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**

КАПИТАЛ – ОСНОВОПОЛАГАЮЩАЯ КАТЕГОРИЯ

СОВРЕМЕННОГО БУХГАЛСТЕРСВОГО УЧЕТА

Работу выполнила Валерия Анатольевна Ковалева

Факультет экономический курс 2

Направление 38.03.01«Экономика»

Научный руководитель А.А.Папахчян

Нормоконтролер А.А.Папахчян

Краснодар 2018

СОДЕРЖАНИЕ

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

1. Капитал как основополагающая экономическая характеристика…………....5

1.1 Понятие и сущность капитала, его формы и виды…………………………..5

1.2 Основы функционирования рынка капитала. Кругооборот капитала……...9

1.3 Значение капитал в бухгалтерском и финансовом учете …………………..15

2. Практическая задача……………………………………………………………18

Заключение………………………………………………………………………....42Список использованных источников…………………………………………….43

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время в экономической науке нет однозначного понимания капитала. В общем виде толкование капитала рассматривается как блага вообще, использование которого позволяет увеличить будущие блага.

Капитал берёт своё начало от латинского слова capitalis и означает главную сумму, главное имущество или же просто главный. Помимо этого под капиталом представляют группу товаров или имущества, которые используются с целью получения прибыли и достижения богатства.

В экономике под капиталом понимают ресурсы, применяемые при изготовлении товара или оказании услуг в определенной сфере деятельности. Следует подчеркнуть, что капитал является незаменимым элементом в условиях рыночной экономики. Поскольку этот ресурс является обязательным и необходимым для осуществления производства.

Как правило, размер капитала оценивается в денежном эквиваленте. С помощью собственных средств можно открыть бизнес, чтобы потом получать доход и прибыль. В настоящее время особенно актуальным становится изучение вопросов формирования и функционирования капитала, т.к. возможности становления предпринимательской деятельности могут быть реализованы, если собственник разумно управляет капиталом, вложенным в предприятие.

Вследствие этого актуальность  выбранной темы работы не вызывает сомнений, так как на сегодняшний день увеличился интерес к капиталу с той или иной стороны.

Цель данной работы является изучить и раскрытие особенностей капитала и рынка капитала. Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:
  ⎯ раскрыть сущность капитала и его виды;

 ⎯ изучить функции и структуру рынка капитала;

 ⎯ проанализировать кругооборот капитала в экономике;

 ⎯ рассмотреть значение капитала в бухгалтерском и финансовом учете.

Для реализации поставленной цели в курсовой работе будут решены следующие задачи:

1. Раскрыть сущность капитал, его виды и формы;

2. Рассмотреть функции капитала;

3. Формирование кргугооборота капитала в экономике.

Объектом  курсовой работы является капитал именно как категория бухгалтерского учета.

Предметом моего исследования является формы и виды капитала, а так же функциональная способность рынка капитала.

Теоретическую основу работы составляют норматиыне документы, труды ведущих отечественных и зарубежных ученых, посвященных изучению проблемы капитала, его сущности, форм, особенностей и механизма функционирования, а так же методическая и учебная литература.

1. Капитал как основополагающая экономическая характеристика

 1.1 Понятие и сущность капитала, его формы и виды

Капитал является важнейшей категорией экономических наук и важным элементом рыночного хозяйства. В широком смысле слова капитал представляет собой любой ресурс, создаваемый с целью производства большого количества экономический благ, а в узком смысле – это ценность, приносщая доход. Он явля­ется базой для создания и развития предприятия и в процессе функционирова­ния обеспечивает интересы государства, собственников и персонала. Любая ор­ганизация, ведущая производственную или иную коммерческую деятельность должна обладать определенным капиталом, представляющим собой совокуп­ность материальных ценностей и денежных средств, финансовых вложений и затрат на приобретение прав, необходимых для осуществления его хозяйствен­ной деятельности.

По мнению большинства авторов, главный источник дохода и прибыли, является капитал, поскольку его рост зависит от инвестированных средств и инвестированной прибыли.

Сущность капитала представлена в различных концепциях, таких как марксизм, меркантилизм, маржинализм, физиократия, классическая политэкономия, неоклассицизм, кейнсианство и др.

Так, например А. Смит рассматривал капитал как накопленный труд, Д. Рикардо считал, что капитал – это средства производства. Капитал состоит из благ длительного пользования, созданных экономической системой для производства других товаров. Эти блага включают бесчисленные станки, дороги, компьютеры, молотки, грузовики, прокатные станы, здания и др.

По  мнению Маркса, капитал - сложное  понятие. Внешне он выступает в конкретных формах — в средствах производства (постоянный капитал), в деньгах (денежный капитал), в людях (переменный капитал), в товарах (товарный капитал). Поэтому капитал, хотя и представлен вещами, выражает определенные общественные отношения. Капитал рассматривается как самовозрастающая стоимость, как процесс непрерывного движения и как система производственных отношений, основанная на эксплуатации вольнонаёмных рабочих.

Джон Стюарт Милль под капиталом понимал предварительно накопленный запас продуктов прошлого труда. Поскольку он обеспечивает необходимые для производственной деятельности здания, охрану, орудия и материалы, а также средства существования для работников во время производственного процесса. Милль считал капиталом ту часть собственности предпринимателя (фабриканта), которая образует фонд для осуществления нового производства.

По мнению Жана Батиста Сея, «Капитал является одним из факторов производства, который образуется в процессе накопления, т. е. через привлечение к производству большего количества созданных продуктов, чем было потреблено в процессе их производства».

Выдающийся неоклассик Альфред Маршалл основной чертой капитала считал его способность создавать доход, т.е. способность обусловлена производительностью капитала как фактора производства.

В зависимости от области, в которой функционирует капитал, существует множество его видов, которые делятся на следующие группы:

1. По форме:
* Физический капитал представляет собой имущество длительного пользования (здания, машины, оборудование, станки), которое участвует в производстве на протяжении многих лет;
* Совокупность знаний, умений и навыков, используемых для удовлетворения потребностей человека и общества в целом, является человеческий капитал. Одним из условий развития и повышения качества человеческого капитала является высокий индекс экономической свободы, рассчитываемы с 1997 года;
* Собственный капитал представляет собой совокупная стоимость средств организации, принадлежащих ей на правах собственности;
* Уставный капитал - это основной источник финансового формирования организации;
* Добавочный капитал – это некоторая часть собственного капитала предприятия или фирмы, имеющий следующие источники формирования: эмиссионный доход и суммы дооценки внеоборотных активов;
* Резервный капитал создается в соответствии с законодательством и учредительными документами за счет отчислений от прибыли для покрытия в будущем непредвиденных убытков и выкупа акций;
* Прочие резервы организации, формирующиеся из включения предстоящих расходов организации в издержки производства или обращений отчетного периода, необходимые для стабилизации текущей деятельности организации;
* Заемный капитал - это денежные средства или прочие имущественные ценности организации, привлекаемые на возвратной основе непосредственно для финансирования деятельности в будущем периоде.
1. По объекту:
* Основной капитал представляет собой долю капитала производственного, полностью и многократно принимающего участие в процессе производства продукции;
* Оборотный капитал полностью расходуется в течение одного производственного цикла, тем самым образуя фонды обращения.
1. По целям использования:
* Производительный капитал можно подразделить на капитал трудового типа и ресурсного. Трудовой капитал непосредственно представляет те знания и навыки, которые есть у специалистов по производству товаров, а ресурсный – это суммарная стоимость всего того, из чего впоследствии будет изготовлена продукция;
* Ссудный каптал выражен в денежной форме, предоставляемый во временное пользование за определенную плату – ссудный процент;
* Спекулятивный капитал используется в ходе спекулятивных финансовых операциях.
1. По форме нахождения в процессе кругооборота
* Фонды предприятия;
* Фонды для погашения кредитов банков;
* Фонды для погашения финансирования научно-исследовательских работ;
* Фонды для отчислений в вышестоящие организации.

Как особый фактор производства капитал объединяет любые производительные ресурсы — станки, оборудование, инструмент, новейшие технологии и разработки, программные продукты, созданные людьми для того, чтобы с их помощью осуществлять производство будущих экономических благ ради получения прибыли.

1.2 Основы функционирования рынка капитала. Кругооборот капитала.

Капитал ⎯ это все, что способно приносить доход, или ресурсы (капитальные блага), используемые для производства определенных товаров и услуг. Поэтому он включает в себя капитальные блага такие как: материальный капитал (задния, машины, авторские права); денежный капитал (деньги, ценные бумаги, накопления); интеллектуальный капитал (трудровые реусурсы, инвестиции в их образование и т.д.).  Покупателями на рынке капитала являются фирмы, а продавцами выступают владельцы сбережений, т.е. субъектами рынка капиталов могут быть все основные экономические агенты, такие как государство, фирмы и домашние хозяйства. Реальный капитал сохраняет свое значение в современной экономике, но все большую роль играет финансвоый капитал, то есть в форме денег и ценных бумаг.

Спрос на реальный капитал формируют инвестиции в реальный капитал (нефинансовые инвестиции). Этот инвестиционный спрос состоит из спроса на множество товаров и услуг, которые нужны для воспроизводства и обновления реального капитала и которые называются инвестиционными товарами и услугами. Основными элементами инвестиционных товаров являются машины, оборудование, транспортные средства и строительные материалы для основного капитала, а также сырье, топливные ресурсы и энергия, материалы и полуфабрикаты для оборотного капитала плюс инвестиционные услуги. Наибольший спрос на инвестиционные товары предъявляют фирмы и предприятия. Но инвестиционные товары потребляют также домашние хозяйства (строя дома, покупая машины и оборудование, топливо и энергию и т.д.), некоммерческие организации и государство (для нужд армии и милиции, образования и культуры, науки, здравоохранения и т.д.). Предложение на реальный капитал формируют производители и продавцы инвестиционных товаров, т.е. прежде всего промышленные, сельскохозяйственные, строительные, транспортные и торговые фирмы, а также фирмы в сфере инвестиционных услуг.

Рынок капитала является сферой экономических отношений, на котором продаются и приобретаются инвестиционные ресурсы, то есть те сегменты рынка, где совершается тороговля финансовыми активами. Экономическая роль рынка капиталов заключается в его способности объединить мелкие, разрозненные средства и на основе этого активно влиять на концентрацию и централизацию производства и капитала. На рынках капитала совершаюстя различные опреации, которые соответсвуют основным сегментам рынка. Среди них валютные операции, ценных бцмаг, страховых услуг, банковских ссуд, операции на фондовом рынке и других. Инструментами рынка капитала могут быть и непосредственно кредитные ресурсы, и ценные бумаги (акции, облигации и векселя), и разного рода контракты. К элементам инфраструктуры рынка капиталов следует отнести банковскую и денежно-кредитную системы, фондовые биржи, инвестиционные, паевые и пенсионные фонды, страховые, лизинговые и консалтинговые компании, брокерские конторы и прочее. Рынок капиталов является также важнейшим источником долгосрочных инвестиционных ресурсов для правительства, корпораций и банков. Если денежный рынок предоставляет высоколиквидные средства в основном для удовлетворения краткосрочных потребностей, то рынок капиталов обеспечивает долгосрочные потребности в финансовых ресурсах. Он охватывает оборот ссудного и банковского капиталов, коммерческого и банковского кредитов, а также функционирование кредитных аукционов.

Рынок капиталов способствует:

1. росту производства и увеличению товарооборота;
2. трансформации денежных сбережений в капиталовложения;
3. восстановлению основного капитала;
4. движения капитала внутри страны.

Рынок капитала является составной частью финансового рынка. Поскольку в отличие от денежного, здесь происходит долгосрочное заимствование средств. Рынок капиталов перераспределяет ресурсы, предоставляя их на период больше года тем, кто может их продуктивно использовать. Финансовый рынок или рынок капитала состоит из нескольких рынков, связанных между собой и друг друга дополняют. Его структуру можно предоставить как совокупность следующих рынков:

1. Валютный рынок создает условия для отношений междупродовцами и покупателями валюты. Это особый рынок, на котором экономические отношения создаются между банками, фирмами, населнием, органами власти, стран мира по операциям купли-продажи иностранной валюты и платежных документов. В результате чего производится международное движение капитала.
2. Кредитный рынок представляет собой совокупность отношений между владельцами свободных денежных средств, заемщиками и специализированными посредниками, а именно кредитно-финансовыми институтами. Данный рынок является фундаментальным для развития экономики.
3. Рынок акций ⎯ это механизм привличения финансовых инструментов путем выпуска акций для дальнейшего перераспределения и инвестирования в экономику.
4. Рынок страховых услуг является довольно масштабным. Поскольку страховые компании осуществляют свою деятельность во многих странах, благодаря аккумулированию значительного количества финансовых инструментов, они осуществляют инвестиции в различные сферы экономики.
5. Рынок деривативов является рынком производственных финансовых услуг. Данный рынок тесно связан с валютным рынком, поскольку оба рынка функционируют в сфере обмена валют и ценных бумаг. Деривативы представляют собой соглашение, по которому стороны берут на себя обязательство о выполнении определенных действий по отношению к базовому активу.

На данных рынках формируется соотношение спроса и предложения капитала как фактора производства. Развитие рынка капиталов играет большую роль в условиях рыночной экономики.

Функционирование рынка позволяет предприятия разрешать проблемы как формирования инвестиционных ресурсов для реализации реальных инвестиционных проектов, так и эффективного финансового инвестирования (осуществление долгосрочных финансвоых вложений). Финансовые активы, которые вращаются на рынке капитала, как правило, менее ликвидные для них характерный наибольший уровень финансового риска и соотвественно высший уровень прибыли.

Инструментами рынка капитала, прежде всего, являются ценные бумаги среднесрочного и долгосрочного характера. К важнейшим из них можно отнести государственные и муниципальные облигации, акции и облигации компаний, депозитные сертификаты кредитных учреждений. Они продаются и покупаются на фондовом рынке. Традиционно наиболее представительным элементом рынка ценных бумаг являются фондовые биржи.

При перераспределении финансовых инструментов действуют свои определенные законы. Так государство может осуществлять контроль над процессами, которые происходят на рынке капитала. Тем не менее, жесткое административное влияние негативно будет сказываться на инвестиционной привлекательности, и отпугивать участников рынка. Поэтому от правильности принятых решений зависит дальнейший успех рынка.

Управление капиталом – это меры по ограничению потоков инвестиций между странами, что позволяет защитить фиксированные обменные курсы. Эти меры могут быть приурочены к отдельным секторам экономики или дифференцироваться в зависимости от особенностей потоков капитала.

Капитал (фонды), выполняя свои функции, находится в постоянном движении. Основные фонды ⎯ это часть производственных фондов, которая вещественно воплощена в средствах труда, сохраняет в течение длительного времени свою натуральную форму, переносит по частям стоимость на продукцию и возмещается только после проведения нескольких производственных циклов. Процесс обращения, взятый как однократный акт, называется кругооборотом фондов. [Износ основных производственных фондов](http://uchebnikirus.com/ekonomika/ekonomichna_teoriya_-_mocherniy_sv/znoshuvannya_osnovnih_virobnichih_fondiv-1.htm) является одним из элементов процесса кругооборота капитала.

Кругооборот капитала ⎯ это один цикл его движения, который охватывает процесс производства и обращения, создаваемых товаров и завершается возвращением капитала в его исходную денежну форму.

Смена форм капитала или кругооборот происходит на трех стадиях движения: денежная форма переходит в производительную, производительная форма сменяется на второй стадии товарной формой, и на третьей стадии происходит возврат к первоначальной денежной форме.

Первая стадия совершается в сфере обращения и заключается в том, что денежный капитал   инвестируется на приобретение средств производства и рабочей силы,  то есть капитал переходит из денежной формы в производственную.

Вторая стадия протекает в сфере производства. Купленные на рынке факторы производства соединяются в производственном процессе, тем самым создавая товары с нужной полезностью и содержащие вновь возникающую стоимость, в том числе и  прибыль. В этом движении производительная форма капитала превращается в товарную форму.

Третья стадия  Т’- Д’ заключается в том, что товарный капитал с возросшей стоимостью вновь превращается в денежный, содержащий прибыль.

Целью движения капитала является получение прибыли. Данное последовательное превращение капитала одной функциональной формы в другую, его движение через три стадии и представляет собой кругооборот капитала. Время, которое требуется для совершения полного действия – это время оборота. Он отсчитывается с момента инвестирования капитала до возращения его в ту же денежную форму, но уже с более выской стоимостью.

Та часть производительного капитала, которая в процессе одного производственного цикла полностью или частично меняет свою натурально-вещественную форму и полностью переносит свою стоимость на готовый продукт, называется оборотным капиталом. В течение года оборотный капитал может обернуться несколько раз. Он воплощается в запасах предметов труда и незавершенном производстве. Оборотный капитал в совокупности с капиталом, находящимся в сфере обращения (фондами обращения) называют оборотными средствами предприятия. Эффективность использования этих оборотных средств характеризуется скоростью оборота, которая измеряется числом их оборотов в течение всего года.

Стремление получить прибыль подталкивает бизнесменов к тому, чтобы непрерывно пускать свой капитал в кругооборот. Что приводит к непрерыному повторению созидательной деятельности или простому воспроизводству, тем не менее, масштабы производства, величина создаваемого продукта и размер капитала остается неизменным. Длительность пребывания капитала в сфере обращения определяется многими факторами: отдаленностью рынка от места производства, развитием транспортных со­общений, организацией торговли, а также емкостью рынка и покупательной способно­стью населения. Предприниматель может ускорить движение товаров и денег, совер­шенствуя транспортные средства, организация связи и информации; рекламируя свои товары или же продавая их в кредит.

 1.3 Значение капитал в бухгалтерском и финансовом учете

Капитал представляет собой социально-экономические отношения с участием собственников-инвесторов по поводу формирования денежных средств, материально-вещественных, информационных ресурсов и условий для их дальнейшего воспроизводства.

В теории бухгалтерского учёта капитал рассматривается как некая совокупность материальных ценностей и денежных средств, финансовых вложений и затрат на приобретение прав и привилегий, необходимых для осуществления хозяйственной деятельности организации. Любое предприятие стремится увеличить доходную часть и снизить обстоятельства перед кредиторами, инвесторами, банками и налоговыми службами. В случае уменьшение затрат на производство и зарплату работников дает большую прибыль и наращивает капитал владельца компании, фирмы или предприятия. Таким образом, все средства можно разделить на активный и пассивный доход. Где актив ⎯ это собственный капитали привлеченный, а пассив является источником для обеспечения активного капитала.

Экономическая деятельность имеет дело с различными видами ресурсов, которые представляют собой несколько типов капитала. На практике понятие капитала как самостоятельной единице в бухгалтерском учёте не используется, но финансовый анализ рассматривает ряд таких показателей:

* Привлеченные финансы являются обязательствами предприятия. Любое вложение в производство заимствованных средств, предполагает несение материальной ответственности перед кредиторами. Ими могут быть как физические, так и юридические лица.
* Собственные средства – это совокупность нескольких видов капитала. Они состоят из уставного, добавочного, резервного и нераспределенной прибыли (Рисунок 1).

Собственный капитал

Целевое финансирование и поступление

Накопленный капитал

Уставнй капитал

Резервный капиталл

Добавленный капитал

Нераспределенная прибыль

Фонд накопления

Рисунок 1. Собственный капитал.

* Постоянный имеет стабильный коэффициент переноса стоимости на цену товара или услуги. Это издержки производства, не включающие зарплату (Рисунок 2).
* Переменный капитал находит отражение в ценообразовании на товары или услуги и может изменяться. Это заработная плата нанятому лицу (Рисунок 2)

Источники собственных средств

Собственный капитал

.

Постоянный капитал

Долгосрочные финансовые обязательстсва

Заемный капитал

Переменный капитал

Краткосрочные финансовые обязательства

 Рисунок 2. Виды капитала в финансовом анализе.

* Рабочий капитал является показателем ликвидности предприятия и представляет собой разность между текущими активами и текущими обязательствами.

Развитие рыночных отношений в обществе привело к появлению целого ряда новых экономических объектов учета и анализа. Одним из них является капитал предприятия (фирмы), являющейся важнейшей экономической категорией и, в частности, собственный капитал. Значимость последнего для жизнеспособности и финансовой устойчивости предприятия велика и в результате получила законодательное закрепление в Гражданском кодексе РФ в части требований о минимальной величине Уставного капитала.

Финансовая политика предприятия является важным моментом в наращивании темпов его экономического потенциала в условиях рыночной системы хозяйствования с ее жестокой конкуренцией. Важное значение имеют такие показатели, которые характеризуют финансовое состояние предприятия. Оценка собственного и заемного капитала служит основой для расчета большинства из них. Поэтому учет собственного и заемного капитала является важным участком в системе бухгалтерского учета. Потому как здесь формируются основные характеристики собственных источников финансирования деятельности предприятия.

Предприятию необходимо осуществлять анализ собственного капитала, поскольку это помогает выявить его основные составляющие и определить последствия их изменений для собтсвенной финансовой устойчивости. Динамика изменения собственного капитала определяет объем привлеченного и заемного капитала.

2. Практическая задача

01.11.2014 г. было зарегистрировано ООО «Океан» с уставным капиталом 1 000 000 р. Объявление уставного капитала отражается записью:

*Дебет 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»*

*Кредит 80 «Уставный капитал» —* 1 000 000 р.

Собственниками в качестве вклада в уставный капитал было внесено 800 000р. на расчетный счет, что отражается записью:

*Дебет «Расчетные счета»*

*Кредит 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» —* 800 000 р.

В соответствии с указанной информацией сформирован вступительный баланс, представленный в приложении А.

Факты хозяйственной жизни, имевшие место в течение отчетного периода отражены в Журнале регистрации фактов хозяйственной жизни (таблица 2.1).

Таблица 2.1 — Журнал регистрации хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Содержание фактахозяйственной жизни | ТипФХЖ | Корреспондирующие счета | Сумма, р. |
| Дебет | Кредит | частная | общая |
| 1 | Поступили материалы от поставщика в качестве вклада в уставный капитал | П II ↑↓ | 10 | 75.1 |  | 400000 |
| 2 | Поступило производственное оборудование от учредителя (срок полезного использования ― 10 лет) | П II ↑↓ | 08 | 75.1 |  | 400000 |
| 3 | Акцептован счет монтажной организации за наладку станка, | М I ↑↑ | 08 | 60 | 80000 | 94400 |
| включая НДС 18% | М I ↑↑ | 19 | 60 | 14400 |
| 4 | Списан к возмещению НДС | М III ↓↓ | 68 | 19 |  | 14400 |
| 5 | Введен в эксплуатацию станок | П II ↑↓ | 01 | 08 |  | 480000 |
| 6 | Отпущены со склада материалы: на производство продукции А | ПII ↑↓ | 20а | 10 | 140000 | 294000 |
| на производство продукции В | ПII ↑↓ | 20в | 10 | 140000 |
| На цеховые нужды | П II ↑↓ | 25 | 10 | 8000 |
| на управленческие нужды | П II ↑↓ | 26 | 10 | 6000 |
| 7 | Начислена амортизация производственного оборудования линейным методом за месяц | ПII ↑↓ | 25 | 02 |  | 4000 |
| 8 | Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную на: производственные нужды, | М I ↑↑ | 25 | 60 | 12000 | 23600 |
| в т.ч. НДС | М I ↑↑ | 19 | 60 | 2160 |
| общехозяйственные нужды, | М I ↑↑ | 26 | 60 | 8000 |
| в т.ч. НДС | М I ↑↑ | 19 | 60 | 1440 |
| 9 | Списан к возмещению НДС по счету | М III ↓↓ | 68 | 19 |  | 3600 |
| 10 | Начислена заработная плата: рабочим, изготавливающим изделие А | М I ↑↑ | 20а | 70 | 48000 | 144000 |
| рабочим, изготавливающим изделие В | М I ↑↑ | 20в | 70 | 44000 |
| персоналу цеха | М I ↑↑ | 25 | 70 | 24000 |
| аппарату заводоуправления | М I ↑↑ | 26 | 70 | 28000 |
| 11 | Начислены взносы во внебюджетные фонды по категориям работников рабочим, изготавливающим изделие А | М I ↑↑ | 20а | 69 | 14400 | 43200 |
| рабочим, изготавливающим изделие В | М I ↑↑ | 20в | 69 | 13200 |
| персоналу цеха | М I ↑↑ | 25 | 69 | 7200 |
| аппарату заводоуправления | М I ↑↑ | 26 | 69 | 8400 |
| 12 | Произведены удержания из заработной платы работников: налог на доходы физических лиц  | ПIV ↓↑ | 70 | 68 | 16000 | 21000 |
| по исполнительным листам  | ПIV ↓↑ | 70 | 76 | 3000 |
| профсоюзные взносы  | ПIV ↓↑ | 70 | 76 | 2000 |
| 13 | Получены в банке денежные средства для выдачи заработной платы  | ПII ↑↓ | 50 | 51 |  | 123000 |
| 14 | Выдана заработная плата работникам организации  | М III ↓↓ | 70 | 50 |  | 102800 |
| 15 | Депонированы суммы невыплаченной заработной платы  | ПII ↓↑ | 70 | 76 |  | 20200 |
| 16 | Депонированная сумма возвращена на расчетный счет  |  ПII ↑↓ | 51 | 50 |  | 20200 |
| 17 | Получен счет Ростелекома за телефонные переговоры,  | М I ↑↑ | 26 | 60 | 10000 | 11800 |
| в т.ч. НДС  | М I ↑↑ | 19 | 60 | 1800 |
| 18 | Списана сумма НДС по счету  | М III ↓↓ | 68 | 19 |  | 1800 |
| 19 | По чеку в банке получены деньги на хозяйственные нужды  | ПII ↑↓ | 50 | 51 |  | 26000 |
| 20 | Выдано из кассы менеджеру под отчет на командировочные расходы  | ПII ↑↓ | 71 | 50 |  | 26000 |
| 21 | Приняты к учету командировочные расходы согласно авансовому отчету  | ПII ↑↓ | 26 | 71 |  | 23600 |
| 22 | Произведен окончательный расчет по подотчетной сумме  | М III ↓↓ | 50 | 71 |  | 2400 |
| 23 | Произведена оплата счета за услуги связи  | М III ↓↓ | 60 | 51 |  | 11800 |
| 24 | Обнаружена недостача материалов  | ПII ↑↓ | 94 | 10 |  | 2800 |
| 25 | Отражена задолженность работника по возмещению материального ущерба, нанесенного организации. | ПII ↑↓ | 73 | 94 |  | 2800 |
| 26 | Сумма недостачи полностью внесена работником в кассу организации  | ПII ↑↓ | 50 | 73 |  | 2800 |
| 27 | Распределены и списаны на счета основного производства (пропорционально прямым затратам): а) общепроизводственные расходы: изделие А | ПII ↑↓ | 20а | 25а | 27600 | 139200 |
| изделие В | П II ↑↓ | 20в | 25в | 42000 |
| б) общехозяйственные расходы: изделие А | ПII ↑↓ | 20а | 26а | 27600 |
| изделие В | П II ↑↓ | 20в | 26в | 42000 |
| 28 | Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция пофактической себестоимости изделие А | ПII ↑↓ | 43а | 20а | 100000 | 212000 |
| изделие В | П II ↑↓ | 43в | 20в | 112000 |
| 29 | Списана стоимость материалов, израсходованных на упаковку продукции изделие А | ПII ↑↓ | 44а | 10а | 2400 | 4400 |
| изделие В | П II ↑↓ | 44в | 10в | 2000 |
| 30 | Отгружена со склада продукция А, право собственности на которую перейдет к покупателям на складе назначения  | ПII ↑↓ | 45а | 43а |  | 96000 |
| 31 | Получен аванс от покупателя в счет предстоящей поставки изделия В | М I ↑↑ | 51 | 62.2 |  | 200000 |
| 32 | Отгружена продукция В покупателю и предъявлены ему расчетные документы  | М I ↑↑ | 62.1 | 90в |  | 280000 |
| 33 | Начислен НДС с объема продаж изделия В | М III ↓↓ | 90в | 68 |  | 42712 |
| 34 | Произведен зачет ранее полученного аванса  | М I ↑↑ | 62.2 | 62.1 |  | 200000 |
| 35 | Получено подтверждение о приемке покупателем отгруженной ему продукции А и переходе права собственности  | ПIV ↓↑ | 62.1 | 90а |  | 300000 |
| 36 | Начислен НДС с объема продаж изделия А | ПIV ↓↑ | 90а | 68 |  | 45763 |
| 37 | Списывается производственная себестоимость проданной продукции изделие А | ПII ↑↓ | 90а | 45а | 96000 | 204000 |
| изделие В | П II ↑↓ | 90в | 43в | 108000 |
| 38 | Списываются коммерческие расходы изделие А | ПII ↑↓ | 90а | 44а | 2400 | 4400 |
| изделие В | П II ↑↓ | 90в | 44в | 2000 |
| 39 | Выявлен финансовый результат от продаж изделия А | ПIV ↓↑ | 90а | 99а | 155837 | 283125 |
| изделия В | ПIV ↓↑ | 90в | 99в | 127288 |
| 40 | Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции  | ПII ↑↓ | 51 | 62.1 |  | 380000 |
| 41 | Перечислено с расчетного счета за электроэнергию  | М III ↓↓ | 60 | 51 |  | 23600 |
| 42 | Продано производственное оборудование: на договорную стоимость объекта  | П IV ↓↑ | 62.1 | 91 | 380000 | 1397966 |
| на сумму НДС  | П IV ↓↑ | 91 | 68 | 57966 |
| на списанную фактическую стоимость  | П II ↑↓ | 01выб | 01 | 480000 |
| на сумму накопленной амортизации  | П II ↓↑ | 02 | 01выб | 4000 |
| на остаточную стоимость  | П II ↑↓ | 91 | 01выб | 476000 |
| 43 | Поступили денежные средства на расчетный счет за проданное оборудование  | ПII ↑↓ | 51 | 62.1 |  | 380000 |
| 44 | Отражена сумма предъявленных организацией штрафных санкций к получению  | М I ↑↑ | 76 | 91 |  | 240000 |
| 45 | Получены суммы штрафов  | ПII ↑↓ | 51 | 76 |  | 240000 |
| 46 | В результате чрезвычайных обстоятельств полностью уничтожены: — материалы | ПII ↑↓ | 91 | 10 |  | 4000 |
| 47 | Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов  | ПIV ↓↑ | 91 | 99 |  | 82034 |
| 48 | Начислен налог на прибыль  | ПIV ↓↑ | 99 | 68 |  | 73032 |
| 49 | Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков  | ПIV ↓↑ | 99 | 84 |  | 292127 |
| 50 | По решению собрания акционеров 5% прибыли направлено на образование резервного капитала  | ПIV ↓↑ | 84 | 82 |  | 14606 |
| 51 | Начислены дивиденды (25%): акционерам, не являющимся работниками организации;  | ПIV ↓↑ | 84 | 75.2 | 73032 | 165052 |
| Начислен НДФЛ | ПIV ↓↑ | 75.2 | 68 | 9494 |
| акционерам, являющимся работниками организации | ПIV ↓↑ | 84 | 70 | 73032 |
| Начислен НДФЛ | ПIV ↓↑ | 70 | 68 | 9494 |
| 52 | Выплачены дивиденды акционерам, не являющимся работниками организации;  | М III ↓↓ | 75.2 | 51 | 63538 | 127076 |
| акционерам, являющимся работниками организации | М III ↓↓ | 70 | 51 | 63538 |
| 53 | Оплачена задолженность по налогам  | М III ↓↓ | 68 | 51 | 234661 | 377653 |
| Оплачена задолженность по взносам во внебюджетные фоны | М III ↓↓ | 69 | 51 | 43200 |

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

Косвенно-распределяемые затраты распределяются пропорционально заработной плате основных производственных рабочих. Распределение общепроизводственных затрат представлено в таблице 2.2.

Таблица 2.2 — Распределение общепроизводственных затрат основного цеха

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объекты калькулирования | База распределения | Распределяемый показатель |
| Изделие А | 140 000 | 27 600 |
| Изделие В | 140 000 | 42 000 |
| Всего: | 280 000 | 89 600 |

Распределение общехозяйственных затрат представлено в таблице 2.3.

Таблица 2.3 — Распределение общехозяйственных затрат основного цеха

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объекты калькулирования | База распределения | Распределяемый показатель |
| Изделие А | 140 000 | 27 600 |
| Изделие В | 140 000 | 42 000 |
| Всего: | 280 000 | 89 600 |

ПРИЛОЖЕНИЯ

*Приложение А*

**Вступительный баланс**

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

Местонахождение (адрес)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На 1 ноября |  | На 31 декабря | На 31 декабря |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | 14 | г.3 | 20 |  | г.4 | 20 |  | г.5 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | АКТИВ |  |  |  |
|  | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |
|  | Нематериальные активы |  |  |  |
|  | Результаты исследований и разработок |  |  |  |
|  | Нематериальные поисковые активы |  |  |  |
|  | Материальные поисковые активы |  |  |  |
|  | Основные средства |  |  |  |
|  | Доходные вложения в материальные ценности |  |  |  |
|  | Финансовые вложения |  |  |  |
|  | Отложенные налоговые активы |  |  |  |
|  | Прочие внеоборотные активы |  |  |  |
|  | Итого по разделу I |  |  |  |
|  | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |
|  | Запасы |  |  |  |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  |  |  |
|  | Дебиторская задолженность | 800 |  |  |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  |  |  |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 3020 |  |  |
|  | Прочие оборотные активы |  |  |  |
|  | Итого по разделу II | 4000 |  |  |
|  | БАЛАНС | 4000 |  |  |

|  |
| --- |
|  |
|  |  | На | 1 ноября |  | На 31 декабря | На 31 декабря |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | 14 | г.3 | 20 |  | г.4 | 20 |  | г.5 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | ПАССИВ |  |  |  |
|  | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6 |  |  |  |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, вклады товарищей) | 4000 |  |  |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров |  |  |  7 |  |  |  |  |  |  |
|  | Переоценка внеоборотных активов |  |  |  |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) |  |  |  |
|  | Резервный капитал |  |  |  |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  |  |  |
|  | Итого по разделу III | 4000 |  |  |
|  | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |
|  | Заемные средства |  |  |  |
|  | Отложенные налоговые обязательства |  |  |  |
|  | Оценочные обязательства |  |  |  |
|  | Прочие обязательства |  |  |  |
|  | Итого по разделу IV |  |  |  |
|  | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |
|  | Заемные средства |  |  |  |
|  | Кредиторская задолженность |  |  |  |
|  | Доходы будущих периодов |  |  |  |
|  | Оценочные обязательства |  |  |  |
|  | Прочие обязательства |  |  |  |
|  | Итого по разделу V |  |  |  |
|  | БАЛАНС | 4000 |  |  |
| Руководитель |  |  |  | Главныйбухгалтер |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

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

*Приложение Б*

**Главная книга**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 01 |  | 01 выб. |  | 02 |
| Основные средства |  | Основные средства (выбытие) |  | Амортизация основных средств |
| Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |
|   | 0 |  |  |  |   | 0 |   |   |  |  |   |   | 0 |
| 5) | 480000 | 42) | 480000 |  | 42) | 480000 | 42) | 480000 |  | 42) | 4000 | 7) | 4000 |
|  |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |
| об. | 480000 |   | 480000 |  | об. | 480000 |   | 480000 |  | об. | 4000 |   | 4000 |
| с. | 0 |  |  |  | с. | 0 |  |  |  | с. |   |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 08 |  | 10 |  | 19 |
| Вложения во внеоборотные активы |  | Материалы |  | НДС по приобретенным ценностям |
| Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |
|   | 0 |  |  |  |   | 0 |   |   |  |   | 0 |  |  |
| 2) | 400000 | 5) | 400000 |  | 1) | 400000 | 6) | 294000 |  | 3) | 14400 | 4) | 14400 |
| 3) | 80000 |  |  |  |  |   | 24) | 2800 |  | 8) | 3600 | 9) | 3600 |
|  |   |  |  |  |  |   | 29) | 4400 |  | 17) | 1800 | 18) | 1800 |
|  |   |  |  |  |  |   | 46) | 4000 |  |  |   |  |  |
| об. | 480000 |   | 480000 |  | об. | 400000 |   | 305200 |  | об. | 19800 |   | 19800 |
| с. | 0 |  |  |  | с. | 94800 |  |  |  | с. | 0 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 20 А |  | 20 В |  | 25 |
| Основное производство (изделие А) |  | Основное производство (изделие В) |  | Общепроизводственные расходы |
| Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |
|   | 0 |  |  |  |   | 0 |   |   |  | 6) | 8000 | 27) | 55200 |
| 6) | 140000 | 28) | 100000 |  | 6) | 140000 | 28) | 112000 |  | 7) | 4000 |  |  |
| 10) | 48000 |  |  |  | 10) | 44000 |  |  |  | 8) | 12000 |  |  |
| 11) | 14400 |  |  |  | 11) | 13200 |  |  |  | 10) | 24000 |  |  |
| 27)27) | 2789742452 |  |  |  | 27)27) | 2730341548 |  |  |  | 11) | 7200 |  |  |
| об. | 272749 |   | 100000 |  | об. | 266051 |   | 112000 |  | об. | 55200 |   | 55200 |
| с. | 172749 |  |  |  | с. | 154051 |  |  |  | с. |   |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 26  |  | 43 А |  | 43 В |
| Общехозяйственные расходы |  | Готовая продукция (изделие А) |  | Готовая продукция (изделие В) |
| Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |
| 6) | 6000 | 27) | 84000 |  |   | 0 |   |   |  |   | 0 |   |   |
| 8) | 8000 |  |  |  | 28) | 100000 | 30) | 96000 |  | 28) | 112000 | 37) | 108000 |
| 10) | 28000 |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |
| 11) | 8400 |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |
| 17) | 10000 |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |
| 21) | 23600 |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |
| об. | 84000 |   | 84000 |  | об. | 100000 |   | 96000 |  | об. | 112000 |   | 108000 |
| с. |   |  |  |  | с. | 4000 |  |  |  | с. | 4000 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 44 А |  | 44 В |  | 45 А |
| Расходы на продажу (изделие А) |  | Расходы на продажу (изделие В) |  | Товары отгруженные (изделие А) |
| Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |
|   | 0 |   |   |  |   | 0 |   |   |  |   | 0 |   |   |
| 29) | 2400 | 38 | 2400 |  | 29) | 2000 | 38) | 2000 |  | 30) | 96000 | 37) | 96000 |
| об. | 2400 |   | 2400 |  | об. | 2000 |   | 2000 |  | об. | 96000 |   | 96000 |
| с. | 0 |  |  |  | с. | 0 |  |  |  | с. | 0 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 50 |  | 51 |  | 60 |
| Касса |  | Расчетные счета |  | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |
| Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |
|   | 0 |   |   |  |   | 3200000 |   |   |  |   |   |   | 0 |
| 13) | 123000 | 14) | 102800 |  | 16) | 20200 | 13) | 123000 |  | 23) | 11800 | 3) | 94400 |
| 19) | 26000 | 16) | 20200 |  | 31) | 200000 | 19) | 26000 |  | 41) | 23600 | 8) | 23600 |
| 22) | 2400 | 20) | 26000 |  | 40) | 380000 | 23) | 11800 |  |  |   | 17 | 11800 |
| 26) | 2800 |  |  |  | 43) | 380000 | 41) | 23600 |  |  |   |  |  |
|  |   |  |  |  | 45) | 240000 | 52) | 146064 |  |  |   |  |  |
|  |   |  |  |  |  |   | 53)  | 258872 |  |  |   |  |  |
|  |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |
| об. | 154200 |   | 149000 |  | об. | 1220200 |   | 589336 |  | об. | 35400 |   | 129800 |
| с. | 5200 |  |  |  | с. | 3830864 |  |  |  | с. |   |  | 94400 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 62.1 |  | 62.2 |  | 68 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками |  | Расчеты по авансам полученным |  | Расчеты по налогам и сборам |
| Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |
|   | 0 |   |   |  |   | 0 |   |   |  |   |   |   | 0 |
| 32) | 280000 | 34) | 200000 |  | 34) | 200000 | 31) | 200000 |  | 4) | 14400 | 12) | 16000 |
| 35) | 300000 | 40) | 380000 |  |  |   |  |  |  | 9) | 3600 | 33) | 42712 |
| 42) | 380000 | 43) | 380000 |  |  |   |  |  |  | 18) | 1800 | 36) | 45763 |
|  |   |  |  |  |  |   |  |  |  | 53) |  215673 | 42) | 57966 |
|  |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  | 48) | 73032 |
|  |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |
| об. | 960000 |   | 960000 |  | об. | 200000 |   | 200000 |  | об. | 235473 |   | 235473 |
| с. | 0 |  |  |  | с. | 0 |  |  |  | с. |   |  | 0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 69 |  | 70 |  | 71 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |  | Расчеты с персоналом по оплате труда |  | Расчеты с подотчетными лицами |
| Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |
|   |   |   | 0 |  |   |   |   | 0 |  |   | 0 |   |   |
| 53) | 43200 | 11) | 43200 |  | 12) | 21000 | 10) | 144000 |  | 20) | 26000 | 21) | 23600 |
|  |   |  |  |  | 14) | 102800 | 51) | 73032 |  |  |   | 22) | 2400 |
|  |   |  |  |  | 15) | 20200 |  |  |  |  |   |  |  |
|  |   |  |  |  | 52) | 73032 |  |  |  |  |   |  |  |
|  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |   |  |  |
| об. | 43200 |   | 43200 |  | об. | 217032 |   | 217032 |  | об. | 26000 |   | 26000 |
| с. |   |  | 0 |  | с. |   |  | 0 |  | с. | 0 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 73 |  | 75.1 |  | 75.2 |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям |  | Расчеты по вкладам в уставный капитал |  | Расчеты по выплате доходов |
| Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |
|   |   |   | 0 |  |   | 800000 |   |   |  |  |  |   | 0 |
| 25) | 2800 | 26) | 2800 |  |  |   | 1) | 400000 |  | 52) | 72032 | 51) | 73032 |
|  |   |  |  |  |  |   | 2) | 400000 |  |  |   |  |  |
| об. | 2800 |   | 2800 |  | об. | 0 |   | 800000 |  | об. | 73032 |   | 73032 |
| с. |   |  | 0 |  | с. | 0 |  |  |  | с. |   |  | 0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 76 |  | 80 |  | 82 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами |  | Уставный капитал |  | Резервный капитал |
| Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |
|   |   |   | 0 |  |   |   |   | 4000000 |  |   |   |   | 0 |
| 44) | 240000 | 12) | 5000 |  |  |   |  |  |  |  |   | 50) | 14606 |
|  |   | 15) | 20200 |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |
|  |   | 45) | 240000 |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |
| об. | 240000 |   | 265200 |  | об. | 0 |   | 0 |  | об. | 0 |   | 14606 |
| с. |   |  | 25200 |  | с. |   |  | 4000000 |  | с. |   |  | 14606 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 84 |  | 90 А |  | 90 В |
| Нераспределенная прибыль |  | Продажи (изделие А) |  | Продажи (изделие В) |
| Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |
|   |   |   | 0 |  | 36) | 45763 | 35) | 300000 |  | 33) | 42712 | 32) | 280000 |
| 50) | 14606 | 49) | 292127 |  | 37) | 96000 |  |  |  | 37) | 108000 |  |  |
| 51) | 146064 |  |  |  | 38) | 2400 |  |  |  | 38) | 2000 |  |  |
|  |   |  |  |  | 39) | 155837 |  |  |  | 39) | 127288 |  |  |
| об. | 160670 |   | 292127 |  | об. | 300000 |   | 300000 |  | об. | 280000 |   | 280000 |
| с. |   |  | 131457 |  | с. |   |  |  |  | с. |   |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 91 |  | 94 |  | 99 |
| Прочие доходы и расходы |  | Недостачи и потери от прочих ценностей |  | Прибыли и убытки |
| Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |
| 42) | 533966 | 42) | 380000 |  | 24) | 2800 | 25) | 2800 |  | 48) | 73032 | 39) | 283125 |
| 46) | 4000 | 44) | 240000 |  |  |   |  |  |  | 49) | 292127 | 47) | 82034 |
| 47) | 82034 |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |
| об. | 620000 |   | 620000 |  | об. | 2800 |   | 2800 |  | об. | 365159 |   | 365159 |
| с. |   |  |  |  | с. |   |  |  |  | с. |   |  |  |

*Приложение В*

**Оборотно-сальдовая ведомость**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счет | Сальдо на начало периода | Обороты за период | Сальдо на конец периода |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 | 0,00 | 0,00 | 480000,00 | 480000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 01выб | 0,00 | 0,00 | 480000,00 | 480000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 | 0,00 | 0,00 | 4000,00 | 4000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 08 | 0,00 | 0,00 | 480000,00 | 480000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | 0,00 | 0,00 | 400000,00 | 305200,00 | 94800,00 | 0,00 |
| 19 | 0,00 | 0,00 | 19800,00 | 19800,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20 А | 0,00 | 0,00 | 272749,00 | 100000,00 | 172749,00 | 0,00 |
| 20 В | 0,00 | 0,00 | 266051,00 | 112000,00 | 154051,00 | 0,00 |
| 25 | 0,00 | 0,00 | 55200,00 | 55200,00 | 0,00 | 0,00 |
| 26 | 0,00 | 0,00 | 84000,00 | 84000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 43 А | 0,00 | 0,00 | 100000,00 | 96000,00 | 4000,00 | 0,00 |
| 43 В | 0,00 | 0,00 | 112000,00 | 108000,00 | 4000,00 | 0,00 |
| 44 А | 0,00 | 0,00 | 2400,00 | 2400,00 | 0,00 | 0,00 |
| 44 В | 0,00 | 0,00 | 2000,00 | 2000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 45 А | 0,00 | 0,00 | 96000,00 | 96000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 50 | 0,00 | 0,00 | 154200,00 | 149000,00 | 5200,00 | 0,00 |
| 51 | 3200000,00 | 0,00 | 1220200,00 | 589336,00 | 3830863,00 | 0,00 |
| 60 | 0,00 | 0,00 | 35400,00 | 129800,00 | 0,00 | 94400,00 |
| 62.1 | 0,00 | 0,00 | 960000,00 | 960000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 62.2 | 0,00 | 0,00 | 200000,00 | 200000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 68 | 0,00 | 0,00 | 235473,00 | 235473,00 | 0,00 | 0,00 |
| 69 | 0,00 | 0,00 | 43200,00 | 43200,00 | 0,00 | 0,00 |
| 70 | 0,00 | 0,00 | 217032,00 | 217032,00 | 0,00 | 0,00 |
| 71 | 0,00 | 0,00 | 26000,00 | 26000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 73 | 0,00 | 0,00 | 2800,00 | 2800,00 | 0,00 | 0,00 |
| 75.1 | 800000,00 | 0,00 | 0,00 | 800000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 75.2 | 0,00 | 0,00 | 73032,00 | 73032,00 | 0,00 | 0,00 |
| 76 | 0,00 | 0,00 | 240000,00 | 265200,00 | 0,00 | 25200,00 |
| 80 | 0,00 | 4000000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4000000,00 |
| 82 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14606,00 | 0,00 | 14606,00 |
| 84 | 0,00 | 0,00 | 160670,00 | 292127,00 | 0,00 | 131457,00 |
| 90 А | 0,00 | 0,00 | 300000,00 | 300000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 90 В | 0,00 | 0,00 | 280000,00 | 280000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 91 | 0,00 | 0,00 | 620000,00 | 620000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 94 | 0,00 | 0,00 | 2800,00 | 2800,00 | 0,00 | 0,00 |
| 99 | 0,00 | 0,00 | 365159,00 | 365159,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Итого** | **4000000,00** | **4000000,00** | **7990165,00** | **7990165,00** | **4265663,00** | **4265663,00** |

*Приложение Г*

**Баланс на конец отчетного периода**

**Бухгалтерский баланс**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на** | **31 декабря** | **20** | **14** | **г.** | Коды |
| Форма по ОКУД | 0710001 |
| Дата (число, месяц, год) | 31 | 12 | 14 |
| Организация | ООО «Океан» | по ОКПО |  |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН |  |
| Вид экономическойдеятельности |  | поОКВЭД |  |
| Организационно-правовая форма/форма собственности |  |  |  |  |
| Общество с ограниченной ответственностью/частная | по ОКОПФ/ОКФС | 65 | 16 |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | по ОКЕИ | 384 (385) |

Местонахождение (адрес)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На | 31 декабря |  | На 31 декабря | На 31 декабря |
| Пояснения 1 | Наименование показателя2 | 20 | 14 | г.3 | 20 | 13 | г.4 | 20 | 12 | г.5 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | АКТИВ |  |  |  |
|  | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |
|  | Нематериальные активы | - |  |  |
|  | Результаты исследований и разработок | - |  |  |
|  | Нематериальные поисковые активы | - |  |  |
|  | Материальные поисковые активы | - |  |  |
|  | Основные средства | - |  |  |
|  | Доходные вложения в материальные ценности | - |  |  |
|  | Финансовые вложения | - |  |  |
|  | Отложенные налоговые активы | - |  |  |
|  | Прочие внеоборотные активы | - |  |  |
|  | Итого по разделу I | - |  |  |
|  | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |
|  | Запасы | 430 |  |  |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | - |  |  |
|  | Дебиторская задолженность | - |  |  |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | - |  |  |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 3836 |  |  |
|  | Прочие оборотные активы | - |  |  |
|  | Итого по разделу II | 4266 |  |  |
|  | БАЛАНС | 4266 |  |  |

Форма 0710001 с. 2а

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На | 31 декабря |  | На 31 декабря | На 31 декабря |
| Пояснения | Наименование показателя  | 20 | 14 | г. | 20 | 13 | г. | 20 | 12 | г. |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | ПАССИВ |  |  |  |
|  | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ6 |  |  |  |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 4000 |  |  |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров |  ( |  - )7 |  | ( |  | ) | ( |  | ) |
|  | Переоценка внеоборотных активов | - |  |  |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) | - |  |  |
|  | Резервный капитал | 15 |  |  |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 131 |  |  |
|  | Итого по разделу III | 4146 |  |  |
|  | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |
|  | Заемные средства | - |  |  |
|  | Отложенные налоговые обязательства | - |  |  |
|  | Оценочные обязательства | - |  |  |
|  | Прочие обязательства | - |  |  |
|  | Итого по разделу IV | - |  |  |
|  | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |
|  | Заемные средства | - |  |  |
|  | Кредиторская задолженность | 120 |  |  |
|  | Доходы будущих периодов | - |  |  |
|  | Оценочные обязательства | - |  |  |
|  | Прочие обязательства | - |  |  |
|  | Итого по разделу V | 120 |  |  |
|  | БАЛАНС | 4266 |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  | Главныйбухгалтер |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ | 31 | ” | декабря | 20 | 14 | г. |

*Приложение Д*

**Отчет о финансовых результатах**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **за** | **год** | **20** | **14** | **г.** | Коды |
| Форма по ОКУД | 0710002 |
| Дата (число, месяц, год) | 31 | 12 | 2014 |
| Организация | ООО «Океан» | по ОКПО |  |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН |  |
| Вид экономическойдеятельности |  | поОКВЭД |  |
| Организационно-правовая форма/форма собственности |  |  |  |  |
| Общество с ограниченной ответственностью/частная | по ОКОПФ/ОКФС | 65 | 16 |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | по ОКЕИ | 384 (385) |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За | год |  | За | год |  |
| Пояснения  | Наименование показателя 2 | 20 | 14 | г. | 20 | 13 | г. |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Выручка | 492 | - |
|  | Себестоимость продаж | ( | 204 | ) | ( | - | ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 288 | - |
|  | Коммерческие расходы | ( | 4 | ) | ( | - | ) |
|  | Управленческие расходы | ( | - | ) | ( | - | ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 284 | - |
|  | Доходы от участия в других организациях | - | - |
|  | Проценты к получению | - | - |
|  | Проценты к уплате | ( | - | ) | ( | - | ) |
|  | Прочие доходы | 620 | - |
|  | Прочие расходы | ( | 538 | ) | ( | - | ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 365 | - |
|  | Текущий налог на прибыль | ( | 73 | ) | ( | - | ) |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | - | - |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств | - | - |
|  | Изменение отложенных налоговых активов | - | - |
|  | Прочее | - | - |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 292 | - |

Форма 0710002 с. 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За | год |  | За | год |  |
| Пояснения 1 | Наименование показателя | 20 | 14 | г. | 20 | 13 | г. |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **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  | 292 | - |
|  | Базовая прибыль (убыток) на акцию | - | - |
|  | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | - | - |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  | Главныйбухгалтер |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ | 31 | ” | декабря | 20 | 14 | г. |

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таким образом, были выявлены и обоснованы сущность и понятие капитала, проанализированы его основные формы и виды, управление капиталом его оптимизация. Ведь капитал является экономической категорией, которая выражает отношение между людьми в определенной деятельности. Поэтому это важно для каждого предприятия и фирмы, поскольку его успешная деятельность зависит от рациональной структуры капитала и эффективности его использования.

Капитал может совершать кругооборот, проходя три через три стадии, изменяя свою форму в следущей последовательности, денежная-производительная-товарная-денежная. Это превращение капитала носит название оборот капитала и для того, чтобы предпринимательство было эффективным время оборота должно быть максимально мало. Каждый предприниматель стремится развивать свое производство и увеличивать прибыль, а средством для этого являются накопления. В свою очередь накопления делятся на производственные (оборудование, резервы), которые носят название инвестиций, и непроизводственные (жилищные фонды, медицинское обслуживание), то есть инвестиции в человеческий капитал.

В условиях становления и развития рыночных отношений предприятия должны самостоятельно формировать свои финансовые ресурсы, основными источниками которых являются прибыль, средства, полученные от продажи ценных бумаг, паевые и иные взносы акционеров, юридических и физических лиц, а также кредиты и прочие поступления, не противоречащие законодательству.

В результате этого можно сделать вывод, что, капитал – это определенный запас благ в денежной или не денежной форме, который приносит доход своему владельцу, обеспечивая тем самым самовозрастание богатства, особенно в форме денег.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: учебник / под ред. В.Я. Позднякова. М.: ИНФРА-М, 2012. 616 с.
2. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учеб. пособие. М.: Юрайт, 2011. 955 с.
3. Богатая И.Н., Хахонова Н.Н. Бухгалтерский финансовый учет: учебник. М.: КноРус, 2011. 592 с.
4. Бухгалтерский учет: учебник / под. ред. проф. В.Г. Гетьмана. М.: ИНФРА-М, 2012. 717 с.
5. Бухгалтерский учет: учебник / под. ред. Я.В. Соколова. М.: Проспект, 2005. 768 с.
6. Варпаева И.А. Инвентаризация обязательств // Все для бухгалтера. 2012. № 2. С. 8—15.
7. Вахрушина М.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие. М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. 463 с.
8. Врублевский Н.Д. Бухгалтерский управленческий учет: учебник. М.: Бухгалтерский учет, 2005. 400 с.
9. Ефимова О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: учебник. 4-е изд., испр. и доп. М.: Омега-Л, 2013. 348 с.
10. Когденко В.Г. Экономический анализ: учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. 392 с.
11. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник. 3-е изд. перераб. и доп. М.: Проспект, 2013. 496 с.
12. Кутер М.И. Введение в бухгалтерский учет: Учебник. Краснодар: Просвещение-Юг, 2012. 512 с.
13. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета: Учебник 3-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2006. 592 с.
14. Кутер М.И., Комкова Ж.Л. Вопросы учета нераспределенной чистой прибыли // Все для бухгалтера. 2009. № 9. С. 19—25.
15. Кутер М.И., Уланова И.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2006. 256 с.
16. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. пособие / под ред. Н.Г. Сапожниковой. М.: КНОРУС, 2012. 368 с.
17. Мизиковский Е.А., Дружиловская Т.Ю. Международные стандарты финансовой отчетности и бухгалтерский учет в России: учеб. пособие. М.: Бухгалтерский учет, 2006. 392 с.

1. [Финансовый учет](http://www.finstat.ru/getman-fu4.htm): учебник. 5-е изд., перераб. и доп. / под ред. В.Г. Гетьмана. М.: Финансы и статистика; ИНФРА-М, 2013. 784 с.