств приходится на недвижимое имущество или оборотные ресурсы и так далее. Анализ показателей для предприятия имеет ключевое значение. В первую очередь необходимо определить эффективность использования активов, их степень влияния на стоимость всего бизнеса. Вместе с этим, руководитель компании должен располагать информацией о реальной цене каждого средства. Их совокупное значение позволит оценить потенциал фирмы, ее имущественный комплекс.

Изучая структуру активов используются горизонтальный и вертикальный метод оценки. Последний позволяет выявить тенденции изменения тех статей, которые положительно влияют на укрепление положения предприятия на рынке или наоборот, оказывают негативное воздействие. Горизонтальный анализ состоит в формировании таблиц. В них абсолютные показатели баланса дополняются относительными величинами – темпами снижения/роста. Обычно в расчет принимаются базисные значения за смежные периоды.

Это позволяет не только проанализировать динамику показателей, но и спрогнозировать их. Вертикальный анализ, в свою очередь, необходим, поскольку относительные величины в определенной степени обеспечивают сглаживание отрицательного воздействия информационных процессов, способных существенно исказить абсолютные значения. Оба этих метода взаимно дополняют друг друга. В этой связи на практике зачастую выстраиваются таблицы, по которым характеризуется не только структура, но и динамика отдельных показателей.

Организация использует активы, находящиеся в ее распоряжении, для достижения различных целей и реализации многих задач. В частности, ресурсы применяются при выпуске изделий, производстве работ, предоставлении услуг, направленных на удовлетворение нужд потребителей, готовых оплачивать полученные блага. Соответственно, это способствует притоку средств на предприятие, повышению его платежеспособности. Вместе с этим, активы способствуют расширению производства, улучшению качества товара. Средства направляются на закупку оборудования или его модернизацию, внедрение новых технологий или апробацию выпуска нового товара. Для любой компании активы составляют один из ключевых элементов ее деятельности. В этой связи на предприятии необходимо создать эффективную систему по управлению ими.

# Классификация активов предприятия

Даже человек, который не занимается бизнесом и не владеет основами экономики, не раз слышал термин «актив». Это слово чаще всего используют в случае необходимости оценить стоимость какого-то бизнеса и нередко считают фактором, влияющим на окончательную цену. Помимо этого, активы бывают и у людей, владеющих долями в акционерных обществах. Это тоже знают все. В этой статье попробуем разобраться детальнее с тем, что же такое чистый актив, каких видов еще он бывает и так далее.[[3]](#footnote-3)

Активом является имущество, которое принадлежит организации, занимающейся [хозяйственной деятельностью,](https://www.syl.ru/article/80419/chto-takoe-hozyaystvennaya-deyatelnost) или физическому лицу. В совокупность активов можно включить те материалы и ресурсы, которые нужны для организации производства (или любой другой бизнес-деятельности). Отличием активов от других ресурсов является то, что они приобретаются с целью дальнейшего получения прибыли. Таким образом, в каждом активе потенциально заложен доход, который получить можно будет в будущем, после осуществления неких операций. Получается, что актив - это инструмент, который может принести прибыль.

Чтобы было понятнее, приведем такой пример. [Субъект предпринимательской](https://www.syl.ru/article/71495/chto-takoe-subyektyi-predprinimatelstva) деятельности из бумаги и ленточек делает конверты. В данной ситуации бумага и ленты как материал будут являться активами, которые свою стоимость перенесут на цену готовой продукции (конвертов) и таким образом принесут прибыль.

В экономической теории выделяют несколько видов активов. Классификация при этом проводится с учетом разных критериев: характера, степени участия в обороте, срока существования и возврата.

К примеру, в зависимости от характера актив - это банковский депозит, недвижимость (коммерческого применения), ценные бумаги, доли в компании, имущество, которое участвует в хозяйственной деятельности и др.

Если различать активы по их сроку возврата, то можно выделить краткосрочные и долгосрочные активы.

Говоря же об участии в обороте, можно разграничить [активы оборотные](https://www.syl.ru/article/80540/oborotnyie-aktivyi-i-ih-analiz) и внеоборотные. Последняя классификация, кстати, является одной из наиболее популярных, поэтому на ней мы и сфокусируем внимание.

Итак, классифицировать по данному критерию можно любой актив. Это достаточно просто, если знать, в чем заключается суть предпринимательской деятельности. В описанном выше примере, где предприятие занимается созданием конвертов, бумага и ленты являются оборотными активами, поскольку они разрезаются и включаются в оборот товара в виде конвертов. Необоротными можно назвать те средства, которые не становятся товаром, то есть не попадают в оборот. Например, это станок, который заворачивает бумагу.

Характеристика оборотности активов позволяет определять то, каким образом они будут использоваться в будущем: их сразу преобразуют в готовую продукцию или же используют таким образом, что эти ресурсы не будут изменены, поэтому в дальнейшем будет возможна их перепродажа. От этого в первую очередь зависит риск, который будут подвергаться владельцы бизнеса.

Кто может иметь в собственности актив предприятия? Это вопрос достаточно простой - само предприятие. Ведь на его балансе находится такое имущество, как мебель, оборудование, здания и другие объекты.

Если же говорить о других видах активов, таких как депозиты или ценные бумаги, то их иметь в собственности может каждый желающий. Например, вы как физическое лицо имеете возможность в любой момент приобрести акции того или иного предприятия, чтобы потом участвовать в его управлении и получать дивиденды. То же касается и других видов: депозитов, имущества и так далее.

Основным предназначением активов является участие в организации производственного процесса. Поскольку каждый актив предприятия - это какое-то оборудование, офисное помещение или даже лицензии и сертификаты, их функция - работать на процесс в общем, воплощаться в товарах и услугах, выпускаемых предприятием. Второстепенной функцией актива, которая и обусловливает его важность, является принесение дохода. При грамотном управлении и планировании бизнеса активы начнут переходить в продукцию, которая должна стоить дороже, чем их изначальная стоимость.[[4]](#footnote-4)

Помимо рассмотренных выше видов активов существует еще одна категория, о которой следовало бы упомянуть. Речь идет о таком понятии, как [нематериальный актив.](https://www.syl.ru/article/163042/new_nematerialnyie-aktivyi-predpriyatiya-otsenka-stoimost-amortizatsiya-uchet-provodki) Это несколько иной ресурс, обладающий индивидуальным характером. Так, примечательно то, что он не имеет структуру материальных вещей, существует совместно с какой-то оформленной документацией и, следовательно, не может быть передан (или же просто не переоформляется по причине нецелесообразности) другим субъектам.

В нынешних условиях можно смело утверждать, что каждая организация или частный предприниматель, как и любая компания, обладают таким ресурсом, как нематериальный актив. Это объясняется тем, что в данную категорию входит целый перечень абстрактных ценностей: репутация, лицензии, документация с разрешениями на проведение деятельности, базы данных, интеллектуальная собственность.

Такие активы нельзя ощутить руками, увидеть своими глазами, а иногда - еще и оценить в полной мере. Это - некая абстракция, которая при этом бывает достаточно ценной. Ярчайшим примером является репутация о субъекте хозяйственной деятельности на бизнес-рынке. Определить ее стоимость невозможно, однако каждый предприниматель согласится, что от ее качества зависит очень многое, в том числе и будущие прибыли.

# 1.3. Принципы формирования и использования активов предприятия

Внеоборотные активы и оборотные активы способны в полной мере охарактеризовать положение имущества, деловые и инвестиционные вложения предприятия.

Сегодня деятельность по управлению активами направлена на систему финансового менеджмента. Она тесно связана с другими системами управления, которые существуют на предприятии. В систему управления предприятием можно включить следующие подсистемы: Производственная и сбытовая деятельность, которую принято относить к операционному менеджменту. Инновационная деятельность. [[5]](#footnote-5)

Управление и регулирование финансовой деятельности на предприятии. Внеоборотные активы и оборотные активы включены в системы финансового управления, поэтому находятся в тесной связи с операционным и инновационным управлением. Когда составляется годовая бухгалтерская отчетность, необходимо позаботиться о расчете и отражении показателей эффективности использования оборотных и внеоборотных активов. Готовый анализ записывается исключительно в пояснительной записке, где бухгалтеры могут оценить тенденции и причины эффективного или нерационального использования активов.

Можно выделить следующие активы, которые базируются на таких принципах: Связь с разнообразными направлениями в области финансового менеджмента. Непосредственное управление системами предприятия. Формирование управленческого решения, которое носит комплексный характер. Внеоборотные активы и оборотные активы используются для оказания прямого или комплексного воздействия на результат финансовой деятельности. Разработка и внедрение системы по важным критериям, которые предоставляют возможности для сопоставления конкретного управленческого решения.

При этом задействуют общую финансовую политику предприятий. Ориентация на создание успешных стратегических целей дальнейшего развития организации. Основное понятие и разновидности активов предприятия Активы – это общая совокупность всевозможных прав на имущество, которые принадлежат предприятию. В качестве их подразумеваются основные средства, запасы, финансовые вклады, денежные требования, которые предъявляются к физическому и юридическому лицу. Если говорить другими словами, то активы – это определенные вложения, а также требования.

Этот термин позволяет обозначить любые формы собственности, а также имущество организации. Активы можно разделить на материальные и нематериальные. В свою очередь, к первым можно относить активы, которые не имеют денежного эквивалента. Они способны удовлетворять следующие условия: Идентификация имущественных вещей. Применение для производства конкретной продукции, выполнения важных работ или для оказания услуг.

Экономическая выгода и польза для организации. Нематериальные активы относятся к деловой репутации предприятия и объектам интеллектуальной собственности. Управление внеоборотными активами Внеоборотные активы организации включают в себя важные средства, готовое оборудование для дальнейшей установки, нематериальные активы, долгосрочные денежные и капитальные вложения, которые не были завершены. Если такие активы были созданы на начальных этапах деятельности предприятия, то в таком случае необходимо позаботиться о постоянном управлении. Оно может осуществляться в разнообразных формах и в многочисленных функциональных подразделениях. Некоторые задачи по управлению такими активами можно возложить на финансовый менеджмент. Предприятия могут дифференцировать разнообразные формы и методы для выполнения финансового управления внеоборотными активами.

Можно выделить следующую классификацию внеоборотных активов: Основные средства предприятия. Сюда можно отнести сооружения, автомобили, транспортные средства, здания и насаждения, которые растут уже более трех лет. Капитальные вложения. В первую очередь это затраты, которые были направлены на улучшение материальной и технической базы, проведение строительства, модернизации, а также капитального ремонта. Нематериальные активы. К ним относятся продукты программного обеспечения предприятия, авторское право, товарные знаки и патенты. Финансовые вложения долгосрочного характера. Сюда включены разнообразные инвестиции, ценные бумаги, акции, а также уставной капитал. Благодаря этой классификации на предприятии можно использовать бухгалтерские счета. [[6]](#footnote-6)

Внеоборотные активы определяются при помощи основного цикла из стоимостного кругового оборота. Особенности управления оборотными активами К оборотным активам можно отнести такие составляющие, как полуфабрикаты, разнообразные материалы, сырье и деньги.

Основные оборотные активы – это финансовые вложения на небольшие сроки, произведенная продукция, а также средства, которые находятся на счетах. Можно выделить общепринятую классификацию этих средств: По материалам. Сюда включены используемые предметы труда и исходные материалы, которые служат основой для изготовления продукции. Производственный товар представляет собой предмет для дальнейшего обращения. Он изготавливается непосредственно на предприятии и предназначен для дальнейшей реализации. Денежные средства и вложения. В эту группу можно включить наличные и безналичные расчеты.

Главный и наиболее важный элемент для проведения анализа - это состав оборотных активов. Это наиболее мобильная часть любого имеющегося капитала, от текущего состояния которого зависит дальнейшее финансовое состояние целого предприятия. Если состав и структура оборотного актива находятся в стабильном состоянии, то этот фактор говорит об устойчивости. То есть на предприятии отлично налажен процесс производства и дальнейшей реализации продукции. Когда в организациях отмечаются существенные изменения в составе и структуре, то можно говорить о нестабильной работе организации.

Такие показатели, как состав и размер оборотных средств на предприятии, касаются не только потребностей во время производства, но также и необходимости их дальнейшего обращения. Чтобы осуществлять успешную хозяйственную деятельность, необходимо подумать про оборотный капитал. Чтобы выполнить расчеты финансовой потребности в области оборотных средств, можно применять следующие известные методы: Аналитический. Коэффициентный. Прямой счет. Общепринятая структура оборотного актива на предприятии Структура оборотных активов представляет собой соотношение между суммой средств, которая постоянно находится в обороте, и основными элементами. На такие показатели влияют особенности осуществления определенного производственного процесса, снабжение и тесное сотрудничество с покупателями и заказчиками. Чтобы изучить структуру оборотных активов, необходимо позаботиться о прогнозировании изменений в перспективе состава оборотных средств.

Можно выделить принципы, от которых зависит структура оборотных средств: Функциональная роль – это важная составляющая во время осуществления производственного процесса. Огромную роль играют денежные средства. Ликвидность. Учет скорости и быстроты превращения товара, а также продукции в денежные средства. Учет возможных степеней риска от вложений капитала.

Чтобы выполнить анализ такой структуры, необходимо определить удельный вес всех составляющих элементов оборотных средств. Также учитывается их общая стоимость, где для расчета показателей применяется вертикальный анализ. Именно внеоборотные активы и оборотные активы помогут полностью проанализировать и определить имущественное положение на предприятии.

1. Практическая часть

Вариант 1; коэффициент 8.

01.11.2015 г. было зарегистрировано ООО «Весна» с уставным капиталом 8 000 000 р. Собственниками в качестве вклада в уставный капитал были внесены материалы на сумму 240 000 р. и 6 960 000 р. на расчетный счет.

На основе данных для выполнения задачи:

1) составить вступительный баланс;

2) в журнале регистрации хозяйственных операций отразить все операции с указанием их номера и корреспонденции счетов и типов ФХЖ, подсчитать итог журнала;

3) заполнить главную книгу;

4) составить оборотно-сальдовую ведомость;

5) заполнить отчет о финансовых результатах;

6) составить баланс на конец отчетного периода.

Таблица 1 ― Вступительный баланс

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | На 01.11.2015 | Наименование показателя | На 01.11.2015 |
| Актив | | Пассив | |
| Содержание статьи | Сумма, р. | Содержание статьи | Сумма, р. |
| Денежные средства | 6 960 000 | Уставный капитал | 8 000 000 |
| Дебиторская задолженность | 800 000 | Добавочный капитал | − |
| Запасы | 240 000 | Резервный капитал | − |
| Итого | 8 000 000 | Итого | 8 000 000 |

Таблица 2 ― Журнал регистрации хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | | Содержание факта хозяйственно жизни ФХЖ | Тип ФХЖ | Корреспонди-рующие счета | | Сумма, р. | |
| дебет | кредит | частная | общая |
| 1 | | Поступили материалы от поставщика, | М (+) | 10 | 60 | 800 000 |  |
|  | | включая НДС | М (+) | 19 | 60 | 144 000 | 944 000 |
| 2 | | Списан к возмещению НДС по принятым к учету материалам | М (-) | 68/2 | 19 | 144 000 | 144 000 |
| 3 | | Перечислена оплата поставщику за материальные ценности | М (-) | 60 | 51 | 944 000 | 944 000 |
| 4 | | Поступило производственное оборудование в качеств вклада в уставный капитал (срок полезного использования 10 лет) | П (А) | 08 | 75/1 | 800 000 | 800 000 |
| 5 | | Акцептован счет монтажной организации на наладку станка, | М (+) | 08 | 60 | 160 000 |  |
| включая НДС 18% | М (+) | 19 | 60 | 28 800 |  |
| М (-) | 60 | 51 |  | 188 800 |
| 6 | | Списан к возмещению НДС из бюджета | М (-) | 68/2 | 19 | 28 800 | 28 800 |
| 7 | | По приказу руководителя производственное оборудование передано в эксплуатацию | П (А) | 01 | 08 | 960 000 | 960 000 |
| 8 | | Отпущены со склада материалы: | П (А) |  |  |  |  |
| на производство продукции А | 20/А | 10 | 320 000 |  |
| на производство продукции В | 20/В | 10 | 280 000 |  |
| на общецеховые нужды | 25 | 10 | 16 000 |  |
| на управленческие нужды | 26 | 10 | 12 000 | 628 000 |
| 9 | | Начислена амортизации производственного оборудования линейным методом за месяц | П (А) | 25 | 02 | 8 000 | 8 000 |
| 10 | | Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную на: | М (+) |  |  |  |  |
| производственные нужны, | 25 | 60 | 24 000 |  |
| в т.ч. НДС | 19 | 60 | 4 320 | 28 320 |
| общехозяйственные нужды | 26 | 60 | 16 000 |  |
| в т.ч. НДС | 19 | 60 | 2 880 | 18 880 |
| 11 | | Списан к возмещению НДС по счету | М (-) | 68/2 | 19 | 7 200 | 7 200 |
| 12 | | Начислена заработная плата: | М (+) |  |  |  |  |
| рабочим, изготавливающим А | 20/А | 70 | 80 000 |  |
| рабочим, изготавливающим В | 20/В | 70 | 88 000 |  |
| персоналу цеха | 25 | 70 | 48 000 |  |
| аппарату заводоуправления | 26 | 70 | 56 000 | 272 000 |
| 13 | | Начислены взносы во внебюджетные фонды по категориям работников | М (+) |  |  |  |  |
|  | | рабочим, изготавливающим А |  | 20/А | 69 | 24 000 |  |
| рабочим, изготавливающим В | 20/В | 69 | 26 400 |  |
| персоналу цеха | 25 | 69 | 14 400 |  |
| аппарату заводоуправления | 26 | 69 | 16 800 | 81 600 |
| 14 | | Произведены удержания из заработной платы работников: | П (П) |  |  |  |  |
| налог на доходы физических лиц | 70 | 68/1 | 32 000 |  |
| по исполнительным листам | 70 | 76 | 6 000 |  |
| профсоюзные взносы | 70 | 76 | 4 000 | 42 000 |
| 15 | | Получены в банке денежные средства для выдачи заработной платы | П (А) | 50 | 51 | 272 000 | 272 000 |
| 16 | | Выдана заработная плата работникам организации | М (-) | 70 | 50 | 205 600 | 205 600 |
| 17 | | Депонированы суммы невыплаченной заработной платы | П (П) | 70 | 76/4 | 24 400 | 24 400 |
| 18 | | Депонированная сумма возвращена на расчетный счет | П (А) | 51 | 50 | 24 400 | 24 400 |
| 19 | | Получен счет Ростелекома за телефонные переговоры, | М (+) | 26 | 60 | 20 000 |  |
| в т.ч. НДС | 19 | 60 | 3 600 | 23 600 |
| 20 | | Списана сумма НДС по счету | М (-) | 68/2 | 19 | 3 600 | 3 600 |
| 21 | | По чеку в банке получены деньги на хозяйственные нужды | П (А) | 50 | 51 | 52 000 | 52 000 |
| 22 | | Выдано из кассы менеджеру под отчет на командировочные расходы | П (А) | 71 | 50 | 52 000 | 52 000 |
| 23 | | Приняты к учету командировочные расходы согласно авансовому отчету | П (А) | 26 | 71 | 47 200 | 47 200 |
| 24 | | Произведен окончательный расчет по подотчетной сумме | П (А) | 51 | 71 | 4 800 | 4 800 |
| 25 | | Произведена оплата счета за услуги связи | М (-) | 60 | 51 | 23 600 | 23 600 |
| 26 | | Обнаружена недостача материалов | П (А) | 94 | 10 | 5 600 | 5 600 |
| 27 | | Отражена задолженность работника по возмещению материального ущерба, нанесенного организации | П (А) | 73/2 | 94 | 5 600 | 5 600 |
| 28 | | Сумма недостачи полностью внесена работником в кассу организации | П (А) | 50 | 73/2 | 5 600 | 5 600 |
| 29 | | Распределены и списаны на счет основного производства (пропорционально прямым затратам): |  |  |  |  |  |
| а) общепроизводственные затраты на: | П (А) |  |  |  |  |
| изделие А | 20/А | 25 | 57 196 |  |
| изделие В | 20/В | 25 | 53 204 | 110 400 |
| б) общехозяйственные расходы на: |  |  |  |  |
| изделие А | 20/А | 26 | 87 038 |  |
| изделие В | 20/В | 26 | 80 962 | 168 000 |
| 30 | | Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция по фактической себестоимости: |  |  |  |  |  |
| изделие А | П (А) | 43 | 20/А | 280 000 |  |
| изделие В | 43 | 20/В | 224 000 | 504 000 |
| 31 | | Списана стоимость материалов, израсходованных на упаковку продукции: | П (А) |  |  |  |  |
| изделия А | 44 | 10 | 4 800 |  |
| изделия В | 44 | 10 | 4 000 | 8 800 |
| 32 | | Отгружена со склада продукция А, право собственности на которую перейдет к покупателям на складе назначения | П (А) | 45 | 43 | 272 000 | 272 000 |
| 33 | | Получен аванс от покупателя в счет предстоящей поставки изделия В | П (А) | 51 | 62/2 | 400 000 | 400 000 |
| 34 | | Отгружена продукция В покупателю и предъявлены ему расчетные документы | М (+) | 62/1 | 90/1 | 560 000 | 560 000 |
| 35 | | Начислен НДС с объема продаж изделия В | М (+) | 90/3 | 68/2 | 85 424 | 85 424 |
| 36 | | Произведен зачет ранее полученного аванса | М (-) | 62/2 | 62/1 | 400 000 | 400 000 |
| 37 | | Получено подтверждение о приемке покупателем отгружено ему продукции А и переходе права собственности | М (+) | 62/1 | 90/1 | 600 000 | 600 000 |
| 38 | | Начислен НДС с объема продаж изделия А | П (П) | 90/3 | 68/2 | 91 525 | 91 525 |
| 39 | | Списана производственная себестоимость проданной продукции: | П (А) |  |  |  |  |
| изделие А | 90/2 | 45 | 272 000 |  |
| изделие В | 90/2 | 43 | 216 000 | 488 000 |
|  | | | | | | | |
| 40 | | Списаны коммерческие расходы на: | П (А) |  |  |  |  |
| изделие А | 90/2 | 44 | 4 800 |  |
| изделие В | 90/2 | 44 | 4 000 | 8 800 |
| 41 | | Выявлен финансовый результат от продаж: | П (П) |  |  |  |  |
| изделия А | 90/1 | 99 | 231 675 |  |
| изделия В | 90/1 | 99 | 254 576 | 486 251 |
| 42 | | Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции | П (А) | 51 | 62/1 | 600 000 |  |
| 51 | 62/1 | 560 000 | 1 160 000 |
| 43 | | Перечислено с расчетного счета за электроэнергию | М (-) | 60 | 51 | 47 200 | 47 200 |
| 44 | | Продано производственное оборудование: |  |  |  |  |  |
| на договорную стоимость объекта | М (+) | 62/1 | 91/1 | 760 000 |  |
| на сумму НДС | М (+) | 91/2 | 68/2 | 115 932 |  |
| на списанную фактическую стоимость | П (А) | 01/2 | 01/1 | 960 000 |  |
| на сумму накопленной амортизации | П (А) | 02 | 01/2 | 8 000 |  |
| на остаточную стоимость | П (А) | 91/2 | 01/2 | 952 000 | 2 795 932 |
| 45 | | Поступили денежные средства на расчетный счет за проданное оборудование | П (А) | 51 | 62/1 | 760 000 | 760 000 |
| 46 | | Отражена сумма предъявленных организацией штрафных санкций к получению | М (+) | 76/2 | 91/1 | 480 000 | 480 000 |
| 47 | | Получены суммы штрафов | П (А) | 51 | 76/2 | 480 000 | 480 000 |
| 48 | | В результате чрезвычайных обстоятельств полностью уничтожена готовая продукция | П (А) | 91/2 | 43 | 8 000 | 8 000 |
| 49 | | Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов | П (П) | 91 | 99 | 164 068 | 164 068 |
| 50 | | Начислен налог на прибыль | П (П) | 99 | 68/3 | 130 064 | 130 064 |
| 51 | | Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков | П (П) | 99 | 84/1 | 520 255 | 520 255 |
| 52 | | По решению собрания акционеров 5% прибыли направлено на образование резервного капитала | П (П) | 84/1 | 82 | 26 013 | 26 013 |
| 53 | | Начислены дивиденды (25%): |  |  |  |  |  |
| акционерам, не являющимся работниками организации; | П (П) | 84/1 | 75/2 | 61 780 |  |
| в т.ч. НДФЛ |  | 75/2 | 68/1 | 8 031 |  |
|  | | акционерам, являющимися работниками организации | П (П) | 84/1 | 70 | 61 780 |  |
|  | |  |  |  |  |  |  |
|  | | в т.ч. НДФЛ |  | 70 | 68/1 | 8 031 | 139 623 |
| 54 | | Выплачены дивиденды |  |  |  |  |  |
| акционерам, не являющимся работниками организации; | М (-) | 75/2 | 50 | 53 749 |  |
| акционерам, являющимися работниками организации | 70 | 50 | 53 749 |  |
|  | |  |  | 50 | 51 |  | 107 498 |
| 55 | | Оплачена задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды | М (-) | 68/1 | 51 | 48 063 |  |
| 68/2 | 51 | 109 281 |  |
| 68/3 | 51 | 130 064 |  |
| 69 | 51 | 81 600 | 369 008 |

Таблица 3 ― Распределение общепроизводственных затрат основного цеха

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объект калькулирования | База распределения | Распределяемый показатель |
| Изделие А | 57 196 | 51,81% |
| Изделие В | 53 204 | 48,19% |
| Всего | 110 400 | 100,00% |

Таблица 4 ― Распределение общехозяйственных затрат основного цеха

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объект калькулирования | База распределения | Распределяемый показатель |
| Изделие А | 87 038 | 51,81% |
| Изделие В | 80 962 | 48,19% |
| Всего | 168 000 | 100,00% |

Главная книга

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 01 | | | |  | 02 | | | |
| Основные средства | | | |  | Амортизация основных средств | | | |
| Д |  |  | К |  | Д |  |  | К |
| СНД | 0 |  |  |  |  |  | СНК | 0 |
| 7) | 960 000 | 44в) | 960 000 |  | 44г) | 8 000 | 9) | 8 000 |
| 44в) | 960 000 | 44г) | 8 000 |  |  |  |  |  |
|  |  | 44д) | 952 000 |  |  |  |  |  |
| СОД | 1 920 000 | СОК | 1 920 000 |  | СОД | 8 000 | СОК | 8 000 |
| СКД | 0 |  |  |  |  |  | СКК | 0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 08 | | | |  | 10 | | | |
| Вложения во внеоборотные активы | | | |  | Материалы | | | |
| Д |  |  | К |  | Д |  |  | К |
| СНД | 0 |  |  |  | СНД | 240 000 |  |  |
| 4) | 800 000 | 7) | 960 000 |  | 1) | 800 000 | 8) | 628 000 |
| 5) | 160 000 |  |  |  |  |  | 26) | 5 600 |
|  |  |  |  |  |  |  | 31) | 8 800 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| СОД | 960 000 | СОК | 960 000 |  | СОД | 800 000 | СОК | 642 400 |
| СКД | 0 |  |  |  | СКД | 397 600 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 19 | | | |  | 20/А | | | |
| НДС по приобретенным ценностям | | | |  | Основное производство | | | |
| Д |  |  | К |  | Д |  |  | К |
| СНД | 0 |  |  |  | СНД | 0 |  |  |
| 1б) | 144 000 | 2) | 144 000 |  | 8а) | 320 000 | 30а) | 280 000 |
| 5б) | 28 800 | 6) | 28 800 |  | 12а) | 80 000 |  |  |
| 10б) | 4 320 | 11) | 7 200 |  | 13а) | 24 000 |  |  |
| 10г) | 2 880 | 20) | 3 600 |  | 29а) | 57 196 |  |  |
| 19б) | 3 600 |  |  |  | 29в) | 87 038 |  |  |
| СОД | 183 600 | СОК | 183 600 |  | СОД | 568 235 | СОК | 280 000 |
| СКД | 0 |  |  |  | СКД | 288 235 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 20/В | | | |  | 25 | | | |
| Основное производство | | | |  | Общепроизводственные расходы | | | |
| Д |  |  | К |  | Д |  |  | К |
| СНД | 0 |  |  |  |  | ― |  | ― |
| 8б) | 280 000 | 30б) | 224 000 |  | 8в) | 16 000 | 29а) | 57 196 |
| 12б) | 88 000 |  |  |  | 9) | 8 000 | 29б) | 53 204 |
| 13б) | 26 400 |  |  |  | 10а) | 24 000 |  |  |
| 29б) | 53 204 |  |  |  | 12в) | 48 000 |  |  |
| 29г) | 80 962 |  |  |  | 13в) | 14 400 |  |  |
| СОД | 528 565 | СОК | 224 000 |  | СОД | 110 400 | СОК | 110 400 |
| СКД | 304 565 |  |  |  |  | ― |  | ― |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 26 | | | |  | 43 | | | |
| Общехозяйственные расходы | | | |  | Готовая продукция | | | |
| Д |  |  | К |  | Д |  |  | К |
|  | ― |  | ― |  | СНД | 0 |  |  |
| 8г) | 12 000 | 29в) | 87 038 |  | 30) | 504 000 | 32) | 272 000 |
| 10в) | 16 000 | 29г) | 80 962 |  |  |  | 39б) | 216 000 |
| 12г) | 56 000 |  |  |  |  |  | 48) | 8 000 |
| 13г) | 16 800 |  |  |  |  |  |  |  |
| 19а) | 20 000 |  |  |  |  |  |  |  |
| 23) | 47 200 |  |  |  | СОД | 504 000 | СОК | 496 000 |
| СОД | 168 000 | СОК | 168 000 |  | СКД | 8 000 |  |  |
|  | ― |  | ― |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 44 | | | |  | 45 | | | |
| Расходы на продажу | | | |  | Товары отгруженные | | | |
| Д |  |  | К |  | Д |  |  | К |
| СНД | 0 |  |  |  | СНД | 0 |  |  |
| 31) | 8 800 | 40) | 8 800 |  | 32) | 272 000 | 39а) | 272 000 |
| СОД | 8 800 | СОК | 8 800 |  | СОД | 272 000 | СОК | 272 000 |
| СКД | 0 |  |  |  | СКД | 0 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 50 | | | |  | 51 | | | |
| Касса | | | |  | Расчетные счета | | | |
| Д |  |  | К |  | Д |  |  | К |
| СНД | 0 |  |  |  | СНД | 6 960 000 |  |  |
| 15) | 272 000 | 16) | 205 600 |  | 18) | 24 400 | 3) | 944 000 |
| 21) | 52 000 | 18) | 24 400 |  | 24) | 4 800 | 5в) | 188 800 |
| 28) | 5 600 | 22) | 52 000 |  | 33) | 400 000 | 15) | 272 000 |
| 54) | 107 498 | 54) | 107 498 |  | 42) | 1 160 000 | 21) | 52 000 |
|  |  |  |  |  | 45) | 760 000 | 25) | 23 600 |
|  |  |  |  |  | 47) | 480 000 | 43) | 47 200 |
|  |  |  |  |  |  |  | 54) | 107 498 |
|  |  |  |  |  |  |  | 55) | 369 008 |
| СОД | 437 098 | СОК | 389 498 |  | СОД | 2 829 200 | СОК | 2 004 106 |
| СКД | 47 600 |  |  |  | СКД | 7 785 094 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 60 | | | |  | 62/1 | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | | | |  | Расчеты с покупателями и заказчиками | | | |
| Д |  |  | К |  | Д |  |  | К |
|  |  | СНК | 0 |  |  |  | СНК | 0 |
| 3) | 944 000 | 1) | 944 000 |  | 34) | 560 000 | 36) | 400 000 |
| 5в) | 188 800 | 5а) | 160 000 |  | 37) | 600 000 | 42) | 1 160 000 |
| 25) | 23 600 | 5б) | 28 800 |  | 44а) | 760 000 | 45) | 760 000 |
| 43) | 47 200 | 10аб) | 28 320 |  |  |  |  |  |
|  |  | 10вг) | 18 880 |  |  |  |  |  |
|  |  | 19) | 23 600 |  |  |  |  |  |
| СОД | 1 203 600 | СОК | 1 203 600 |  | СОД | 1 920 000 | СОК | 2 320 000 |
|  |  | СКК | 0 |  |  |  | СКК | 400 000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 62/2 | | | |  | 68/1 | | | |
| Расчеты по авансам полученным | | | |  | Расчеты по налогу на доходы физических лиц | | | |
| Д |  |  | К |  | Д |  |  | К |
|  |  | СНК | 0 |  |  |  | СНК | 0 |
| 36) | 400 000 | 33) | 400 000 |  | 55а) | 48 063 | 14а) | 32 000 |
|  |  |  |  |  |  |  | 53б) | 8 031 |
|  |  |  |  |  |  |  | 53г) | 8 031 |
| СОД | 400 000 | СОК | 400 000 |  | СОД | 48 063 | СОК | 48 063 |
|  |  | СКК | 0 |  |  |  | СКК | 0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 68/2 | | | |  | 68/3 | | | |
| Расчеты по налогу на добавленную стоимость | | | |  | Расчеты по налогу на прибыль | | | |
| Д |  |  | К |  | Д |  |  | К |
|  |  | СНК | 0 |  |  |  | СНК | 0 |
| 2) | 144 000 | 35) | 85 424 |  | 55в) | 130 064 | 50) | 130 064 |
| 6) | 28 800 | 38) | 91 525 |  |  |  |  |  |
| 11) | 7 200 | 44б) | 115 932 |  |  |  |  |  |
| 20) | 3 600 |  |  |  |  |  |  |  |
| 55б) | 109 281 |  |  |  |  |  |  |  |
| СОД | 292 881 | СОК | 292 881 |  | СОД | 130 064 | СОК | 130 064 |
|  |  | СКК | 0 |  |  |  | СКК | 0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 69 | | | |  | 70 | | | |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | | | |  | Расчеты с персоналом по оплате труда | | | |
| Д |  |  | К |  | Д |  |  | К |
|  |  | СНК | 0 |  |  |  | СНК | 0 |
| 55б) | 81 600 | 13) | 81 600 |  | 14) | 42 000 | 12) | 272 000 |
|  |  |  |  |  | 16) | 205 600 | 53в) | 61 780 |
|  |  |  |  |  | 17) | 24 400 |  |  |
|  |  |  |  |  | 53г) | 8 031 |  |  |
|  |  |  |  |  | 54б) | 53 749 |  |  |
| СОД | 81 600 | СОК | 81 600 |  | СОД | 333 780 | СОК | 333 780 |
|  |  | СКК | 0 |  |  |  | СКК | 0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 71 | | | |  | 73/2 | | | |
| Расчеты с подотчетными лицами | | | |  | Расчеты по возмещению материального ущерба | | | |
| Д |  |  | К |  | Д |  |  | К |
|  |  | СНК | 0 |  |  |  | СНК | 0 |
| 22) | 52 000 | 23) | 47 200 |  | 27) | 5 600 | 28) | 5 600 |
|  |  | 24) | 4 800 |  |  |  |  |  |
| СОД | 52 000 | СОК | 52 000 |  | СОД | 5 600 | СОК | 5 600 |
|  |  | СКК | 0 |  |  |  | СКК | 0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 75/1 | | | |  | 75/2 | | | |
| Расчеты по вкладам в уставный капитал | | | |  | Расчеты по выплате доходов | | | |
| Д |  |  | К |  | Д |  |  | К |
| СНД | 800 000 |  |  |  | СНД | 0 |  |  |
|  |  | 4) | 800 000 |  | 53б) | 8 031 | 53а) | 61 780 |
|  |  |  |  |  | 54а) | 53 749 |  |  |
| СОД | 0 | СОК | 800 000 |  | СОД | 61 780 | СОК | 61 780 |
| СКД | 0 |  |  |  | СКД | 0 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 76 | | | |  | 80 | | | |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | | | |  | Уставный капитал | | | |
| Д |  |  | К |  | Д |  |  | К |
|  |  | СНК | 0 |  |  |  | СНК | 800 000 |
| 46) | 480 000 | 14б) | 6 000 |  |  |  |  |  |
|  |  | 14в) | 4 000 |  |  |  |  |  |
|  |  | 17) | 24 400 |  |  |  |  |  |
|  |  | 47) | 480 000 |  |  |  |  |  |
| СОД | 480 000 | СОК | 514 400 |  | СОД | 0 | СОК | 0 |
|  |  | СКК | 34 400 |  |  |  | СКК | 800 000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 82 | | | |  | 84 | | | |
| Резервный капитал | | | |  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | | |
| Д |  |  | К |  | Д |  |  | К |
|  |  | СНК | 0 |  |  |  | СНК | 0 |
|  |  | 52) | 26 013 |  | 52) | 26 013 | 51) | 520 255 |
|  |  |  |  |  | 53а) | 61 780 |  |  |
|  |  |  |  |  | 53в) | 61 780 |  |  |
| СОД | 0 | СОК | 26 013 |  | СОД | 149 573 | СОК | 520 255 |
|  |  | СКК | 26 013 |  |  |  | СКК | 370 682 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 90 | | | |  | 91 | | | |
| Продажи | | | |  | Прочие доходы и расходы | | | |
| Д |  |  | К |  | Д |  |  | К |
|  | ― |  | ― |  |  | ― |  | ― |
| 35) | 85 424 | 34) | 560 000 |  | 44б) | 115 932 | 44а) | 760 000 |
| 38) | 91 525 | 37) | 600 000 |  | 44д) | 952 000 | 46) | 480 000 |
| 39) | 488 000 |  |  |  | 48) | 8 000 |  |  |
| 40) | 8 800 |  |  |  | 49) | 164 068 |  |  |
| 41) | 486 251 |  |  |  |  |  |  |  |
| СОД | 1 160 000 | СОК | 1 160 000 |  | СОД | 1 240 000 | СОК | 1 240 000 |
|  | ― |  | ― |  |  | ― |  | ― |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 94 | | | |  | 99 | | | |
| Надостачи и потери от порчи ценностей | | | |  | Прибыли и убытки | | | |
| Д |  |  | К |  | Д |  |  | К |
|  | ― |  | ― |  |  | ― |  | ― |
| 26) | 5 600 | 27) | 5 600 |  | 50) | 130 064 | 41) | 486 251 |
|  |  |  |  |  | 51) | 520 255 | 49) | 164 068 |
| СОД | 5 600 | СОК | 5 600 |  | СОД | 650 319 | СОК | 650 319 |
|  | ― |  | ― |  |  | ― |  | ― |

Таблица 5 ― Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Сальдо начальное | | Сальдо оборотов | | Сальдо конечное | |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| 01 |  |  | 1 920 000 | 1 920 000 |  |  |
| 02 |  |  | 8 000 | 8 000 |  |  |
| 08 |  |  | 960 000 | 960 000 |  |  |
| 10 | 240 000 |  | 800 000 | 642 400 | 397 600 |  |
| 19 |  |  | 183 600 | 183 600 |  |  |
| 20/А |  |  | 568 235 | 280 000 | 288 235 |  |
| 20/В |  |  | 528 565 | 224 000 | 304 565 |  |
| 25 |  |  | 110 400 | 110 400 |  |  |
| 26 |  |  | 168 000 | 168 000 |  |  |
| 43 |  |  | 504 000 | 496 000 | 8 000 |  |
| 44 |  |  | 8 800 | 8 800 |  |  |
| 45 |  |  | 272 000 | 272 000 |  |  |
| 50 |  |  | 437 098 | 389 498 | 47 600 |  |
| 51 | 6 960 000 |  | 2 829 200 | 2 004 106 | 7 785 094 |  |
| 60 |  |  | 1 203 600 | 1 203 600 |  |  |
| 62/1 |  |  | 1 920 000 | 2 320 000 |  | 400 000 |
| 62/2 |  |  | 400 000 | 400 000 |  |  |
| 68/1 |  |  | 48 063 | 48 063 |  |  |
| 68/2 |  |  | 292 881 | 292 881 |  |  |
| 68/3 |  |  | 130 064 | 130 064 |  |  |
| 69 |  |  | 81 600 | 81 600 |  |  |
| 70 |  |  | 333 780 | 333 780 |  |  |
| 71 |  |  | 52 000 | 52 000 |  |  |
| 73/2 |  |  | 5 600 | 5 600 |  |  |
| 75/1 | 800 000 |  | 0 | 800 000 |  |  |
| 75/2 |  |  | 61 780 | 61 780 |  |  |
| 76 |  |  | 480 000 | 514 400 |  | 34 400 |
| 80 |  | 8 000 000 |  |  |  | 8 000 000 |
| 82 |  |  |  | 26 013 |  | 26 013 |
| 84 |  |  | 149 573 | 520 255 |  | 370 682 |
| 90 |  |  | 1 160 000 | 1 160 000 |  |  |
| 91 |  |  | 1 240 000 | 1 240 000 |  |  |
| 94 |  |  | 5 600 | 5 600 |  |  |
| 99 |  |  | 650 319 | 650 319 |  |  |
| Итого | 8000000 | 8000000 | 17512758 | 17512758 | 8831094 | 8831094 |

**Отчет о финансовых результатах**

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За | |  | | |  | | За | |  | | |  | |
| Пояснения | Наименование показателя | 20 | | |  | г. | | | 20 | | |  | г. | | |
|  |  |  | | |  |  | | |  | | |  |  | | |
|  | Выручка | 982 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Себестоимость продаж | ( | 488 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 494 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Коммерческие расходы | ( | 8 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Управленческие расходы | ( | - | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 486 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Доходы от участия в других организациях |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Проценты к получению | - | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Проценты к уплате | ( | - | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прочие доходы | 163 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Прочие расходы | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 650 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Текущий налог на прибыль | ( | 130 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | - | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств | - | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Изменение отложенных налоговых активов | - | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Прочее | - | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 520 | | | | | | |  | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За |  | | |  | За |  | | |  |
| Пояснения | Наименование показателя | 20 | |  | г. | | 20 | |  | г. | |
|  |  |  | |  |  | |  | |  |  | |
|  | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  | | | | | - | | | | |
|  | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  | | | | | - | | | | |
|  | Совокупный финансовый результат периода |  | | | | | - | | | | |
|  | Справочно  Базовая прибыль (убыток) на акцию |  | | | | | - | | | | |
|  | Разводненная прибыль (убыток) на акцию |  | | | | | - | | | | |

**Бухгалтерский баланс**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на** | | | **31 декабря** | **20** | **15** | **г.** | | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710001 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация | ООО «Весна» | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | |  | | | |
| Вид экономической деятельности | |  | | | | | | | | по ОКВЭД | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | | | Общество с ограниченной | | | |  |  | |  | |
| ответственностью | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | | | | | | | | | по ОКЕИ | | | 384 (385) | | | |

Местонахождение (адрес)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  |  |  | | | | | | | |  | | | | |
|  |  | | | | | На | 01 ноября | | |  | На 31 декабря | | | |  | | | |
| Пояснения | Наименование показателя | | | | | 2015 | |  | г. | |  | 2015 | | г. |  |  |  | |
|  |  | | | | |  | |  |  | |  |  | |  |  |  |  | |
|  | **АКТИВ** | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | |
|  | **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | |
|  | Нематериальные активы | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | |
|  | Результаты исследований и разработок | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | |
|  | Нематериальные поисковые активы | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | |
|  | Материальные поисковые активы | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | |
|  | Основные средства | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | |
|  | Доходные вложения в материальные ценности | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | |
|  | Финансовые вложения | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | |
|  | Отложенные налоговые активы | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | |
|  | Прочие внеоборотные активы | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | |
|  | Итого по разделу I | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | |
|  | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | |
|  | Запасы | | | | | 240 000 | | | | | 397 600 | | | |  | | | |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | |
|  | Дебиторская задолженность | | | | | 800 000 | | | | |  | | | |  | | | |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | | | | | 6 960 000 | | | | | 7 785 094 | | | |  | | | |
|  | Прочие оборотные активы | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | |
|  | Итого по разделу II | | | | | 8 000 000 | | | | | 8 182 094 | | | |  | | | |
|  | **БАЛАНС** | | | | | 8 000 000 | | | | | 8 182 094 | | | |  | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | | На 1 января | | | |  | На 31 декабря | | | | |  |
| Пояснения | Наименование показателя | 20 | | | 15 | г. | | |  | | 2015 | г. | |  | |  | |  |
|  |  |  | | |  |  | | |  | |  |  | |  | |  | |  |
|  | **ПАССИВ** |  | | | | | | |  | | | | |  |
|  | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6** |  | | | | | | |  | | | | |  |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 8 000 000 | | | | | | | 8 000 000 | | | | |  |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров |  |  | | | |  | |  |  | | |  |  | | |  | | |  |
|  | Переоценка внеоборотных активов |  | | | | | | |  | | | | |  |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) |  | | | | | | |  | | | | |  |
|  | Резервный капитал |  | | | | | | | 26 013 | | | | |  |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  | | | | | | | 370 682 | | | | |  |
|  | Итого по разделу III | 8 000 000 | | | | | | | 8 396 695 | | | | |  |
|  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | | | | | | |  | | | | |  |
|  | Заемные средства |  | | | | | | |  | | | | |  |
|  | Отложенные налоговые обязательства |  | | | | | | |  | | | | |  |
|  | Оценочные обязательства |  | | | | | | |  | | | | |  |
|  | Прочие обязательства |  | | | | | | |  | | | | |  |
|  | Итого по разделу IV |  | | | | | | |  | | | | |  |
|  | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | | | | | | |  | | | | |  |
|  | Заемные средства |  | | | | | | |  | | | | |  |
|  | Кредиторская задолженность |  | | | | | | | 434 400 | | | | |  |
|  | Доходы будущих периодов |  | | | | | | |  | | | | |  |
|  | Оценочные обязательства |  | | | | | | |  | | | | |  |
|  | Прочие обязательства |  | | | | | | |  | | | | |  |
|  | Итого по разделу V |  | | | | | | | 434 400 | | | | |  |
|  | **БАЛАНС** | 8 000 000 | | | | | | | 8 831 095 | | | | |  |

# Заключение

В активы предприятия входят и оборотные средства. Они, в отличие от предыдущей категории, могут быть обращены в деньги за достаточно короткий срок. Например, к таковым относятся готовая продукция на складе, материалы и сырье, необходимые для осуществления производственной деятельности, задолженность дебиторов, ценные бумаги, оформленные на краткосрочный период, а также денежные средства на депозитных и расчетных счетах.

Внеоборотные активы предприятия обладают рядом преимуществ, например, надежность, так как обеспечивают бесперебойное получение дохода даже во время серьезных финансовых затруднений, ведь их можно сдать в аренду или передать в лизинговое пользование.

Кроме того, они в меньшей степени подвержены влиянию инфляционных колебаний. Однако не стоит забывать и о наличии недостатков, ведь внеоборотные ресурсы при активном развитии технического прогресса быстро изнашиваются и требуют замены или модернизации, а следовательно, дополнительных затрат. Как известно, организация должна изучать конъюнктуру рынка и уметь подстраиваться под любые ее изменения, внеоборотными активами очень тяжело маневрировать.

А вот оборотные средства обладают способностью к реструктуризации, поэтому могут с легкостью подстраиваться к любым изменениям в экономике. Помимо этого для них характерен высокий уровень ликвидности. Готовая продукция вообще может служить средством для быстрых расчетов с клиентами. Оборотные активы предприятия несовершенны, выделяют ряд недостатков.

Во-первых, велики издержки на содержание неиспользуемой их части. Во-вторых, они подвержены действию инфляционного фактора, то есть существует угроза обесценения, вследствие высоких темпов роста инфляции на рынке. В связи с этим можно выделить третий момент: рискованность некоторых финансовых активов.

Важнейшим показателем, отражающим финансовое состояние компании, является чистый размер активов, благодаря которому можно вычислить, насколько продуктивно работает предприятие и насколько оно обеспечено собственными средствами. Для того чтобы рассчитать чистые активы предприятия, необходимо найти разницу между суммой актива и пассива баланса. Этот показатель рассчитывается ежегодно в порядке, установленном действующим законодательством. Итак, при исчислении суммы чистых активов используются все внеоборотные ресурсы, то есть итог первого раздела баланса, а также оборотные активы, которые относятся ко второму разделу.

В качестве исключения можно выделить выкуп фирмой собственных акций у акционеров с целью аннулирования или повторной реализации другим покупателям, а также задолженность в виде недостатка средств для обязательного взноса в уставный фонд акционерного общества. Причем, размер чистых активов должен быть строго положительным, а сумма их – выше уставного капитала компании.

Это требование позволяет наглядно доказать внутренним и внешним пользователям отчетности, что в процессе своей деятельности фирма смогла приумножить вклады владельцев акций, а значит, работала прибыльно. По закону допускается снижение уровня чистых активов по отношению к размеру уставного капитала только в первые годы деятельности, так как в этот период основное производство финансируется за счет собственного капитала.

# Список использованных источников

1. Анализ финансовых рынков и торговля финансовыми активами. - М.: Питер, 2015. - 240 c.

2. Андриссен, Даниел Невесомое богатство. Определите стоимость вашей компании в экономике нематериальных активов / Даниел Андриссен , Рене Тиссен. - М.: Олимп-Бизнес, 2010. - 304 c.

3. Арабян, К. К. Методика оценки интеллектуальных активов / К.К. Арабян. - М.: Юнити-Дана, 2011. - 192 c.

4. Гринберг, Теодор Возврат похищенных активов. Руководство по конфискации активов вне уголовного производства (+ CD-ROM) / Теодор Гринберг и др. - М.: Альпина Паблишер, 2010. - 360 c.

5. Дамодаран, Асват Инвестиционная оценка. Инструменты и методы оценки любых активов / Асват Дамодаран. - М.: Альпина Паблишер, 2014. - 747 c.

6. Коцюбинский, А. О. 1С:Бухгалтерия 8.0. Учет основных средств и нематериальных активов: моногр. / А.О. Коцюбинский, С.В. Грошев. - М.: Триумф, 2014. - 224 c.

7. Крятова, Л.А. Бухгалтерский учет основных средств и нематериальных активов / Л.А. Крятова. - М.: Издательско-книготорговый центр Маркетинг'', 2011. - 220 c.

8. Мата, Марио Защита активов и страхование. Что предлагает Швейцария / Под редакцией Марко Гантенбайна, Марио Мата. - М.: Альпина Паблишер, 2015. - 376 c.

9. Мизиковский, Е. А. Бухгалтерский учет внеоборотных активов и капитальных затрат / Е.А. Мизиковский. - М.: Магистр, 2016. - 400 c.

10. Пипко, В. А. Бухгалтерский учет и аудит внеоборотных активов / В.А. Пипко, Л.Н. Булавина. - М.: Финансы и статистика, СтГАУ "АГРУС", 2012. - 180 c.

11. Рассел, Джесси Нематериальные активы / Джесси Рассел. - М.: Книга по Требованию, 2012. - 100 c.

12. Рудык, Н. Б. Конгломеративные слияния и поглощения. Книга о пользе и вреде непрофильных активов / Н.Б. Рудык. - М.: Дело, 2016. - 224 c.

13. Сафарян, К. В. Инновационный бизнес. Практические аспекты оценки активов / К.В. Сафарян. - М.: Дело, 2012. - 186 c.

14. Сафарян, К. В. Инновационный бизнес. Практические аспекты оценки активов / К.В. Сафарян. - М.: Издательский дом "Дело" РАНХиГС, 2013. - 188 c.

15. Ферри, Ричард Все о распределении активов / Ричард Ферри. - М.: Манн, Иванов и Фербер, 2013. - 917 c.

16. Ферри, Ричард Всё о распределении активов / Ричард Ферри. - М.: Манн, Иванов и Фербер, 2013. - 400 c.

17. Фрейзер-Сэмпсон, Гай Инвестиции в частные компании как класс активов / Гай Фрейзер-Сэмпсон. - М.: Олимп-Бизнес, 2013. - 470 c.

18. Хейфец, Б. А. Внешние долговые активы России: моногр. / Б.А. Хейфец. - М.: Едиториал УРСС, 2016. - 208 c.

19. Щепотьев, А. В. Методика выявление и оценки "скрытых" и "мнимых" активов и обязательств / А.В. Щепотьев. - М.: Юстицинформ, 2011. - 144 c.

20. Щепотьев, А. В. Методика выявление и оценки "скрытых" и "мнимых" активов и обязательств. Применяется для оценки рыночной стоимости организации(бизнеса) / А.В. Щепотьев. - М.: Юстицинформ, 2013. - 144 c.

1. Дамодаран, Асват Инвестиционная оценка. Инструменты и методы оценки любых активов / Асват Дамодаран. - М.: Альпина Паблишер, 2014. - 747 c. [↑](#footnote-ref-1)
2. Дамодаран, Асват Инвестиционная оценка. Инструменты и методы оценки любых активов / Асват Дамодаран. - М.: Альпина Паблишер, 2014. - 747 c. [↑](#footnote-ref-2)
3. Дамодаран, Асват Инвестиционная оценка. Инструменты и методы оценки любых активов / Асват Дамодаран. - М.: Альпина Паблишер, 2014. - 747 c. [↑](#footnote-ref-3)
4. Дамодаран, Асват Инвестиционная оценка. Инструменты и методы оценки любых активов / Асват Дамодаран. - М.: Альпина Паблишер, 2014. - 747 c. [↑](#footnote-ref-4)
5. Дамодаран, Асват Инвестиционная оценка. Инструменты и методы оценки любых активов / Асват Дамодаран. - М.: Альпина Паблишер, 2014. - 747 c. [↑](#footnote-ref-5)
6. Дамодаран, Асват Инвестиционная оценка. Инструменты и методы оценки любых активов / Асват Дамодаран. - М.: Альпина Паблишер, 2014. - 747 c. [↑](#footnote-ref-6)