СОДЕРЖАНИЕ

[Введение](file:///C%3A%5CUsers%5CTom%5CDownloads%5CKursovaya_Privatizatsia.docx#_Toc478778372) 3

[1. Собственный и заемный капитал экономического субъекта](file:///C%3A%5CUsers%5CTom%5CDownloads%5CKursovaya_Privatizatsia.docx#_Toc478778373) 5

[1.1 Понятие, состав и классификация собственного капитала организации](file:///C%3A%5CUsers%5CTom%5CDownloads%5CKursovaya_Privatizatsia.docx#_Toc478778374) 5

[1.2 Сущность заемного капитала и источники его формирования.](file:///C%3A%5CUsers%5CTom%5CDownloads%5CKursovaya_Privatizatsia.docx#_Toc478778375) 14

2. [Практическая задача](file:///C%3A%5CUsers%5CTom%5CDownloads%5CKursovaya_Privatizatsia.docx#_Toc478778378) 20

[Заключение](file:///C%3A%5CUsers%5CTom%5CDownloads%5CKursovaya_Privatizatsia.docx#_Toc478778383) 40

[Список использованной литературы](file:///C%3A%5CUsers%5CTom%5CDownloads%5CKursovaya_Privatizatsia.docx#_Toc478778384) 42

Введение

В условиях существования различных форм собственности в России, особенно актуальным становится изучение вопросов формирования, функционирования и воспроизводства предпринимательского капитала. Основная проблема для каждого предприятия, которую необходимо определить - это достаточность денежного капитала для осуществления финансовой деятельности, обслуживания денежного оборота, создания условий для экономического роста. Следовательно, существует объективная потребность во всестороннем изучении, анализе и улучшении методологии и организации анализа капитала хозяйствующих субъектов.

Возможности становления предпринимательской деятельности и ее дальнейшего развития могут быть реализованы лишь только в том случае, если собственник разумно управляет капиталом, вложенным в предприятие. Как известно, капитал предприятия любой формы собственности и вида деятельности по источникам формирования подразделяется на собственный и заемный. Под структурой капитала понимают соотношение собственного и заемного капитала фирмы. В современных условиях структура капитала является тем фактором, который оказывает непосредственное влияние на финансовое состояние предприятия - его платежеспособность и ликвидность, величину дохода, рентабельность деятельности.

Формирование оптимальной структуры капитала, т.е. установление наиболее выгодного соотношения между собственными и заемными источниками финансирования представляет собой “королевскую проблему” финансового менеджмента.

Динамика изменения собственного капитала определяет объем привлеченного и заемного капитала.

Актуальность темы заключается в том, что основная проблема для каждого предприятия - это достаточность денежного капитала для осуществления финансовой деятельности, обслуживания денежного оборота, создания условий для экономического роста, следовательно, существует необходимость во всестороннем изучении, анализе и улучшении методологии и организации учета собственного и заемного капитала хозяйствующих субъектов.

Целью написания курсовой работы является изучение таких понятий, как собственный и заемный капитал экономического субъекта. Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

* дать определения собственного и заемного капитала экономического субъекта;
* изучить источники формирования собственного и заемного капитала;
* определить классификацию собственного и заемного капитала.

Объектом исследования является капитал экономического субъекта.

При написании данной работы были использованы такие методы исследования, как метод статистического сбора информации, метод сравнительного анализа и синтеза, являющиеся составляющими комплексного подхода к изучению указанной темы.

Курсовая работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников.

1.Собственный и заемный капитал экономического субъекта.

1.1 Понятие, состав и классификация собственного капитала

Осуществление финансовых отношений предполагает наличие у предприятия финансовых ресурсов. Финансовые ресурсы - это совокупность денежных средств предприятия, предназначенных для выполнения финансовых обязательств и осуществления затрат по обеспечению расширенного воспроизводства.

Финансовая стабильность предприятий и риск неплатежеспособности существенно зависят от видов источников финансовых ресурсов. Источником формирования финансовых ресурсов служит совокупность источников удовлетворения дополнительной потребности в капитале на предстоящий период, обеспечивающем развитие предприятия.

Источниками формирования имущества организации являются собственные средства (собственный капитал) и заемные средства (за­емный капитал). Величина собственных источников средств (собст­венного капитала) характеризует, в какой степени деятельность орга­низации финансируется независимо от ее кредиторов (заимодавцев). Он представляет собой совокупность имущества, прав и денежных средств, необходимых организациям для осуществления их уставной деятельности, покрытия убытков, создания новых видов имущества. В бухгалтерском балансе информация о собственном капитале пред­ставляется в третьем разделе «Капитал и резервы».

Первоначальным элементом собственного капитала является ус­тавный капитал, который представляет собой суммы вкладов, инве­стируемых собственниками для осуществления уставной деятельно­сти создаваемой организации. Собственный капитал, образуемый в процессе функционирования организации, включает следующие эле­ менты:

* Уставный капитал;
* резервный капитал;
* добавочный капитал;
* нераспределенную прибыль.

 Перечисленные элементы капитала формируются за счет конеч­ного результата финансово-хозяйственной деятельности организации в течение всего периода ее функционирования. Кроме того, элемен­том собственного капитала является целевое финансирование, пред­ставляющее собой полученные организацией средства, использовать которые можно только в соответствии с той целью, которую пресле­дует тот, кто выделил эти средства.

Уставный капитал - один из основных показателей, характеризующих размеры и финансовое состояние организации. Его отражают в сумме, зарегистрированной в учредительных документах как совокупность вкладов (долей, акций по номинальной стоимости, паевых взносов) учредителей (участников) организации. Исключение составляют инвестиционные фонды, у которых уставный капитал в бухгалтерском учете и отчетности показывают по мере его оплаты и в фактических размерах на определенную дату.

Уставный капитал является стартовым капиталом организации, необходимым для обеспечения его основной деятельности и получения в дальнейшем прибыли.

В зависимости от вида и формы собственности организации этот стартовый капитал может быть складочным капиталом в полном товариществе и товариществе на вере; паевым фондом в производственных кооперативах; уставным фондом в унитарных государственных и муниципальных предприятиях; уставным капиталом в акционерных обществах, обществах с ограниченной и дополнительной ответственностью.

Увеличение капитала происходит в основном за счёт:

* прибыли предприятия, которая используется для капитальных вложений в основные средства и для пополнения оборотных средств предприятия.
* Выпуска акций.
* Субсидий, которые поступают от государственных органов или от головной компании (банка, фирмы), если данное предприятие является дочерним.
* Присоединения дополнительных вкладов, паев со стороны новых юридических и физических лиц, пожелавших вложить свои средства в капитал предприятия.

Вкладчиками при формировании и расширении уставного капитала могут выступать:

* государственные органы (включая федеральные и местные органы власти, иностранные государства).
* Сторонние предприятия и организации (включая банки, холдинги, концерны).
* Общественные организации (различные фонды и объединения).
* Частные лица (в том числе иностранные).

Изменение размеров уставного капитала ежегодно отражается в пассивах баланса фирмы. Роль уставного капитала заключается в том, что он придает финансовую устойчивость фирме. Помимо того, уставный капитал служит гарантией в деловых отношениях с партнёрами и государственными органами, то есть он выступает как залоговое средство, гарантирующее возмещение долгов и оплату услуг согласно договорным и прочим финансовым и коммерческим обязательствам. На действующем предприятии уставный капитал сосредоточен в основных средствах предприятия, его оборотных средствах и резерва.

Согласно Гражданскому кодексу Российской Федерации уставный капитал может выступать в виде:

* складочного капитала - в полном товариществе и товариществе на вере;
* паевого либо неделимого фонда - в производственном кооперативе (артели);
* уставного капитала - в акционерных обществах, обществах с ограниченной и дополнительной ответственностью;
* уставного фонда - в унитарных государственных и муниципальных предприятиях.

Уставный капитал обществ с ограниченной ответственностью должен быть не менее 100 минимальных размеров оплаты труда (МРОТ). В открытых акционерных обществах уставный капитал должен быть не менее 1000 МРОТ.

Вкладом в уставный капитал коммерческой организации могут быть деньги, ценные бумаги, другие вещи или имущественные права либо иные права, имеющие денежную оценку. Денежная оценка вклада производится по соглашению между учредителями коммерческой организации и в случаях, предусмотренных законом, подлежит независимой экспертной проверке (п.6 ст.66ГК).

Стоимость вклада каждого учредителя определяется собранием учредителей. При учреждении общества 50 % уставного капитала должно быть оплачено к моменту регистрации, а оставшаяся – в течение 1 (одного) года. Увеличение уставного капитала разрешается только после его полной оплаты, и не допускается для покрытия убытков.

 Доля привилегированных акций не должна превышать 25 % уставного капитала. Учет уставного капитала ведут на счете 80 "Уставный капитал". По экономическому содержанию это счет источников собственных хозяйственных средств, по структуре и назначению - основной, пассивный, фондовый. По кредиту счета отражают остаток средств на счете и их поступление, по дебету - выбытие, списание средств. Сальдо на счете может быть только кредитовым, которое отражает сумму сформированного уставного капитала организации.

После государственной регистрации организации ее уставный капитал в сумме вкладов учредителей (участников), предусмотренных учредительными документами, отражают по кредиту счета 80 «Уставный капитал» и дебету счета 75 "Расчеты с учредителями".

Вклады участников в уставный капитал могут осуществляться в денежной и натуральной формах. В уставный капитал фирмы можно внести не только деньги, но и любое другое имущество. Внести в уставный капитал можно основные средства, товары, материалы, ценные бумаги и т.п. Для этого участники общества должны согласовать между собой их стоимость и единогласно утвердить ее на общем собрании учредителей.

Резервный капитал создают в обязательном порядке акционерные общества и совместные организации в соответствии с действующим законодательством.

Средства резервного капитала акционерного общества предназначены для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств.

 Размер резервного капитала определяется уставом общества. В акционерных обществах он не может быть менее 15 % от величины уставного капитала.

Резервный капитал акционерного общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им размера, установленного уставом общества. При этом размер ежегодных отчислений не может быть менее 5 % от ежегодной чистой прибыли.

Учет средств резервного капитала ведется на счете 82. Счет пассивный, фондовый.

Сальдо счета показывает сумму накопленного резервного капитала на начало отчетного периода.

Оборот по кредиту счета показывает средства, направленные на пополнение резервного капитала в отчетном периоде.

Оборот по дебету счета показывает средства резервного капитала, использованные в отчетном периоде на соответствующие цели.

Добавочный капитал относится к собственным источникам финансирования хозяйственной деятельности предприятия. Однако в отличие от резервного капитала средства добавочного капитала представляют собой в большей степени пассивный источник финансирования активов предприятия. Это связано с тем, что большая часть средств добавочного капитала создается не в процессе производства трудом и капиталом, а в результате отнесения в добавочный капитал части стоимости имущества, приращенного в результате переоценки основных средств.

Добавочный капитал складывается из:

* эмиссионного дохода, возникшего при реализации акций;
* прироста стоимости имущества по переоценке;
* курсовых разниц, образовавшихся при внесении учредителями вкладов в уставный капитал организации.

Уменьшение добавочного капитала допускается только в следующих случаях:

* погашения сумм снижения стоимости внеоборотных активов в результате их переоценки;
* направления средств добавочного капитала на увеличение уставного капитала организации;
* возникновения отрицательных курсовых разниц, связанных с формированием уставного капитала организации;
* распределения средств добавочного капитала между учредителями организации.

Нераспределенная прибыль представляет собой сумму чистой прибыли, которая не была распределена в виде дивидендов между акционерами организации.

Нераспределенная прибыль отчетного года используется на выплату дивидендов учредителям и на отчисления в резервный фонд (при его наличии). В соответствии со своей учетной политикой организация может принять решение об использовании прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия, на финансирование своих плановых мероприятий.

Эти мероприятия могут носить производственный характер в случае направления денежных средств на развитие и расширение производства, модернизацию используемого оборудования, и непроизводственный характер в случае использования денежных средств на мероприятия социального характера и материальную поддержку работников организации и другие цели, не связанные с производством продукции, либо долгосрочными или финансовыми вложениями организации.

Значительная часть собственного капитала предприятия аккумулируется в фондах специального назначения. Эти средства резервируются и направляются на образование источников финансирования затрат на создание нового имущества производственного назначения и социальной инфраструктуры, а также на нужды социального развития (кроме капитальных вложений).

Одним из источников формирования хозяйственных средств предприятия могут быть средства целевого финансирования, поступающие в организацию от других предприятий, физических лиц, а также в виде государственной помощи.

Целевое финансирование, предоставляемое коммерческой организации, признается как увеличение экономических выгод организации в результате поступления денежных средств, а также иных активов.

Средства целевого финансирования должны расходоваться строго по целевому назначению. Использование не по назначению влечет за собой возврат средств целевого финансирования, а также мер ответственности, предусмотренной действующим законодательством РФ.

Основную часть средств целевого финансирования, как правило, составляют средства, выделенные государством из бюджетов соответствующих уровней в виде государственной помощи.

В соответствии с ПБУ 13/2000 установлены следующие формы государственной помощи:

* субвенции и субсидии, выделяемые органами исполнительной власти из бюджетов соответствующих уровней;
* бюджетные кредиты, предоставляемые уполномоченными органами государственной власти на возмездной и возвратной основе (за исключением налоговых кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов и др. платежей).
* прочие формы государственной помощи.

Субвенция – это бюджетные средства, предоставляемые коммерческой организации на безвозмездной и безвозвратной основе на осуществление определенных целевых расходов.

Субсидия – это бюджетные средства, предоставляемые коммерческой организации на условиях долевого финансирования целевых расходов.

Бюджетный кредит – это форма финансирования бюджетных расходов, предусматривающая предоставление средств коммерческой организации на возвратной и возмездной основе.

К прочим формам государственной помощи можно отнести такие услуги, оказываемые государственными органами как: оказание консультационных услуг на безвозмездной основе; предоставление гарантий; предоставление беспроцентных займов или займов с пониженной процентной ставкой и др.

Бюджетные средства, поступающие в организацию, подразделяются:

* на средства, предназначенные для финансирования капитальных вложений, связанных с новым строительством, реконструкцией, модернизацией и техническим перевооружением основных фондов, а также закупкой основных средств и иного имущества;
* на средства, предназначенные для финансирования текущих расходов организации не связанные с капитальными вложениями.

В соответствии с ПБУ 13/2000 предусмотрены следующие способы принятия к бухгалтерскому учету бюджетных средств:

* по мере фактического получения средств;
* по мере принятия решения о предоставлении средств.

При первом способе с получением целевого финансирования увеличиваются счета учета денежных средств, капитальных вложений, материальных запасов и др.

При втором способе организация принимает к бухгалтерскому учету бюджетные средства при одновременном соблюдении следующих условий:

* имеется уверенность, что условия предоставления этих средств организацией будут выполнены;
* имеется уверенность, что указанные средства будут получены.

Оба этих условия должны быть подтверждены документально.

Подтверждением первого условия могут служить заключенные организацией договоры, технико-экономические обоснования, утвержденная в установленном порядке проектно-сметная документация и др.

Подтверждением второго условия могут служить утвержденная бюджетная роспись, уведомление о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств и иные документы.

1.2 Сущность заемного капитала и источники его формирования

Понятие «заёмный капитал» подразумевает под собой средства, полученные в виде долгового обязательства от сторонних организаций и привлекаемые компанией для осуществления целей её деятельности и извлечения прибыли.

Необходимость привлечения заемного капитала должна обосновываться предварительно сделанным расчетом потребности в оборотных средствах. В состав заемных средств входят финансовый кредит, полученный от банковских и небанковских финансово-кредитных учреждений, коммерческий кредит от поставщиков, кредиторская задолженность предприятия, задолженность по эмиссии долговых ценных бумаг и др.

Формирование и использование заёмного капитала оказывает существенное влияние на эффективность деятельности организации и является одним из ключевых аспектов при осуществлении долгосрочных затратных инвестиций.

Основными преимуществами использования заёмного капитала являются следующие положения:

– широкие возможности, особенно при высоком кредитном рейтинге предприятия, наличие залога или гарантии поручителя;

– при необходимости значительного расширения его имущества и расширения объемов его финансово-хозяйственной деятельности возможен значительный рост финансового потенциала предприятия;

– более низкая стоимость в сравнении с собственным капиталом за счет изъятия затрат по его обслуживанию из налогооблагаемой базы при уплате налога на прибыль;

– способность генерировать прирост финансовой рентабельности (рентабельность собственного капитала).

– низкий риск утери контроля над предприятием, более простая процедура оформления, сравнительно низкие издержки и короткие сроки привлечения по сравнению с использованием собственного капитала

– возможность использования налогового щита, позволяющего снижать величину прибыли для целей налогообложения.

Однако привлечение заёмного капитала обладает также рядом недостатков:

– наиболее высокие финансовые риски в деятельности предприятия

– риск снижения финансовой устойчивости и потери платежеспособности;

– формирование активов за счет заемного капитала генерирует меньшую норму прибыли, которая снижается на сумму выплачиваемого ссудного процента;

– высокая зависимость стоимости заемного капитала от колебаний конъюнктуры финансового рынка. При снижении средней ставки процента по кредитам на рынке использование ранее полученных кредитов (особенно на долгосрочной основе) становится предприятию невыгодным в связи с наличием альтернативных источников кредитных ресурсов на более выгодных условиях;

– сложность процедуры привлечения (особенно в больших объемах), так как предоставление кредитов и займов зависит от решения кредиторов.

Таким образом, предприятие, использующее заемный капитал, имеет более высокий финансовый потенциал развития и возможности прироста финансовой рентабельности деятельности, однако в большей мере генерирует финансовый риск и угрозу банкротства.

Рассматривая заёмный капитал в качестве долгосрочного источника финансирования позволяет выделить следующие разновидности источников финансирования: банковские кредиты, облигационные займы и лизинг. Использование заёмных средств позволяет предприятиям своевременно заключать выгодные сделки, внедрить новый проект или запустить в производство новый товар, тем самым приумножив собственные средства.

Под банковским кредитованием понимается метод финансирования потребностей предприятия, заключающийся в предоставлении определённой оговоренной в договоре суммы на условиях срочности, платности и возвратности.

Существенную роль в финансировании предприятия также играет следующий источник заёмных средств – облигационный займ, осуществляемый путём выпуска и продажи облигаций. В отличие от банковского кредита, предоставляемого кредитной организацией, облигационный займ рассчитан на привлечение инвестиций от широкого круга лиц.

Под лизингом подразумевается вид предпринимательской деятельности, который предусматривает вложение лизингодателем финансовых ресурсов в приобретение имущества с последующим предоставлением его лизингополучателю на условиях аренды.

Выбирая метод привлечения капитала, предприятие обращает внимание на такие аспекты, как: объём финансовых ресурсов, срок предоставления, уровень процентных выплат, вид ставки привлечения ресурсов, наличие залога, условия погашения.

Выбор источника финансирования должен быть основан на ряде критериев, среди которых можно особо выделить следующие: стоимость источника финансирования для компании, доступность рассматриваемого источника для предприятия, уровень риска, оперативность привлечения средств и т. д. [3].

Для определения количества заёмных средств, приходящихся на один рублю собственных средств, используется показатель финансового рычага, определяющийся как отношение собственного капитала (E) к заёмному (D). Авторами рассматривается первая концепция финансового рычага, согласно которой эффект финансового рычага (DFL) отражает изменение рентабельности собственных средств, полученное вследствие использования заёмных средств. Расчёт показателя осуществляется по формуле 1:

𝐷𝐹𝐿 = (1 − 𝑡) × (𝑅𝑂𝐴 − 𝑖) × ( 𝐷/𝐸 ), (1)

где 𝑡 – ставка по налогу на прибыль;

𝑅𝑂𝐴 − рентабельность активов;

𝑖 − стоимость заёмных средств.

Заемный капитал может быть классифицирован по различным признакам. Так, в частности, по периоду привлечения финансовые обязательства подразделяются на долгосрочные и краткосрочные.

К долгосрочным финансовым обязательствам относятся все формы функционирующего на предприятии заемного капитала со сроком его использования более одного года. Основными видами этих обязательств являются:

– долгосрочные банковские кредиты;

–долгосрочные займы, привлекаемые от других организаций (предприятий);

–облигационные займы и пр.

К краткосрочным финансовым обязательствам относятся все формы привлеченного заемного капитала со сроком его использования до одного года. Основными видами этих обязательств являются

– краткосрочные кредиты банков

–краткосрочные займы, привлекаемые от других предприятий и организаций

–различные виды кредиторской задолженности и другие краткосрочные обязательства.

По источникам привлечения заемные средства подразделяются:

–на привлекаемые из внешних источников (банковский кредит, финансовый лизинг и др.);

– привлекаемые из внутренних источников (кредиторская задолженность).

За счет внешних источников покрывается, как правило, дополнительная потребность в инвестициях в основные средства, в формирование сезонных запасов сырья, материалов, комплектующих, готовой продукции, покрытие производственных затрат и пр.

За счет внутренних источников формирования заемных средств покрывается основная потребность предприятия в ресурсах, обеспечивающих процесс непрерывности производства и реализации продукции, работ, услуг.

По форме привлечения заемные средства подразделяются:

– на заемные средства, привлекаемые в денежной форме (финансовый кредит);

–заемные средства, привлекаемые по договору финансового лизинга (в форме оборудования);

–заемные средства, привлекаемые в товарной форме (коммерческий кредит).

По методам привлечения заемных средств выделяют:

–кредит;

– лизинг;

– факторинг;

– эмиссию корпоративных облигаций и др.

Наконец, по форме обеспечения заемные средства подразделяются:

– на обеспеченные;

– необеспеченные.

В свою очередь, к основным формам обеспечения обязательств в соответствии с гл. 23 ГК РФ относятся неустойка, залог, удержание, поручительство, банковская гарантия, задаток. Вместе с тем в современных условиях для обеспечения выполнения обязательств могут быть использованы и такие формы, как страхование, цессия, ипотека.

Что же касается практического использования той или иной формы обеспечения финансовых обязательств, то это зависит как от вида самого обязательства (банковский кредит, лизинг, коммерческий кредит и др.), так и от цели привлечения заемных средств, от кредитоспособности предприятия-заемщика, суммы заемных средств, срока их предоставления, статуса и характера деятельности кредитора (заимодавца) и др.

Обеспеченные обязательства в случае ликвидации организации удовлетворяются в приоритетном порядке, необеспеченные — по остаточному принципу.

Подводя итог, необходимо отметить, что в современных условиях фактически ни одна компания не может обойтись без привлечения заёмных средств. Привлечение заёмных средств означает для предприятия возможность более интенсивного развития. Однако, использование заёмного капитала должно быть осторожным и тщательно продуманным, поскольку несёт в себе такие риски, как угроза банкротства и рост финансовых рисков.

1. Практическая задача

Вариант 3, коэффициент 2

01.11.2014 г. было зарегистрировано ООО «Альфа» с уставным капиталом 2 000 000 р.

Собственниками в качестве вклада в уставный капитал были внесены материал на сумму 460 000 р. и 1 340 000 на расчетный счет.

Таблица 1— Вступительный баланс

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив |  | Пассив |  |
| Содержание статьи | Сумма, р | Содержание статьи  | Сумма, р |
| Материалы-10 | 460 000 | Уставный капитал-80 | 2 000 000 |
| Расчетный счет-51 | 1 340 000 |  |  |
| Расчеты с учредителями | 2 000 000 |  |  |
| Баланс | 2 000 000 | Баланс | 2 000 000 |

За отчетный период произошли следующие факты хозяйственной жизни. Представим их в таблице 2.

Таблица 2 — Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание факта хозяйственной жизни (ФХЖ) | Тип ФХЖ | Корреспондирующие счета | Сумма, р. |
| Дебет | Кредит | Частная | Общая |
| 1 | Поступило производственное оборудование в качестве вклада в уставный капитал (срок полезного использования - 10 лет) | П(А) | 08↑ | 75/1↓ |  | 200000 |
| 2 | Акцептован счет монтажной организации за наладку станка, в том числе НДС | М(+) | 08↑ | 60↑ | 40000 | 47200 |
| М(+) | 19↑ | 60↑ | 7200 |
| 3 | Списан НДС к возмещению из бюджета  | М(-) | 68↓ | 19↓ |  | 7200 |
| 4 | Введен в эксплуатацию станок | П(А) | 01↑ | 08↓ |  | 240000 |
| 5 | Отпущены из склада материалы: на производство продукции А | П(А) | 20 А↑ | 10↓ | 80000 | 157000 |
| на производство продукции В | П(А) | 20 В↑ | 10↓ | 70000 |
| на цеховые нужды | П(А) | 25↑ | 10↓ | 4000 |
| на управленческие нужды | П(А) | 26↑ | 10↓ | 3000 |
| 6 | Начислена амортизация производственного оборудования линейным методом за месяц | М(+) | 25↑ | 02↑ |  | 2000 |
| 7 | Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную на:производственные нужды, | М(+) | 25↑ | 60↑ | 6000 | 11800 |
| в том числе НДС | М(+) | 19↑ | 60↑ | 1080 |
| общехозяйственные нужды, | М(+) | 26↑ | 60↑ | 4000 |
| в том числе НДС | М(+) | 19↑ | 60↑ | 720 |
| 8 | Списан к возмещению из бюджета НДС по счету | М(-) | 68↓ | 19↓ |  | 1800 |
| 9 | Начислена заработная плата:рабочим, изготавливающим изделие А | М(+) | 20 А↑ | 70↑ | 20000 | 68000 |
| рабочим, изготавливающим изделие В | М(+) | 20 В↑ | 70↑ | 22000 |
| персоналу цеха | М(+) | 25↑ | 70↑ | 12000 |
| аппарату заводоуправления  | М(+) | 26↑ | 70↑ | 14000 |
| 10 | Начислены взносы во внебюджетные фонды по категориям работников: рабочим, изготавливающим изделие А | М(+) | 20 А↑ | 69↑ | 6000 | 20400 |
| рабочим, изготавливающим изделие В | М(+) | 20 В↑ | 69↑ | 6600 |
| персоналу цеха | М(+) | 25↑ | 69↑ | 3600 |
| аппарату заводоуправления  | М(+) | 26↑ | 69↑ | 4200 |
| 11 | Произведены удержания из заработной платы работников:налог по доходу физических лиц | П(П) | 70↓ | 68↑ | 8000 | 10500 |
| по исполнительным листам | П(П) | 70↓ | 76↑ | 1500 |
| профсоюзные взносы | П(П) | 70↓ | 76↑ | 1000 |
| 12 | Получены в банке денежные средства для выдачи заработной платы  | П(А) | 50↑ | 51↓ |  | 57500 |
| 13 | Выдана заработная плата работникам организации | М(-) | 70↓ | 50↓ |  | 51400 |
| 14 | Депонированы суммы невыплаченной заработной платы | М(-) | 70↓ | 76↑ |  | 6100 |
| 15 | Депонированная сумма возвращена на расчетный счет  | П(А) | 51↑ | 50↓ |  |  6100 |
| 16 | Получен счет ОАО «Ростелеком» за услуги связи, в том числе НДС | М(+) | 26↑ | 60↑ | 5000 | 5900 |
| М(+) | 19↑ | 60↑ | 900 |
| 17 | Списана сумма НДС по счету к возмещению из бюджета | М(-) | 68↓ | 19↓ |  | 900 |
| 18 | По чеку в банке получены деньги на хозяйственные нужды | П(А) | 50↑ | 51↓ |  | 13000 |
| 19 | Выдано из кассы менеджеру под отчет на командировочные расходы | П(А) | 71↑ | 50↓ |  | 13000 |
| 20 | Приняты к учету командировочные расходы согласно авансовому отчету  | П(А) | 26↑ | 71↓ |  | 11800 |
| 21 | Произведен окончательный расчет по подотчетной сумме | П(А) | 50↑ | 71↓ |  | 1200 |
| 22 | Произведена оплата счета за услуги связи | М(-) | 60↓ | 51↓ |  | 5900 |
| 23 | Обнаружена недостача материалов | П(А) | 94↑ | 10↓ |  | 1400 |
| 24 | Отражена задолженность работника по возмещению материального ущерба, нанесенного организации  | П(А) | 73↑ | 94↓ |  | 1400 |
| 25 | Сумма недостачи полностью внесена работником в кассу организации | П(А) | 50↑ | 73↓ |  | 1400 |
| 26 | Распределены и списаны на счета основного производства (пропорционально зарплате основных производственных рабочих):а) общепроизводственные расходы:изделие А | П(А) | 20 А↑ | 25↓ | 13248 | 69600 |
| изделие В | П(А) | 20 В↑ | 25↓ | 14352 |
| б) общехозяйственные расходыизделие А | П(А) | 20 А↑ | 26↓ | 20160 |
| изделие В | П(А) | 20 В↑ | 26↓ | 21840 |
| 27 | Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция по фактической себестоимости:изделие А | П(А) | 43 А↑ | 20 А↓ | 70000 | 126000 |
| изделие В | П(А) | 43 В↑ | 20 В↓ | 56000 |
| 28 | Списывается стоимость материалов, израсходованных на упаковку продукции:изделие А | П(А) | 44 А↑ | 10↓ | 1200 | 2200 |
| изделие В | П(А) | 44 В↑ | 10↓ | 1000 |
| 29 | Отгружена со склада продукция А, право собственности на которую перейдет к покупателям на складе назначения  | П(А) | 45 А↑ | 43↓ |  | 68000 |
| 30 | Получен аванс от покупателя в счет предстоящей поставки изделия В | М(+) | 51↑ | 62.2↑ |  | 100000 |
| 31 | Отгружена продукция В покупателю и предъявлены ему расчетные документы | М(+) | 62.1↑ | 90 В↑ |  | 140000 |
| 32 | Начислен НДС с объёма продаж изделия В | П(П) | 90 В↓ | 68↑ |  | 21356 |
| 33 | Произведён зачёт ранее полученного аванса | М(-) | 62.2↓ | 62.1↓ |  | 100000 |
| 34 | Получено подтверждение о приёмке покупателем отгруженной ему продукции А и переходе права собственности  | М(+) | 62.1↑ | 90 А↑ |  | 150000 |
| 35 | Выделена сумма НДС с объёма продаж изделия А | П(П) | 90 А↓ | 68↑ |  | 22880 |
| 36 | Списана производственная себестоимость проданной продукции:изделие А | М(+) | 90 А↑ | 45 А↓ | 68000 | 122000 |
| изделие В | П(А) | 90 В↑ | 43 В↓ | 54000 |
| 37 | Списаны коммерческие расходы на:изделие А | П(А) | 90 А↑ | 44 А↓ | 1200 | 2200 |
| изделие В | П(А) | 90 В↑ | 44 В↓ | 1000 |
| 38 | Выявлен финансовый результат от продаж:изделие А | П(П) | 90 А↓ | 99↑ | 57920 | 121564 |
| изделие В | П(П) | 90 В↓ | 99↑ | 63644 |
| 39 | Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции:изделие А | П(А) | 51↑ | 62.1↓ | 150000 | 190000 |
| изделие В | П(А) | 51↑ | 62.1↓ | 40000 |
| 40 | Перечислено с расчетного счёта за электроэнергию | М(-) | 60↓ | 51↓ |  | 11800 |
| 41 | Продано производственное оборудование:на договорную стоимость объекта  | М(+) | 62.1↑ | 91↑ | 190000 | 698984 |
| на сумму НДС | П(П) | 91↓ | 68↑ | 28984 |
| на списанную фактическую стоимость  | П(А) | 01.2↑ | 01.1↓ | 240000 |
| на сумму накопленной амортизации  | М(-) | 02↓ | 01.2↓ | 2000 |
| на остаточную стоимость | П(А) | 91↑ | 01.2↓ | 238000 |
| 42 | Поступили денежные средства на расчетный счет за проданное оборудование  | П(А) | 51↑ | 62.1↓ |  | 190000 |
| 43 | Отражена сумма предъявленных организацией штрафных санкций к получению  | М(+) | 76↑ | 91↑ |  | 120000 |
| 44 | Получены суммы штрафов | П(А) | 51↑ | 76↓ |  | 120000 |
| 45 | В результате чрезвычайных обстоятельств полностью уничтожена готовая продукция | П(А) | 91↑ | 43 А↓ |  | 2000 |
| 46 | Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов | П(П) | 91↓ | 99↑ |  | 41016 |
| 47 | Начислен налог на прибыль | П(П) | 99↓ | 68↑ |  | 32516 |
| 48 | Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков | П(П) | 99↓ | 84↑ |  | 130064 |
| 49 | По решению собрания акционеров, 5% прибылей направлено на образование резервного капитала | П(П) | 84↓ | 82↑ |  | 6502 |
| 50 | Начислены дивиденды (25%):акционерам, не являющимся работниками организации | П(П) | 84↓ | 75.2↑ | 15445 | 30890 |
| акционерам, являющимся работниками организации | П(П) | 84↓ | 70↑ | 15445 |
| 51 | Выплачены дивиденды:акционерам, не являющимся работниками организации | М(-) | 75.2↓ | 51↓ | 15445 | 30890 |
| акционерам, являющимся работниками организации | М(-) | 70↓ | 51↓ | 15445 |
| 52 | Оплачена задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды  | М(-) | 68↓ | 51↓ | 103836 | 124236 |
| М(-) | 69↓ | 51↓ | 20400 |
|  |  Итого: 3717599 |

Таблица 3 — Оборотно-сальдовая ведомость

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счет | Сальдо на начало периода | Обороты за период | Сальдо на конец периода |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01.1 |   |   | 240000 | 240000 |   |   |
| 01.2 |   |   | 240000 | 240000 |   |   |
| 02 |   |   | 2000 | 2000 |   |   |
| 08 |   |   | 240000 | 240000 |   |   |
| 10 | 460000 |   | 0 | 160600 | 299400 |   |
| 19 |   |   | 9900 | 9900 |   |   |
| 20 А |   |   | 139408 | 70000 | 69408 |   |
| 20 В |   |   | 134792 | 56000 | 78792 |   |
| 25 |   |   | 27600 | 27600 |   |   |
| 26 |   |   | 42000 | 42000 |   |   |
| 43 А |   |   | 70000 | 70000 |   |   |
| 43 В |   |   | 56000 | 54000 | 2000 |   |
| 44 А |   |   | 1200 | 1200 |   |   |
| 44 В |   |   | 1000 | 1000 |   |   |
| 45 А |   |   | 68000 | 68000 |   |   |
| 50 |   |   | 73100 | 70500 | 2600 |   |
| 51 | 1340000 |   | 606100 | 243326 | 1702774 |   |
| 60 |   |   | 17700 | 64900 |   | 47200 |
| 62.1 |   |   | 480000 | 480000 |   |   |
| 62.2 |   |   | 100000 | 100000 |   |   |
| 68 |   |   | 113736 | 113736 |   |   |
| 69 |   |   | 20400 | 20400 |   |   |
| 70 |   |   | 83445 | 83445 |   |   |
| 71 |   |   | 13000 | 13000 |   |   |
| 73 |   |   | 1400 | 1400 |   |   |
| 75.1 | 200000 |   | 0 | 200000 |   |   |
| 75.2 |   |   | 15445 | 15445 |   |   |
| 76 |   |   | 120000 | 128600 |   | 8600 |
| 80 |   | 2000000 | 0 | 0 |   | 2000000 |
| 82 |   |   | 0 | 6503 |   | 6503 |
| 84 |   |   | 37393 | 130064 |   | 92671 |
| 90 А |   |   | 150000 | 150000 |   |   |
| 90 В |   |   | 140000 | 140000 |   |   |
| 91 |   |   | 310000 | 310000 |   |   |
| 94 |   |   | 1400 | 1400 |   |   |
| 99 |   |   | 162580 | 162580 |   |   |
| **Итого** | **2000000** | **2000000** | **3717599** | **3717599** | **2154974** | **2154974** |

Таблица 4 — Отчет о финансовых результатах

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Пояснения  | Наименование показателя 2 | За отчетныйпериод | За предыдущий период |
|  | Выручка (нетто, т.е. без НДС) | 246 |  |
|  | Себестоимость продаж | ( | 122 | ) | ( |  | ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 124 |  |
|  | Коммерческие расходы | ( | 2 | ) | ( |  | ) |
|  | Управленческие расходы | ( | — | ) | ( |  | ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 122 |  |
|  | Доходы от участия в других организациях | — |  |
|  | Проценты к получению | — |  |
|  | Проценты к уплате | ( | — | ) | ( |  | ) |
|  | Прочие доходы | 281 |  |
|  | Прочие расходы | ( | 240 | ) | ( |  | ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 163 |  |
|  | Текущий налог на прибыль | ( | 33 | ) | ( |  | ) |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | — |  |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств | — |  |
|  | Изменение отложенных налоговых активов | — |  |
|  | Прочее | — |  |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 130 |  |
|  | **СПРАВОЧНО** |  |  |
|  | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  |  |
|  | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  |  |
|  | Совокупный финансовый результат периода  |  |  |
|  | Базовая прибыль (убыток) на акцию |  |  |
|  | Разводненная прибыль (убыток) на акцию |  |  |

Таблица 5 — Бухгалтерский баланс

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | На конецотчетного периода | На началоотчетногопериода |
|  | **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 | 450 | 460 |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  |  |
|  | Дебиторская задолженность |  | 200 |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  |  |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1705 | 1340 |
|  | Прочие оборотные активы |  |  |
|  | **Итого по разделу II** | **2155** | **2000** |
|  | **БАЛАНС** | **2155** | **2000** |
|  | **ПАССИВ** |  |  |
|  | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6** |  |  |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 2000 | 2000 |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров | ( |  | )7 | ( |  | ) |
|  | Переоценка внеоборотных активов |  |  |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) |  |  |
|  | Резервный капитал | 6 |  |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 93 |  |
|  | **Итого по разделу III** | **2099** | **2000** |
|  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |
|  | Заемные средства |  |  |
|  | Отложенные налоговые обязательства |  |  |
|  | Оценочные обязательства |  |  |
|  | Прочие обязательства |  |  |
|  | **Итого по разделу IV** |  |  |
|  | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |
|  | Заемные средства |  |  |
|  | Кредиторская задолженность | 56 |  |
|  | Доходы будущих периодов |  |  |
|  | Оценочные обязательства |  |  |
|  | Прочие обязательства |  |  |
|  | **Итого по разделу V** | 56 |  |
|  | **БАЛАНС** | **2155** | **2000** |

Главная книга организации

|  |
| --- |
| 01.1 "Основные средства в эксплуатации" |
| Дебет | Кредит |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |   |   |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 4 | 240 000,00 | 41 | 240 000,00 |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
| Оборот по дебету за месяц | 240 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 240 000,00 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 |   |   |
|  |  |  |  |
| 01.2 "Выбытие основных средств" |
| Дебет | Кредит |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |   |   |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 41 | 240 000,00 | 41 | 2 000,00 |
|   |   | 41 | 238 000,00 |
|   |   |   |   |
| Оборот по дебету за месяц | 240 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 240 000,00 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 |   |   |
|  |  |  |  |
| 02 "Амортизация" |
| Дебет | Кредит |
|   |   | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 41 | 2 000,00 | 6 | 2 000,00 |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
| Оборот по дебету за месяц | 2 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 2 000,00 |
|   |   | Сальдо на конец месяца | 0,00 |
|  |  |  |  |
| 08 "Вложения во внеоборотные активы" |
| Дебет | Кредит |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |   |   |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 1 | 200 000,00 | 4 | 240 000,00 |
| 2 | 40 000,00 |   |   |
|   |   |   |   |
| Оборот по дебету за месяц | 240 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 240 000,00 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 |   |   |
|  |  |  |  |
| 10 "Материалы" |
| Дебет | Кредит |
| Сальдо на начало месяца | 460 000,00 |   |   |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
|   |   | 5 | 80 000,00 |
|   |   | 5 | 70 000,00 |
|   |   | 5 | 4 000,00 |
|   |   | 5 | 3 000,00 |
|   |   | 23 | 1 400,00 |
|   |   | 28 | 1 200,00 |
|   |   | 28 | 1 000,00 |
|   |   |   |   |
| Оборот по дебету за месяц | 0,00 | Оборот по кредиту за месяц | 160 600,00 |
| Сальдо на конец месяца | 299 400,00 |   |   |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| 19 "НДС по приобретенным ценностям" |
| Дебет | Кредит |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |   |   |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 2 | 7 200,00 | 3 | 7 200,00 |
| 7 | 1 080,00 | 8 | 1 800,00 |
| 7 | 720,00 | 17 | 900,00 |
| 16 | 900,00 |   |   |
|   |   |   |   |
| Оборот по дебету за месяц | 9 900,00 | Оборот по кредиту за месяц | 9 900,00 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 |   |   |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| 20А "Основное производство продукции А" |
| Дебет | Кредит |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |   |   |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 5 | 80 000,00 | 27 | 70 000,00 |
| 9 | 20 000,00 |   |   |
| 10 | 6 000,00 |   |   |
| 26 | 13 248,00 |   |   |
| 26 | 20 160,00 |   |   |
|  |  |  |  |
|   |   |   |   |
| Оборот по дебету за месяц | 139 408,00 | Оборот по кредиту за месяц | 70 000,00 |
| Сальдо на конец месяца | 69 408,00 |   |   |

|  |
| --- |
| 20В "Основное производство продукции В" |
| Дебет | Кредит |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |   |   |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 5 | 70 000,00 | 27 | 56 000,00 |
| 9 | 22 000,00 |   |   |
| 10 | 6 600,00 |   |   |
| 26 | 14 352,00 |   |   |
| 26 | 21 840,00 |   |   |
|   |   |   |   |
| Оборот по дебету за месяц | 134 792,00 | Оборот по кредиту за месяц | 56 000,00 |
| Сальдо на конец месяца | 78 792,00 |   |   |
| 25 "Общепроизводственные расходы" |
| Дебет | Кредит |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 5 | 4 000,00 | 26 | 13 248,00 |
| 6 | 2 000,00 | 26 | 14 352,00 |
| 7 | 6 000,00 |   |   |
| 9 | 12 000,00 |   |   |
| 10 | 3 600,00 |   |   |
|   |   |   |   |
| Оборот по дебету за месяц | 27 600,00 | Оборот по кредиту за месяц | 27 600,00 |
| 26 "Общехозяйственные расходы" |
| Дебет | Кредит |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 5 | 3 000,00 | 26 | 20 160,00 |
| 7 | 4 000,00 | 26 | 21 840,00 |
| 9 | 14 000,00 |   |   |
| 10 | 4 200,00 |   |   |
| 16 | 5 000,00 |   |   |
| 20 | 11 800,00 |   |   |
| Оборот по дебету за месяц | 42 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 42 000,00 |
| 43 А "Готовая продукция А" |
| Дебет | Кредит |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |   |   |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 27 | 70 000,00 | 29 | 68 000,00 |
|   |   | 45 | 2 000,00 |
|   |   |   |   |
| Оборот по дебету за месяц | 70 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 70 000,00 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 |   |   |
| 43 В "Готовая продукция В" |
| Дебет | Кредит |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |   |   |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 28 | 56 000,00 | 36 | 54 000,00 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|   |   |   |   |
| Оборот по дебету за месяц | 56 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 54 000,00 |
| Сальдо на конец месяца | 2 000,00 |   |   |
|   |   |   |   |
| 44 А "Расходы на продажу продукции А" |
| Дебет | Кредит |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |   |   |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 28 | 1 200,00 | 37 | 1 200,00 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|   |   |   |   |
| Оборот по дебету за месяц | 1 200,00 | Оборот по кредиту за месяц | 1 200,00 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 |   |   |
|  |  |  |  |
| 44 В "Расходы на продажу продукции В" |
| Дебет | Кредит |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |   |   |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 28 | 1 000,00 | 37 | 1 000,00 |
|  |  |  |  |
|   |   |   |   |
| Оборот по дебету за месяц | 1 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 1 000,00 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 |   |   |
|   |   |   |   |
|  |  |  |  |
| 45 А "Товары отгруженные (продукция А)" |
| Дебет | Кредит |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |   |   |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 29 |  68 000,00 | 36 | 68 000,00 |
|  |  |  |  |
|   |   |   |   |
| Оборот по дебету за месяц | 68 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 68 000,00 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 |   |   |
| 50 "Касса" |
| Дебет | Кредит |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |   |   |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 12 | 57 500,00 | 13 | 51 400 |
| 18 | 13 000,00 | 15 | 6 100 |
| 21 | 1 200,00 | 19 | 13 000 |
| 25 | 1 400,00 |   |   |
|   |   |   |   |
| Оборот по дебету за месяц | 73 100,00 | Оборот по кредиту за месяц | 70 500 |
| Сальдо на конец месяца | 2 600,00 |   |   |
| 51 "Расчетные счета" |
| Дебет | Кредит |
| Сальдо на начало месяца | 1 340 000,00 |   |   |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 15 | 6 100,00 | 12 | 57 500,00 |
| 30 | 100 000,00 | 18 | 13 000,00 |
| 39 | 150 000,00 | 22 | 5 900,00 |
| 39 | 40 000,00 | 40 | 11 800,00 |
| 42 | 190 000,00 | 51 | 15 445,00 |
| 44 | 120 000,00 | 51 | 15 445,00 |
|   |   | 52 | 20 400,00 |
|   |   | 52 | 103 836,00 |
|   |   |   |   |
| Оборот по дебету за месяц | 606 100,00 | Оборот по кредиту за месяц | 243 326,00 |
| Сальдо на конец месяца | 1 702 774,00 |   |   |
|  |  |  |  |
| 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" |
| Дебет | Кредит |
|   |   | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 22 | 5 900,00 | 2 | 40 000,00 |
| 40 | 11 800,00 | 2 | 7 200,00 |
|   |   | 7 | 6 000,00 |
|   |   | 7 | 1 080,00 |
|   |   | 7 | 4 000,00 |
|   |   | 7 | 720,00 |
|   |   | 16 | 5 000,00 |
|   |   | 16 | 900,00 |
|   |   |   |   |
| Оборот по дебету за месяц | 17 700,00 | Оборот по кредиту за месяц | 64 900,00 |
| Сальдо на конец месяца |   | Сальдо на конец месяца | 47 200,00 |
| 62.1 "Расчеты с покупателями и заказчиками" |
| Дебет | Кредит |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |   |   |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 31 | 140 000,00 | 33 | 100 000,00 |
| 34 | 150 000,00 | 39 | 150 000,00 |
| 41 | 190 000,00 | 39 | 40 000,00 |
|   |   | 42 | 190 000,00 |
| Оборот по дебету за месяц | 480 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 480 000,00 |
| Сальдо на конец месяца | 0 | Сальдо на конец месяца |   |
| 62.2 "Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным" |
| Дебет | Кредит |
|   |   | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 33 | 100 000,00 | 30 | 100 000,00 |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 100 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 100 000,00 |
| Сальдо на конец месяца |   | Сальдо на конец месяца | 0 |
| 68 "Расчеты по налогам и сборам" |
| Дебет | Кредит |
|   |   | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 3 | 7 200,00 | 11 | 8 000,00 |
| 8 | 1 800,00 | 32 | 21 356,00 |
| 17 | 900,00 | 35 | 22 880,00 |
| 52 | 103 836,00 | 41 | 28 984,00 |
|   |   | 47 | 32 516,00 |
| Оборот по дебету за месяц | 113 736,00 | Оборот по кредиту за месяц | 113 736,00 |
|   |   | Сальдо на конец месяца | 0,00 |
|  |  |  |  |
| 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" |
| Дебет | Кредит |
|   |   | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 52 | 20 400,00 | 10 | 6 000,00 |
|   |   | 10 | 6 600,00 |
|   |   | 10 | 3 600,00 |
|   |   | 10 | 4 200,00 |
|   |   |   |   |
| Оборот по дебету за месяц | 20 400,00 | Оборот по кредиту за месяц | 20 400,00 |
|   |   | Сальдо на конец месяца | 0,00 |
| 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" |
| Дебет | Кредит |
|   |   | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 11 | 8 000,00 | 9 | 20 000,00 |
| 11 | 1 500,00 | 9 | 22 000,00 |
| 11 | 1 000,00 | 9 | 12 000,00 |
| 13 | 51 400,00 | 9 | 14 000,00 |
| 14 | 6 100,00 | 50 | 15 445,00 |
| 51 | 15 445,00 |   |   |
|   |   |   |   |
| Оборот по дебету за месяц | 83 445,00 | Оборот по кредиту за месяц | 83 445,00 |
|   |   | Сальдо на конец месяца | 0,00 |
| 71 "Расчеты с подотчетными лицами" |
| Дебет | Кредит |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |   |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 19 | 13 000,00 | 20 | 11 800,00 |
|   |   | 21 | 1 200,00 |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
| Оборот по дебету за месяц | 13 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 13 000,00 |
|   |   | Сальдо на конец месяца | 0,00 |
| 73"Расчеты с персоналом по прочим операциям" |
| Дебет | Кредит |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |   |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 24 | 1 400,00 | 25 | 1 400,00 |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
| Оборот по дебету за месяц | 1 400,00 | Оборот по кредиту за месяц | 1 400,00 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 |   |   |
| 75.1"Расчеты по вкладам в уставный капитал" |
| Дебет | Кредит |
| Сальдо на начало месяца | 200 000,00 |  |   |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
|   |   | 1 | 200 000,00 |
|   |   |   |   |
| Оборот по дебету за месяц | 0,00 | Оборот по кредиту за месяц | 200 000,00 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 |   |   |
| 75.2 "Расчеты с учредителями по выплате доходов" |
| Дебет | Кредит |
|   |   | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 51 | 15 445,00 | 50 | 15 445,00 |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
| Оборот по дебету за месяц | 15 445,00 | Оборот по кредиту за месяц | 15 445,00 |
|   |   | Сальдо на конец месяца | 0,00 |
| 76"Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" |
| Дебет | Кредит |
|   |   | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 43 | 120 000,00 | 11 | 1 500,00 |
|   |   | 11 | 1 000,00 |
|   |   | 14 | 6 100,00 |
|   |   | 44 | 120 000,00 |
|   |   |   |   |
| Оборот по дебету за месяц | 120 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 128 600,00 |
| Сальдо на конец месяца |   | Сальдо на конец месяца | 8 600,00 |
| 80 "Уставный капитал" |
| Дебет | Кредит |
|   |   | Сальдо на начало месяца | 2 000 000,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
| Оборот по дебету за месяц |   | Оборот по кредиту за месяц |   |
|   |   | Сальдо на конец месяца | 2 000 000,00 |
| 82 "Резервный капитал" |
| Дебет | Кредит |
|   |   | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
|   |   | 49 | 6 503,00 |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
| Оборот по дебету за месяц |   | Оборот по кредиту за месяц | 6 503,00 |
|   |   | Сальдо на конец месяца | 6 503,00 |
| 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" |
| Дебет | Кредит |
|   |   | Сальдо на начало месяца |  0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 49 | 6 503,00 | 48 | 130 064,00 |
| 50 | 15 445,00 |   |   |
| 50 | 15 445,00 |   |   |
|   |   |   |   |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 37 393,00 | Оборот по кредиту за месяц | 130 064,00 |
|   |   | Сальдо на конец месяца | 92 671,00 |
| 90 А "Продажи продукции А" |
| Дебет | Кредит |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 35 | 22 880,00 | 34 | 150 000,00 |
| 36 | 68 000,00 |   |   |
| 37 | 1 200,00 |   |   |
| 38 | 57 920,00 |   |   |
|   |   |   |   |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 150 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 150 000,00 |
| 90 В "Продажи продукции В" |
| Дебет | Кредит |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 32 | 21 356,00 | 31 | 140 000,00 |
| 36 | 54 000,00 |   |   |
| 37 |  1 000,00 |   |   |
| 38 | 63 644,00 |   |   |
|   |   |   |   |
| Оборот по дебету за месяц | 140 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 140 000,00 |
|  |  |  |  |
| 91 "Прочие доходы и расходы" |
| Дебет | Кредит |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 41 | 28 984,00 | 41 | 190 000,00 |
| 41 | 238 000,00 | 43 | 120 000,00 |
| 45 | 2 000,00 |   |   |
| 46 | 41 016,00 |   |   |
|   |   |   |   |
| Оборот по дебету за месяц | 310 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 310 000,00 |
| 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" |
| Дебет | Кредит |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 23 | 1 400,00 | 24 | 1 400,00 |
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |
| Оборот по дебету за месяц | 1 400,00 | Оборот по кредиту за месяц | 1 400,00 |
|  |  |  |  |
| 99 "Прибыли и убытки" |
| Дебет | Кредит |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 47 | 32 516,00 | 38 | 57 920,00 |
| 48 | 130 064,00 | 38 | 63 644,00 |
|   |   | 46 | 41 016,00 |
|   |   |   |   |
| Оборот по дебету за месяц | 162 580,00 | Оборот по кредиту за месяц | 162 580,00 |

Заключение

Капитал представляет собой накопленный путем сбережений запас экономических благ в форме денежных средств и реальных капитальных товаров, вовлекаемых его собственниками в экономический процесс как инвестиционный ресурс и фактор производства с целью получения дохода, функционирование которых в экономической системе базируется на рыночных принципах и связано с факторами времени, риска и ликвидности. Финансовые отношения возникают в процессе формирования и движения (распределения, перераспределения и использования) капитала, доходов, фондов, резервов и других денежных источников средств предприятия, т.е. его финансовых ресурсов.

 Финансовые ресурсы предприятия - это все источники денежных средств, аккумулируемые предприятием для формирования необходимых ему активов в целях осуществления всех видов деятельности как за счет собственных доходов, накоплений и капитала, так и за счет различного вида поступлений. Наличие финансовых ресурсов в необходимых размерах предопределяет финансовое благополучие предприятия, т.е. его финансовую устойчивость и платежеспособность в любой период года.

 Источники финансовых ресурсов подразделяются на собственные (внутренние) и заемные (внешние). Наличие собственных и заемных средств в обороте предприятия объясняется особенностями финансирования производственного процесса.

Постоянная минимальная сумма средств для финансирования потребностей производства должна обеспечиваться собственными оборотными средствами. Собственные средства предприятия - это, прежде всего, уставный капитал и прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия после уплаты всех налогов. Временная потребность в средствах, связанная с объективными и субъективными причинами, покрывается за счет заемных средств.

Наиболее типичными причинами недостатка собственных оборотных средств являются просроченная дебиторская задолженность, увеличение периода производственного цикла, расширение производства, увеличение товарных запасов, увеличение стоимости предметов труда и т.д. В случае недостатка средств из собственных источников предприятия могут привлекать заемные средства в виде долгосрочных и краткосрочных кредитов и ссуд банков, бюджетных ссуд и займов юридических и физических лиц.

Финансовые ресурсы предприятий направляются на следующие цели:

* финансирование затрат на производство и реализацию продукции, работ, услуг;
* реальные и финансовые инвестиции;
* образование денежных фондов специального назначения;
* платежи в бюджет и внебюджетные фонды;
* погашение кредитов и ссуд;
* благотворительные цели.

Финансовое состояние является важнейшей характеристикой финансовой деятельности предприятия. Устойчивое финансовое положение предприятия является результатом умелого просчитанного управления всей совокупностью производственно-хозяйственных факторов, определяющих результаты деятельности предприятия.

Список использованной литературы

1. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01 (утверждено Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н в редакции от 27.11.2006г. // Комментарии к нормативным актам. — 2006. — № 16 — С. 4—10.
2. Антипкин С. Основные средства как вклад в уставный капитал организации // Финансовая газета. — 2006. — № 10. — 7 с.
3. Аникин П. Учет основных средств: новое ПБУ против МСФО // Консультант. — 2007. — № 7. С. 17—22.
4. Алисенов А.С. Бухгалтерский финансовый учет: теория и практика// Учебное пособие. — 2013. С. 319—334.
5. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. — Изд. 19-е. — Ростов н/Д: Феникс 2015. С. 400—406.
6. Бакушин А. Учет основных средств в 2008 г. в программе "1С:Бухгалтерия 8.0" // Финансовая газета. - 2008. - № 11. С. 7-14.
7. Лытнева Н.А., Малявкина Л.И., Федорова Т.В. Бухгалтерский учет : учебник / Н.А. Лытнева, Л.И . М алявкина, Т.В. Федорова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М , 2015. — С. 419—425.
8. Сергеев, И.В. / Экономика предприятия / И.В. Сергеев. — М.: Финансы и статистика, 2007. — 304с.
9. Финансовый учет: учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Финансы и статистика, 2008. — 816 с.
10. *Хендриксен, Э.С*. Теория бухгалтерского учета / Э.С. Хендриксен, М.Ф. Ван Бреда; пер. с англ.; под ред. проф. Я.В. Соколова. — Москва: Финансы и статистика, 1997. — 580 с.