

**Содержание**

[Введение 3](#_Toc43544971)

[1. Понятие и структура собственного капитала 6](#_Toc43544972)

[1.1 Сущность, состав и структура собственного капитала 6](#_Toc43544973)

[1.2 Оценка стоимости собственного капитала 10](#_Toc43544974)

[1.3 Источники формирования собственного капитала 18](#_Toc43544975)

[2.Практическая часть 21](#_Toc43544976)

[Заключение 36](#_Toc43544977)

[Список использованных источники 39](#_Toc43544978)

[Приложения 42](#_Toc43544979)

# ВВЕДЕНИЕ

В современном мире собственные средства играют важную роль в развитии производства. Успешная деятельность хозяйствующего субъекта в большей степени зависит от возможности адаптации организации к изменяющимся условиям внутренней и внешней среды. В таких условиях для хозяйствующих субъектов особое важное значение имеет обеспечение собственным капиталом в достаточном количестве и оптимальной структуре. От собственного капитала зависят финансовые и экономические показатели компании. Собственные средства являются существенными ценностями, которые могут быть выражены как в денежном, так и в материальном отношении. Развитие рынка способствовало созданию учета и анализа. Метод учета помогает организации занять лидирующие позиции в конкурентной борьбе за рынок. Собственные средства — это основные средства, состоящие из акций и долей за счет уставного капитала, заемные средства в организациях, накопленная или нераспределенная прибыль. Собственные средства являются важным критерием оценки стоимости компании.

*Актуальность темы* данной работы 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 бухгалтерского учета собственного капитала экономических субъектов. Собственные средства — это сильный рычаг для доминирующего положения предприятия, поскольку они позволяют финансировать организацию. Это материальные деньги, которые принадлежат владельцу. Организация может получать высокую прибыль за счет собственных ресурсов. В настоящее время каждой организации необходимо найти оптимальный баланс собственных средств для максимизации прибыли. При наличии соответствующих юридических форм организации отражают свои активы в сертификатах, что представляет практическую важность этой работы. Собственный капитал состоит из средств, принадлежащих хозяйствующему субъекту, авансируемых им в создание чистых активов. Величина этого капитала служит одним из наиболее значимых показателей экономического потенциала и эффективности деятельности. Собственные средства поделены между оборотными и внеоборотными активами. Обычно общая сумма этих средств больше величины внеоборотных активов. Расчет собственного капитала осуществляется как сумма уставного, резервного и дополнительного капиталов, а также денежных фондов, принадлежащих обществу. Собственный капитал организовывается со дня основания предприятия с его последующим наращиванием за счет внешних и внутренних, заемных и собственных источников образования средств.

*Целью* данной работы является изучение сущности и структуры собственного капитала экономического субъекта. Для достижения обозначенной цели можно выделить следующие основные *задачи*:

— рассмотреть сущность, состав и структуру собственного капитала;

— изучить оценку стоимости собственного капитала;

— рассмотреть источники формирования собственного капитала.

В качестве *объекта* данного исследования выступает собственный капитал. *Предметом* является понятие и структура собственного капитала экономического субъекта.

*Методологическая база* работы основана на общенаучных и специальных методах научного познания: анализ и синтез, конкретизация и абстрагирование, метод исторической и логической оценки экономических явлений.

*Информационно-эмпирическая база* основана на трудах и работах отечественных и зарубежных авторов по исследуемой и смежной проблемам в области бухгалтерского учета, материалах периодических изданий, методической и учебной литературы, ресурсах интернета.

*Работа состоит* из введения, основной части, заключения и списка литературы.

# 1. Понятие и структура собственного капитала

## 1.1 Сущность, состав и структура собственного капитала

Собственный капитал — это экономическая категория, характер которой можно интерпретировать по-разному.

Как в экономической, так и в юридической практике, как в России, так и в мире, были разработаны различные подходы для определения сущности собственного капитала. Наиболее распространенными в Российской Федерации являются те, кто определяет собственный капитал как:

— равный чистым активам;

— равный сумме утвержденного дополнительного резервного капитала, нераспределенной прибыли и сумм, уплаченных за выкуп акций.

Более подробно рассмотрим характеристики каждого из вышеперечисленных подходов к определению понятия собственного капитала.

Согласно общей методологии, это так. Такой подход к определению спецификаций капитала отражен в некоторых российских юридических лицах.

Например, в п. 3 ст. 35 Закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 г. №208-ФЗ содержится стандарт, согласно которому банковские организации должны учитывать собственный капитал вместо чистых активов — это их взаимозаменяемость [2].

Капитал является чистым активом, вы можете определить его стоимость, используя формулу, основанную на интерпретации характера чистого актива Министерством финансов Российской Федерации и Постановлением Министерства финансов от 28.08.2014 г. №84н [3].

Подход департамента заключается в том, чтобы понимать чистые активы (и, следовательно, собственный капитал) как разницу между размером всех активов компании, принятых для расчета, и обязательств, также принятых для расчета.

Подход, предложенный Министерством финансов для определения типа собственного капитала, включает исключение из активов, принятых для расчета сумм, которые отражают сумму требований владельцев компании или акционеров. Что касается обязательств, то расходы по предоплате, связанные с государственной поддержкой и сохранностью имущества, должны быть исключены.

Формула собственного капитала за год, которая основана на положениях решения Министерства финансов Российской Федерации №84н, выглядит так [3]:

*Собственный капитал = ((Активы* *– Долговые обязательства) –*

*– (Долговые обязательства + Краткосрочные обязательства) –*

*Доходы будущих периодов)*

Таким образом, капитал рассчитывается по методу, по которому он идентифицируется с чистыми активами. Согласно постулату Шера, величина собственного капитала предприятия равна разности между имуществом и его долговыми обязательствами:

*А – ДО = КС,*

где *А* — активы, *ДО* — долговые обязательства, *КС* — капитал собственный.

Однако существует другой подход к интерпретации природы собственного капитала. Изучим его свойства.

Следует отметить, что основные компоненты собственного капитала в соответствующей интерпретации (уставный, резервный, добавочный капитал, нераспределенная прибыль и целевые финансовые фонды) практически полностью отражены в третьем разделе бухгалтерского баланса, который был утвержден Министерством финансов РФ от 2 июля 2010 г. №66н, а именно в разделе «Капитал и резервы» соответствующего документа [4].

Следует также отметить, что в п. 66 решения Министерства финансов от 29.07.1998 г. №34н установлен стандарт, в соответствии с которым уставный капитал, дополнительный резервный капитал, резервы прибыли и другие резервы должны учитываться в составе капитала. Законодатель не объясняет, какие это именно резервы, и поэтому экономисты понимают, что определение «собственный капитал» подлежит достаточно свободной интерпретации [5].

Как правило, придерживаясь концепции понимания сущности собственного капитала, его легче рассчитать, чем использовать формулу Министерства финансов, которую рассматривали выше.

Выбор первого или второго подхода к интерпретации природы собственного капитала зависит, прежде всего, от целей, которые преследует бухгалтер. Например, если необходимо верно рассчитать сумму, составляющую капитал компании, исходя из требований законодательства, например, с целью расчета максимального процента по обязательствам по контролируемой задолженности (в соответствии с п. 2 ст. 269 Налогового кодекса Российской Федерации [1]), лучше использовать этот подход, который близок к определению в Постановлении Министерства финансов №34н [5].

Подготовка аналитических документов для инвесторов, банков и партнеров может, в свою очередь, потребовать иного подхода, в соответствии с которым собственный капитал идентифицируется с чистыми активами и рассчитывается по методу Министерства финансов, указанному в положениях приказа №84н [3].

Собственный капитал имеет сложное строение. Состав собственного капитала зависит от организационно-правовой формы хозяйствующего субъекта и включает в себя разные по своему экономическому содержанию, принципам формирования и использования источники финансовых ресурсов: уставный, добавочный, резервный капитал. Так же, в состав собственного капитала, еще входит нераспределенная прибыль. И целевые финансовые фонды. Структурно собственный капитал действующего предприятия может быть представлен таким образом: (рисунок 1.1) [8, c. 180].

*Уставный капитал* характеризует первоначальную сумму собственного капитала предприятия, инвестированную в формирование его активов для начала осуществления хозяйственной деятельности. Его размер определяется уставом предприятия.

Собственный капитал

Уставный капитал

Накопленный капитал

Целевые финансирование и поступление

Добавленный капитал

Нераспределенная

прибыль

Резервный капитал

Рисунок 1.1 — Структура собственного капитала

Увеличение уставного капитала отражается по кредиту счета 80 «Уставный капитал», и дебету соответствующих счетов денежных средств и другого имущества, а уменьшение — по дебету счета 80 «Уставный капитал», и кредиту счетов 75 «Расчеты с учредителями».

*Резервный капитал* создается для устранения возможных в будущем временных финансовых затруднений и обеспечения нормальной работы предприятия.

*Нераспределенная прибыль* — сумма чистой прибыли, оставшейся в обороте предприятия после уплаты налогов в бюджет и других обязательных платежей, распределения прибыли между собственниками (участниками) предприятия.

*Добавочный капитал* — это источник средств предприятия образуется в результате переоценки имущества или продажи акций выше номинально их стоимости.

*Целевые (специальные) фонды* создаются за счет чистой прибыли хозяйствующего субъекта и служат для определенных целей в соответствии с уставом или решением акционеров и собственников. Это нераспределенная прибыль, имеющая строго целевое назначение.

Для того, чтобы предприятие нормально функционировало, необходимо тщательно проводить анализ его финансовой деятельности, находить проблемы и пути выхода из них. Основу предприятия должны составлять собственные ресурсы, иначе, если опираться только на заемные средства, предприятию грозит банкротство. Ведь в таком случае предприятие не сможет погашать свои обязательства.

Однако, к сожалению, большинство предприятий существуют за счет заемного капитала, из них имея менее 30% собственных финансовых ресурсов. Именно поэтому такие предприятия подвержены медленному, а иногда очень быстрому «увязанию в долгах» перед кредиторами.

## 1.2 Оценка стоимости собственного капитала

Наиболее важным показателем предприятия является его финансовое состояние. Оценка собственного капитала служит основой для расчета большинства из них. Понимание стоимости привлечения различных источников капитала требуется при принятии различных финансовых решений, например, для капиталовложений в производство и выбора оптимальных источников финансирования: выпуск акций или облигаций (IPO или SPO), использование кредитной линии или получение синдицированного кредита и т.д. [26, с. 58]

Кроме того, расчет и контроль показателя стоимости собственного капитала важен, например, для финансовых директоров и для целей текущего управления компанией, поскольку значительное отклонение этого показателя от исторических или целевых значений формирует основу для более подробного анализа ситуации в компании и затем весь рынок разработает меры по оптимизации структуры капитала.

Стоимость капитала — это цена, которую компания должна заплатить за привлечение капитала из разных источников. В прямом смысле этого слова общая стоимость капитала — это общая стоимость, которую компания понесет, если будет использовать привлеченные финансовые средства и обслуживать задолженность перед инвесторами и кредиторами.

Стоимость капитала измеряется как процентная ставка, рассчитываемая как отношение общей суммы этих расходов к общему капиталу. Различные источники накопления капитала имеют свой собственный метод оценки своей стоимости, поскольку каждый источник имеет свои специфические факторы, которые определяют его цену.

Эти факторы включают в себя:

— уровень развития финансовых рынков,

— характеристики денежно— кредитной политики центрального банка, структурные характеристики рынка капитала и денежного рынка, в том числе наличие определенных инструментов для компаний,

— средний рыночный курс,

— специфические (внутренние) финансовые риски компании: степень концентрации собственного капитала и текущей задолженности, перспективы изменения рыночной позиции, качество управления, планы развития операционной и инвестиционной деятельности,

— отраслевые характеристики бизнеса,

— уровень и динамика рентабельности и свободного денежного потока,

— продолжительность денежного цикла и т.д. [23, с. 12]

Одним из наиболее важных элементов стратегического учета является оценка. Собственный капитал может быть оценен для различных целей. Для менеджеров и менеджеров важно получать данные о стоимости капитала, чтобы гарантировать, что организация работает эффективно и принимать оптимальные управленческие решения.

Владельцы (акционеры) заинтересованы в производных от стоимости собственного капитала с целью получения дивидендов или увеличения стоимости недвижимости. Для потенциальных инвесторов — данные, обеспечивающие эффективную реализацию инвестиционного проекта, т.е. увеличение вложенных средств. Каждая цель включает выбор подходящих методов определения стоимости, использование которых основано на применении подходящего подхода к оценке.

При оценке собственности большое значение имеют такие показатели, как СЧА (стоимость чистых активов) и СЧП (стоимость чистых пассивов).

Стоимость чистых обязательств показывает сумму активов, имеющихся в распоряжении компании после погашения всех обязательств, т.е. уровень владения (или обязательства собственника перед кредиторами), принадлежащий учредителям (участникам), подлежит ликвидации компанией. Чистые обязательства определяются на основе материалов из нулевого, органического, актуарного, статического, прогнозного, виртуального ликвидационных балансов.

Предполагаемая текущая стоимость и виртуальная стоимость чистых обязательств используются для целей прогнозирования с частичной или полной неопределенностью. Профессор Ченг Ф. Ли по этому поводу указывает, что критерии финансовых решений основаны на оценке будущих выгод владельцев бизнеса. Его основной целью является повышение благосостояния за счет увеличения рыночной стоимости инвестиций с учетом определенного риска. По словам французского профессора Ж. Ришара, чистый результат в капиталистическом обществе соответствует изменению капитала, вложенного в компанию собственниками [16, с. 58].

Для оценки стоимости капитала используются следующие показатели:

— рыночная капитализация компании;

— цена акций;

— прибыль на акцию;

— коэффициенты покрытия и выплаты дивидендов;

— полная и текущая доходность акций и т.д.

Для расчета этих показателей используются следующие методы:

1. Метод заработка для расчета стоимости обыкновенных акций. Особенностью этого метода является то, что будущие источники дохода оцениваются, но возможность реинвестирования прибыли не учитывается.

2. Метод дивидендов при определении стоимости собственного капитала. Вы можете использовать этот метод для оценки будущих потоков дивидендов. Однако при использовании считается, что темпы роста компании являются постоянными, и компания обязана окупиться.

3. Метод оценки риска, основанный на модели ценообразования инвестиций. Он определяет ожидаемый доход акционера, обычно добавляя «нормальную» доходность ценных бумаг к расчетной величине премии за риск. Сложность расчета ставки дисконта.

4. Метод добавления стоимости к собственному капиталу. Позволяет оценить будущие денежные потоки. Недостатком этого метода является сложность прогнозирования операционных и инвестиционных потоков денежных средств и расчета ставки дисконтирования [6, с. 48].

В результате изучения теоретических разработок в области финансового анализа, оценки, финансового управления, бухгалтерского учета и практических данных, полученных как от отечественных, так и от отечественных исследователей, в дополнение к вышеуказанным показателям мы предложили анализ, который будет всеобъемлющим и объективным Получение информации о стоимости акционерного капитала Одним из показателей развития стоимости акционерного капитала является чистый долг на акцию. Этот показатель включен в ряд комбинированных экономических показателей и представляет собой синтез стоимостного и коэффициентного подхода для оценки стоимости собственного капитала. Основное уравнение теории формализуется следующим образом: Денежные средства = чистые пассивы.

Содержание показанного индикатора близко к денежному потоку на акцию. Важность этого показателя вытекает из теории максимизации благосостояния акционеров. Использование показателей прибыли на акцию, денежного потока на акцию или активов на акцию для оценки деятельности компании не позволяет акционерам получать соответствующую информацию об эффективности компании. В свою очередь, показатель «чистые пассивы на акцию» позволяет нам измерять рентабельность собственного капитала на основе уровня рентабельности, увеличения стоимости имущества и суммы средств, которые будут распределены между владельцами. Другими словами, значение этого показателя заключается в том, что чистые обязательства «характеризуют сумму обязательств перед владельцем с учетом будущих расходов, а также с учетом погашения всех обязательств, связанных с использованием недвижимости». Использование показателя «чистый долг на акцию» не означает отказа от использования других показателей и методов оценки затрат, представленных для измерения стоимости капитала. Здесь вам необходимо иметь четкое представление об использовании и сфере применения каждого из них, поскольку различные инструкции и задачи по оценке стоимости капитала определяют применение конкретного показателя или метода. Все показанные показатели являются значимыми, взаимосвязанными и дополняют друг друга в комплексной оценке компаний. Следует отметить, что использование системы производных балансов значительно повышает аналитическую ценность для инвесторов, собственников и менеджеров [31].

Амортизационные отчисления отводятся особой роли в структуре внутренних источников, особенно для компаний с высокой ценой за свои основные средства и нематериальные активы.

Следует иметь в виду, что они не генерируют большую часть собственного капитала организации, а служат лишь средством реинвестирования. Управление капиталом учитывает тот факт, что другие внутренние источники не играют существенной роли в формировании ресурсов организации.

Когда мы говорим о внешних источниках формирования акций, главной ценностью является дополнительная доля или капитал. Одним из таких источников создания акционерного капитала для некоторых компаний может быть бесплатная финансовая поддержка.

Другими внешними источниками являются основные средства и нематериальные активы, которые включены в бухгалтерский баланс компании. Управление собственным капиталом организации осуществляется на основе управления созданием собственных ресурсов.

Для обеспечения эффективности этого процесса разрабатывается специальная политика, направленная на извлечение ресурсов из различных источников в соответствии с потребностями его разработки в будущем периоде. Управление капиталом банков основывается на аналогичных принципах. Основными задачами в этом случае являются:

— определение соответствующей суммы капитала;

— увеличение капитала организации за счет выпуска дополнительных акций и нераспределенной прибыли;

— определить наиболее рациональную структуру акций, которые только выпущены;

— определение дивидендной политики и ее реализация.

Получается, что собственный капитал управляется в соответствии с хорошо продуманным планом, учитывающим все нюансы текущей ситуации. В этом случае каждая компания требует особого подхода [15, с. 59].

Рентабельность — довольно многочисленное понятие, которое может быть применено к различным компонентам компании. Можно подобрать такие синонимы, как эффективность, амортизация или прибыльность.

Может применяться в отношении активов, капитала, производства, продаж и т.д. При расчете одного из показателей эффективности даются ответы на одни и те же вопросы: «Правильно ли используются ресурсы?» И «Есть ли преимущества?».

Рентабельность собственного капитала также говорит об этом (формула, используемая для расчета, показана ниже).

Для каждой фирмы важны финансовые вливания — как внутренние, так и внешние. И ситуация гораздо благоприятнее, если эти средства представлены не банковскими кредитами, а инвестициями спонсоров или владельцев.

Нужно только рассчитать рентабельность собственного капитала. Формула проста в использовании и прозрачна. Может использоваться для любой организации на основе данных баланса.

Рентабельность собственного капитала рассчитывается с использованием следующего расчета:

*Рск = ЧП : СК,*

где Рск — рентабельность собственного капитала, СК — собственный капитал, ЧП — чистая прибыль компании.

Рентабельность собственного капитала чаще всего рассчитывается за год. И все необходимые значения взяты за один и тот же период. Результат дает полную картину деятельности компании и рентабельности капитала.

Также не стоит забывать о том, что каждая компания может инвестировать не только собственные средства, но и заемные. В этом случае рентабельность собственного капитала, формула расчета которой приведена выше, дает объективную оценку прибыли с каждой денежной единицы, инвестированной инвесторами. При необходимости можно изменить формулу доходности, чтобы получить процентный результат [12, с. 85].

В этом случае достаточно умножить полученное отношение на 100. Если вам нужно рассчитать показатель для другого периода (например, менее года), вам нужна другая формула.

В таких случаях рентабельность собственного капитала рассчитывается следующим образом:

где СКнп — собственный капитал на начало периода, СКкп — собственный капитал на конец периода.

Чтобы инвесторы или владельцы могли полностью оценить прибыльность своих инвестиций, ее необходимо сравнить с тем же показателем, который может быть достигнут путем финансирования другой компании.

Если эффективность предлагаемых инвестиций выше, чем фактическая, возможно, стоит перейти к другим компаниям, которые нуждаются в инвестициях [13, с. 58].

Также может быть использована формула, разработанная для расчета нормативного значения. В этом случае доход на капитал рассчитывается с использованием средней ставки банковского вклада за период (Сд) и налога на прибыль.

*(Снп) : Крнк = Сд × (1— Снп),*

где Крнк — нормативная величина рентабельности собственного капитала,   
Сд — средняя ставка по банковскому вкладу за период, Снп — ставка налога на прибыль.

Сравнение двух показателей сразу показывает, насколько хорошо компания работает. Однако для общей картины необходимо провести анализ эффективности капитала в течение нескольких лет, чтобы более точно определить временное или постоянное снижение прибыльности. Также необходимо учитывать уровень развития компании. Когда некоторые инновации вводятся в конце периода (например, замена устройств на более современные), вполне естественно, что прибыль уменьшится. Однако, доходность обязательно вернется к предыдущему уровню в кратчайшие сроки — и, возможно, даже увеличится.

Различные формулы используются для проверки доходности капитала:

Рентабельность собственного капитала (ROE) позволяет выяснить, сколько предприятие имеет чистой прибыли с рубля, авансированного в капитал. Формула рассчитывается как отношение чистой прибыли к собственному капиталу.

Чистая Прибыль — совокупная чистая прибыль компании за год (для квартальных отчетов должна быть пересчитана на год)

Собственный капитал — разница между активами компании и ее долгами

Аббревиатура ROA относится к возврату инвестиций компании.

В промышленно развитых странах (например, Англии и США), рентабельность должна быть в пределах 10—12%.

Для развивающихся стран, экономика которых уязвима к инфляции, этот процент должен быть намного выше. Значение может оказаться завышенным, так как на индикатор влияют другие финансовые рычаги. Одним из них является сумма долга. Для таких случаев существует уравнение Дюпона. Позволяет более точно рассчитать рентабельность и влияние некоторых факторов.

## 1.3 Источники формирования собственного капитала

Источники собственного капитала можно разделить на несколько основных категорий. Рассмотрим специфику тех источников собственного капитала, которые российские эксперты относят к ключевым.

В российской экспертной среде широко используется подход, согласно которому источники капитала классифицируются на основе их соотношения с основными компонентами собственного капитала. Современные экономисты выделяют: уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал и нераспределенную прибыль.

Рассмотрим, как каждый из них формируется и становится одним из источников собственного капитала.

Уставный капитал — это сумма денег, выраженная в виде стоимости имущества, вложенная в компанию ее учредителями или владельцами. Уставный капитал может быть уменьшаться или пополняться в соответствии с правилами, установленными в уставе компании [10, с. 59].

Соответствующий компонент капитала обычно увеличивается за счет:

— перераспределение стоимости оборотных активов (например, перевод части резервного капитала в уставный капитал);

— дополнительные взносы от владельцев;

— сторонние депозиты, например, в форме портфельных инвестиций.

В дополнение к этим методам, АО могут пополнять собственный уставный капитал путем выпуска дополнительных акций или увеличения стоимости текущих акций.

Другим источником собственного капитала является дополнительный капитал — ресурс, возникающий из факторов, которые не имеют прямого отношения к деятельности компании, но в силу рыночных факторов могут оказать существенное влияние на капитал. Это может иметь следующие причины:

— рост стоимости долгосрочных активов при переоценке;

— эмиссионный доход для открытого акционерного общества (получен без увеличения стоимости акций или выпуска новых, т.е. по результатам повышения цены акций по рыночным причинам);

— рост обменного курса, по которому первоначально был объявлен уставный капитал [7, с. 56].

Другим компонентом страховой компании является резервный капитал, ресурс, который, как и уставный капитал, формируется независимо от рыночных факторов. Его наличие продиктовано необходимостью усиления уровня финансового суверенитета компании и оптимизации управления активами.

Резервный капитал состоит в основном из вычетов из нераспределенной прибыли или, как в случае с уставным капиталом, из взносов владельцев компании.

В этом смысле резервный капитал и нераспределенная прибыль могут в основном рассматриваться в одном контексте — как общий источник собственного капитала.

Резервы выручки, в свою очередь, зависят от деятельности компании и успеха продаж товаров и услуг. Название этого источника капитала основано на том факте, что соответствующий вид прибыли включает прибыль, которая не была распределена учредителями компании в форме дивидендов, фондов или резервов.

Существует другая интерпретация характера нераспределенной прибыли — как чистой прибыли, которая уменьшается на сумму дивидендов и необходимых отчислений, включая резервный капитал компании.

Нераспределенная прибыль может быть источником собственного капитала по отношению практически ко всем ее компонентам — уставному, дополнительному или резервному капиталу. Однако если деятельность компании недостаточно успешна, резервы выручки могут принять отрицательные значения. В этом случае ущерб обнаруживается и, наоборот, должен быть восполнен за счет других компонентов страховой компании [19].

Нераспределенная прибыль отражается по отношению к отчетным периодам. Тем не менее, вполне возможно, что он будет иметь положительные значения в предыдущие годы, но формировать непокрытый убыток в текущем году. В этом случае можно пополнить «просадок», зарегистрированный в текущем году, за счет ресурсов, приобретенных в предыдущие годы.

Собственный капитал, чистая стоимость имущества, как разница между активами компании и ее обязательствами (Активы — Обязательства = Собственный капитал) [11, c. 143] всегда привлекали внимание бухгалтеров, юристов, владельцев и деловых партнеров. Чистая прибыль является основным показателем собственности и рассчитывается на основе инвентаризации, инвентарных счетов главной книги и бухгалтерского баланса путем вычета собственных обязательств институциональной единицы общей стоимости имущества.

**2 Практическая часть**

01.10.2020 г. было зарегистрировано ООО «Альфа» с уставным капиталом 100 000 р. Объявление уставного капитала отражается записью:

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

*Кредит 80 «Уставный капитал» —* 100 000р.

Собственниками в качестве вклада в уставный капитал были 60 000 р. на расчетный счет. На суммы вкладов должны быть выполнены следующие проводки:

*Дебет 51 «Расчетные счета»*

*Кредит 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» —* 60 000 р.

В соответствии с указанной информацией сформирован вступительный баланс.

Таблица 2.1 — Вступительный баланс, р.

|  |  |
| --- | --- |
| Активы | Пассивы |
| I Внеоборотные активы | III Капитал и резервы  Уставный капитал – 100 000 |
| II Оборотные активы | VI Долгосрочные обязательства |
| Денежные средства и эквиваленты – 60 000  Дебиторская задолженность – 40 000 | V Краткосрочные обязательства |
| Валюта баланса 100 000 | Валюта баланса 100 000 |

Факты хозяйственной жизни, имевшие место в течение отчетного периода отражены в Журнале регистрации фактов хозяйственной жизни (таблица 2.2).

Таблица 2 — Журнал регистрации хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Содержание факта хозяйственной жизни | Тип ФХЖ | Корреспонди­рующие счета | | Сумма, р. | |
| дебет | кредит | частная | общая |
| 1 | Внесено оборудование к установке от учредителя | П II | 07 | 75/1 | 40000 | 40000 |
| 2 | Приобретены материалы у поставщика, включая НДС 20 % | М I  М I | 10  19 | 60  60 | 30000  6000 | 36000 |
| 3 | Списаны к возмещению НДС по принятым к учету материалам | М III | 68 | 19 | 6000 | 6000 |
| 4 | Передано оборудование под монтаж | П I | 08 | 07 | 40000 | 40000 |
| 5 | Отпущены материалы на наладку станка | П II | 08 | 10 | 10000 | 10000 |
| 6 | Начислена заработная плата работникам, занятым в монтаже оборудования | М I | 08 | 70 | 16000 | 16000 |
| 7 | Начислены социальные взносы на заработную плату работников, занятых в монтаже оборудования | М I | 08 | 69 | 4800 | 4800 |
| 8 | По приказу руководителя про­из­водственное оборудование пере­дано в эксплуатацию | П I | 01 | 08 | 70800 | 70800 |
| 9 | Отпущены со склада материалы:  на производство продукции А  на производство продукции В  на цеховые нужды  на управленческие нужды | П II  П II П II  П II | 20.1  20.2  25  26 | 10  10  10  10 | 6000  8000  4000  2000 | 20000 |
| 10 | Начислена амортизация произ­водственного оборудования ли­нейным методом за месяц | П II | 25 | 02 | 1180 | 1180 |
| 11 | Начислена заработная плата:  рабочим, изготавливающим из­делие А  рабочим, изготавливающим из­делие В  персоналу цеха  аппарату заводоуправления | М I  М I  М I М I | 20.1  20.2  25  26 | 70  70  70  70 | 20000  24000  30000  40000 | 114000 |
| 12 | Начислены взносы во внебюджет­ные фонды по категориям работников:  рабочим, изготавливающим изделие А  рабочим, изготавливающим из­делие В  персоналу цеха  аппарату заводоуправления | М I  М I  М I М I | 20.1  20.2  25  26 | 69  69  69  69 | 6000  7200  9000  12000 | 34200 |
| 13 | Удержан из заработной платы работников налог на доходы физ. лиц | П IV | 70 | 68 | 16900 | 16900 |
| 14 | Удержаны из заработной платы алименты | П IV | 70 | 76 | 6000 | 6000 |
| 15 | Акцептован счет поставщика за электроэнергии, потребленную на:  производственные нужды,  включая НДС 20 %  управленческие нужды, включая НДС 20% | МI  М I  М I М I | 25  19  26  19 | 60  60  60  60 | 8020  1604  12000  2400 | 24024 |
| 16 | Списан к возмещению НДС по счету | М III | 68 | 19 | 4004 | 4004 |
| 17 | Получен краткосрочный кредит в банке | П III | 51 | 66 | 160000 | 160000 |
| 18 | Перечислено поставщику за материалы | М III | 60 | 51 | 36000 | 36000 |
| 19 | Перечислено поставщику за электроэнергию | М III | 60 | 51 | 24024 | 24024 |
| 20 | Акцептован счет поставщика за услуги связи, включая НДС 20% | М I  М I | 26  19 | 60  60 | 14000  2800 | 16800 |
| 21 | Списана сумма НДС по счету | М III | 68 | 19 | 2800 | 2800 |
| 22 | Перечислено поставщику за услуги связи | П II | 60 | 51 | 16800 | 16800 |
| 23 | Распределены и списаны на счета основного производства (пропор­ционально зарплате основных производственных рабочих):  а) общепроизводственные расходы:  изделие А  изделие В  б) общехозяйственные расходы:  изделие А  изделие В | П II  П II  П II  П II | 20.1  20.2  20.1  20.2 | 25  25  26  26 | 23490  28710  36000  44000 | 132200 |
| 24 | Выпущена из производства и уч­тена на складе готовая продукция по фактической себестоимости  изделие А  изделие В | П II  П II | 43.1  43.2 | 20.1  20.2 | 91490  111910 | 203400 |
| 25 | Отгружена со склада продукция А, право собственности на кото­рую перейдет к покупателям на складе назначения | П II | 45 | 43.1 | 70000 | 70000 |
| 26 | Признан доход от продажи продукции Б | М I | 62 | 90.2 | 160000 | 160000 |
| 27 | Начислена сумма НДС с объема продаж изделия Б | П IV | 90.2 | 68 | 26667 | 26667 |
| 28 | Получено подтверждение о при­емке покупателем отгруженной ему продукции А и переходе права собственности | М I | 62/1 | 90.1 | 150000 | 150000 |
| 29 | Выделена сумма НДС с объема продаж изделия А | П IV | 90.1 | 68 | 25000 | 25000 |
| 30 | Списана производственная себе­стоимость проданной продукции:  изделие А  изделие В | П II  П II | 90.1  90.2 | 45  43.2 | 70000  60000 | 130000 |
| 31 | Выявлен финансовый результат от продаж:  изделие А  изделие В | П IV  П IV | 90.1  90.2 | 99  99 | 55000  73333 | 128333 |
| 32 | Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции  Изделие А  Изделие Б | М I  М I | 51  51 | 62/1  62/2 | 150000  160000 | 310000 |
| 33 | Выявлена недостача готовой продукции А на складе | П II | 94 | 43.1 | 14000 | 14000 |
| 34 | Недостача списана на кладовщика | П II | 73/2 | 94 | 14000 | 14000 |
| 35 | Сумма недостачи внесена работником в кассу организации | П II | 50 | 73/2 | 14000 | 14000 |
| 36 | Получены в банке денежные средства для выдачи заработной платы | П II | 50 | 51 | 107100 | 107100 |
| 37 | Выдана заработная плата работ­никам организации | М III | 70 | 50 | 107100 | 107100 |
| 38 | Начислены проценты по краткосрочному кредиту | М I | 91 | 66 | 8000 | 8000 |
| 39 | Продано производственное оборудо­вание:  на договорную стоимость объек­та  на сумму НДС  на списанную фактическую стоимость  на сумму накопленной амортиза­ции  на остаточную стоимость | М I  П IV  П II  П IV  П II | 62/1  91  01  02  91 | 91  68  01  01  01 | 100000  16667  70800  1180  69620 | 258267 |
| 40 | Поступили денежные средства на расчетный счет за проданное оборудование | M I | 51 | 62/1 | 100000 | 100000 |
| 41 | Перечислены проценты по кредиту | М III | 66 | 51 | 8000 | 8000 |
| 42 | Отражена сумма штрафных санкций к уплате | М I | 91 | 76 | 7000 | 7000 |
| 43 | Перечислены суммы штрафов | М III | 76 | 51 | 7000 | 7000 |
| 44 | Определен финансовый резуль­тат от прочих доходов и расходов | П IV | 99 | 91 | 1287 | 1287 |
| 45 | Начислен налог на прибыль | П IV | 99 | 68 | 25409 | 25409 |
| 46 | Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков | П IV | 99 | 84 | 101637 | 101637 |
| 47 | По решению собрания акционе­ров 5% прибыли направлено на образование резервного капитала | П IV | 84 | 82 | 5082 | 5082 |
| 48 | Начислены дивиденды (25%):  акционерам, не являющимся работниками организации | П IV | 84 | 75/2 | 25409 | 25409 |
| 49 | Удержаны НДФЛ с суммы начисленных дивидендов | П IV | 75/2 | 68 | 3303 | 3303 |
| 50 | Выплачены дивиденды:  акционерам, не являющимся работниками организации | М III | 75/2 | 51 | 22106 | 22106 |
| 51 | Оплачена задолженность по нало­гам и взносам во внебюджет­ные фонды | М III | 69 | 51 | 39000  101142 | 140142 |
|  | Итого сумма хозяйственных операций | — | — | — | 3004774 | 3004774 |

Главная книга организации

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | Счет 01.1  Основные средства в эксплуатации | | | | |  | |  | | | |  | | | | | | Счет 02  Амортизация  Основных средств | | | |  | | |
| Д | | К | |  | | | | Д | | | | | | К | | |
| с. 0,00 | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | | | с. 0,00 | | | | | |
| 8) 70800,00  39) 70800,00 | | | | 39) 70800,00  39) 1180,00  39) 69920,00 | | | | |  | | | | 39) 1180,00 | | | | | | | 10) 1180,00 | | | | | |
| об. 141600 | | | | об. 141600 | | | | |  | | | | об.1180,00 | | | | | | | об.1180,00 | | | | | |
| с. 0,00 | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | | | с. 0,00 | | | | | |
|  | |  | | | | |  | |  | | | |  | | | |  | | | | | |  | | |
|  | | Счет 07 Оборудование к  установке | | | | |  | |  | | | |  | | | | Счет 08  Вложения во  внеоборотные активы | | | | | |  | | |
| Д | | К | |  | | | | Д | | | | К | | |
| с. 0,00 | | | |  | | | | |  | | | | с. 1600000 | | | | | | |  | | | | | |
| 1) 40000,00 | | | | 4) 40000,00 | | | | |  | | | | 4) 40000,00  5) 10000,00  6) 16000,00  7) 4800,00 | | | | | | | 8) 70800,00 | | | | | |
| об. 40000,00 | | | | об. 40000,00 | | | | |  | | | | об. 70800,00 | | | | | | | об. 70800,00 | | | | | |
| с. 0,00 | | | |  | | | | |  | | | | с. 0,00 | | | | | | |  | | | | | |
|  | |  | | | | |  | |  | | | |  | | | |  | | | | | |  | | |
|  | | Счет 10  Материалы | | | | |  | |  | | | |  | | | | Счет 19 НДС по приобретенным ценностям | | | | | |  | | |
|  | |  | |  | | | |  | | | |  | | |
| Д | | К | |  | | | | Д | | | | К | | |
| 2) 30000,00 | | | | 5) 10000  9) 20000 | | | | |  | | | | с. 0,00 | | | | | | |  | | | | | |
|  | | | | 2) 6000,00  15) 1604,00  15) 2400,00  20) 2800,00 | | | | | | | 3) 6000,00  16) 1604,00  21) 2400,00  2800,00 | | | | | |
| об. 30000,00 | | | | об. 30000,00 | | | | |  | | | | об. 12804,00 | | | | | | | об. 12804,00 | | | | | |
| с. 0,00 | | | |  | | | | |  | | | | с. 0,00 | | | | | | |  | | | | | |
|  | |  | | | | |  | |  | | | |  | | | |  | | | | | |  | | |
|  | | Счет 20 А  Основное производство продукции А | | | | |  | |  | | | |  | | | | Счет 20 В  Основное производство продукции В | | | | | |  | | |
| Д | | К | |  | | | | Д | | | | К | | |
| с. 0,00 | | | |  | | | | |  | | | | с. 0,00 | | | | | | | 24) 111910,00 | | | | | |
| 9) 6000,00  11) 20000,00  12) 6000,00  23) 23490,00  23) 36000,00 | | | | 24)91490,00 | | | | |  | | | | 9) 8000,00 | | | | | | |
|  | | | | 11) 24000,00  12) 7200,00  23) 28710,00 | | | | | | |
| об.91490,00 | | | | об.91490,00 | | | | |  | | | | об. 111910,00 | | | | | | | об. 111910,00 | | | | | |
|  | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | | |  | | | | | |
|  | | Счет 25  Общепроизводственные расходы | | | | |  | |  | | | |  | | | | Счет 26  Общехозяйственные расходы | | | | | |  | | |
| Д | | К | |  | | | | Д | | | | К | | |
| 9) 4000,00  10) 1180,00  11) 30000,00  12) 9000,00  15) 8020,00 | | | | 23) 23490,00  23) 28710,00 | | | | |  | | | | 9) 2000,00  11) 40000,00  12) 12000,00  15) 12000,00  20) 14000,00 | | | | | | | 23) 36000,00  23) 44000,00 | | | | | |
|  | | | |
| об.52200,00 | | | | об. 52200,00 | | | | |  | | | | об. 80000,00 | | | | | | | об. 80000,00 | | | | | |
|  | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | | |  | | | | | |
|  | |  | | | | |  | |  | | | |  | | | |  | | | | | |  | | |
|  | | Счет 43 А  Готовая продукция А | | | | |  | |  | | | |  | | | | Счет 43 В  Готовая продукция В | | | | | |  | | |
| Д | | К | |  | | | | Д | | | | К | | |
| с. 0,00 | | | |  | | | | |  | | | | с. 0,00 | | | | | | |  | | | | | |
| 24)91490,00 | | | | 25) 70000,00  33) 14000,00 | | | | |  | | | | 24)111910,00 | | | | | | | 30) 60000,00 | | | | | |
| об. 91490,00 | | | | об. 84000,00 | | | | |  | | | | об.111910,00 | | | | | | | об. 60000,00 | | | | | |
| с. 7490,00 | | | |  | | | | |  | | | | с. 51910,00 | | | | | | |  | | | | | |
|  | |  | | | | |  | |  | | | |  | | | |  | | | | | |  | | |
|  | | Сче 45 А  Товары отгруженные (продукция А) | | | | |  | |  | | | |  | | | | Счет 50  Касса | | | | | |  | | |
| Д | | К | |  | | | | Д | | | | К | | |
| с. 0,00 | | | | 30) 70000,00 | | | | |  | | | | с. 0,00 | | | | | | | 37) 107100,00 | | | | | |
| 25) 70000,00 | | | |  | | | | 35) 14000,00  36) 107100 | | | | | | |
| об. 70000,00 | | | | об. 70000,00 | | | | |  | | | | об.121100,00 | | | | | | | об. 107100,00 | | | | | |
| с. 0,00 | | | |  | | | | |  | | | | с. 14000,00 | | | | | | |  | | | | | |
|  | |  | | | | |  | |  | | | |  | | | |  | | | | | |  | | |
|  | | Счет 51  Расчетные счета | | | | |  | |  | | | |  | | | | Счет 60  Расчеты с поставщиками и подрядчиками | | | | | |  | | |
| Д | | К | |  | | | | Д | | | | К | | |
| с. 60000,00 | | | | 18) 36000,00  19) 24024,00  22) 16800,00  36) 107100,00  41) 8000,00  43) 7000,00  50) 22106,00  51) 140142,00 | | | | |  | | | |  | | | | | | | с. 0,00 | | | | | |
| 17) 160000  32) 310000  40) 100000 | | | |  | | | | 18) 36000,00  19) 24024,00  22) 16800,00 | | | | | | | 2) 36000,00  15) 24024,00  20) 16800,00 | | | | | |
| об. 570000,00 | | | | об. 361172,00 | | | | |  | | | | об. 76824,00 | | | | | | | об. 76824,00 | | | | | |
| с. 268828,00 | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | | |  | | | | | |
|  | | Счет 62  Расчеты с покупателями и заказчиками | | | | |  | |  | | | |  | | | | Счет 66  Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | | | | | |  | | |
| Д | | К | |  | | | | Д | | | | К | | |
| с. 0,00 | | | | 32)310000,00  40)100000 | | | | |  | | | | с. 0,00 | | | | | | | с. 0,00 | | | | | |
| 26) 160000,00  28) 150000,00  39) 100000,00 | | | |  | | | | 41) 8000,00 | | | | | | | 17) 160000,00  38) 8000,00 | | | | | |
|  | | | |
| об. 410000,00 | | | | об. 410000 | | | | |  | | | | об.8000,00 | | | | | | | об.168000,00 | | | | | |
| с. 0,00 | | | | с. 0,00 | | | | |  | | | |  | | | | | | | с. 160000,00 | | | | | |
|  | |  | | | | |  | |  | | | |  | | | |  | | | | | |  | | |
|  | | Счет 68  Расчеты по налогам и сборам | | | | |  | |  | | | |  | | | | Счет 69  Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | | | | | |  | | |
| Д | | К | |  | | | | Д | | | | К | | |
| 3) 6000,00  16) 4004,00  21) 2800,00  51) 101142,00 | | | | с. 0,00 | | | | |  | | | | 51) 39000,00 | | | | | | | с. 0,00 | | | | | |
| 13) 16900,00  27) 26667  29) 25000  39) 16667,00  45) 25409,00  49) 3303,00 | | | | |  | | | | 7) 4800,00  12) 34200,00 | | | | | |
| об. 113946,00 | | | | об. 113946,00 | | | | |  | | | | об. 39000,00 | | | | | | | об. 39000,00 | | | | | |
|  | | | | с. 0,00 | | | | |  | | | |  | | | | | | | с. 0,00 | | | | | |
|  | |  | | | | |  | |  | | | |  | | | |  | | | | | |  | | |
|  | | Счет 70  Расчеты с персоналом по оплате труда | | | | |  | |  | | | |  | | | | Счет 73  Расчеты с персоналом по прочим операциям | | | | | |  | | |
| Д | | К | |  | | | | Д | | | | К | | |
| 13) 16900,00  14)6000,00  37) 107100,00 | | | | с. 0,00 | | | | |  | | | | с. 0,00 | | | | | | | 35) 14000,00 | | | | | |
| 6) 16000,00  11) 114000,00 | | | | |  | | | | 34) 14000,00 | | | | | | |
|  | | | |
| об. 130000,00 | | | | об. 130000,00 | | | | |  | | | | об. 14000,00 | | | | | | | об. 14000,00 | | | | | |
|  | | | | с. 0,00 | | | | |  | | | | с. 0,00 | | | | | | |  | | | | | |
|  | |  | | | | |  | |  | | | |  | | | |  | | | | | |  | | |
|  | | Счет 75.1  Расчеты по вкладам в уставный капитал | | | | |  | |  | | | |  | | | | Счет 75.2  Расчеты с учредителями по выплате доходов | | | | | |  | | |
| Д | | К | |  | | | | Д | | | | К | | |
| с. 40000 | | | | 1)40000,00 | | | | |  | | | | 49) 3303,00  50) 22106,00 | | | | | | | с.0,00 | | | | | |
|  | | | |  | | | | 48) 25409 | | | | | |
|  | | | |
| об. 0,00 | | | | об. 40000,00 | | | | |  | | | | об. 25409 | | | | | | | об. 25409 | | | | | |
| с. 0,00 | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | | | с. 0,00 | | | | | |
|  | | Счет 76  Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | | | | |  | |  | | | |  | | | | Счет 80  Уставный капитал | | | | | |  | | |
| Д | | К | |  | | | | Д | | | | К | | |
| 43) 7000,00 | | | | с. 0,00 | | | | |  | | | |  | | | | | | | с. 100000,00 | | | | | |
| 14) 6000,00  42) 7000,00 | | | | |  | | | |  | | | | | | |  | | | | | |
| об. 7000,00 | | | | об. 13000,00 | | | | |  | | | |  | | | | | | | об.0,00 | | | | | |
|  | | | | с. 6000,00 | | | | |  | | | |  | | | | | | | с. 100000,00 | | | | | |
|  | |  | | | | |  | |  | | | |  | | | |  | | | | | |  | | |
|  | | Счет 82  Резервный капитал | | | | |  | |  | | | |  | | | | Счет 84  Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | | | | |  | | |
| Д | | К | |  | | | | Д | | | | К | | |
|  | | | | с. 0,00 | | | | |  | | | |  | | | | | | | с. 0,00 | | | | | |
|  | | | | 47) 5082 | | | | |  | | | | 47) 5082,00  48) 25409,00 | | | | | | | 46) 101637,00 | | | | | |
|  | | | |  | | | |
|  | | | | об. 5082 | | | | |  | | | | об. 30491,00 | | | | | | | об. 101637,00 | | | | | |
|  | | | | с. 5082 | | | | |  | | | |  | | | | | | | 71146,00 | | | | | |
|  | |  | | | | |  | |  | | | |  | | |
| Счет 90 А  Д Продажи продукции А | | | | |  | | | | |  |  | | | | | | | Счет 90 В  Продажи продукции В | | | | | |  | | |
| К | | | | |  | | | | Д | | | | К | | |
| 29) 25000,00  30) 70000,00  31) 55000,00 | | | | 28) 150000,00 | | | | |  | | | | 27) 26667,00  30) 60000,00  31) 73333,00 | | | | | | | 26) 160000,00 | | | | | |
| об. 150000,00 | | | | об. 150000,00 | | | | |  | | | | 160000,00 | | | | | | | Об. 160000,00 | | | | | |
|  | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | | |  | | | | | |
|  | | Счет 91  Прочие доходы  и расходы | | | | |  | |  | | | |  | | | | Счет 94  Недостачи и потери от порчи ценностей | | | | | |  | | |
| Д | | К | |  | | | | Д | | | | К | | |
| 38) 8000,00  39) 16667,00  39) 69620,00  42) 7000,00 | | | | 39) 100000,00  44) 1287,00 | | | | |  | | | | 33) 14000,00 | | | | | | | 34) 14000,00 | | | | | |
|  | | | |
| об. 101287,00 | | | | об. 101287,00 | | | | |  | | | | об. 14000,00 | | | | | | | об. 14000,00 | | | | | |
|  | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | | |  | | | | | |
| Счет 99  Д Прибыли и убытки | | | | |  | | | | |  |  | | | |  | | | | | |  | | |
| К | | | | |  |  | | | |  | | |
| 44) 1287,00  45) 25409,00  46) 101637,00 | | | | 31) 128333 | | | | |  | | | |  | | | | | | |  | | | | | |
|  | | | |
| об. 128333 | | | | об. 128333 | | | | |  | | | |  | | | | | | |  | | | | | |
|  | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | | |  | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Оборотно-сальдовая ведомость | | | | | | |
| Счет | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 |  |  | 141600 | 141600 |  |  |
| 02 |  |  | 1180 | 1180 |  |  |
| 07 |  |  | 40000 | 40000 |  |  |
| 08 |  |  | 70800 | 70800 |  |  |
| 10 |  |  | 30000 | 30000 |  |  |
| 19 |  |  | 12804 | 12804 |  |  |
| 20.1 |  |  | 91490 | 91490 |  |  |
| 20.2 |  |  | 111910 | 111910 |  |  |
| 25 |  |  | 52200 | 52200 |  |  |
| 26 |  |  | 80000 | 80000 |  |  |
| 43.1 |  |  | 91490 | 84000 | 7490 |  |
| 43.2 |  |  | 111910 | 60000 | 51910 |  |
| 45 |  |  | 70000 | 70000 |  |  |
| 50 |  |  | 12100 | 107100 | 14000 |  |
| 51 | 60000 |  | 570000 | 361172 | 268828 |  |
| 60 |  |  | 76824 | 76824 |  |  |
| 62 |  |  | 410000 | 410000 |  |  |
| 66 |  |  | 8000 | 168000 |  | 160000 |
| 68 |  |  | 113946 | 113946 |  |  |
| 69 |  |  | 39000 | 39000 |  |  |
| 70 |  |  | 130000 | 130000 |  |  |
| 73 |  |  | 14000 | 14000 |  |  |
| 75.1 | 40000 |  | 0 | 40000 |  |  |
| 75.2 |  |  | 25409 | 25409 |  |  |
| 76 |  |  | 7000 | 13000 |  | 6000 |
| 80 |  | 100000 | 0 | 0 |  | 100000 |
| 82 |  |  | 0 | 5082 |  | 5082 |
| 84 |  |  | 30491 | 101637 |  | 71146 |
| 90.1 |  |  | 150000 | 150000 |  |  |
| 90.2 |  |  | 160000 | 160000 |  |  |
| 91 |  |  | 101287 | 101287 |  |  |
| 94 |  |  | 14000 | 14000 |  |  |
| 99 |  |  | 128333 | 128333 |  |  |
| Итог: | 100000 | 100000 | 3004774 | 3004774 | 342228 | 342228 |

По итогам отчетного периода, на основании полученных данных заполнен отчет о финансовых результатах (Приложение А) и составлен баланс на конец отчетного периода (Приложение Б).

**Заключение**

В ходе выполнения данной работы была поставлена следующая основная цель: изучение понятия и структуры собственного капитала экономического субъекта. Для достижения данной цели были решены следующие основные задачи:

— рассмотрена сущность, состав и структура собственного капитала;

— изучена оценка стоимости собственного капитала;

— рассмотрены источники формирования собственного капитала.

По результатам выполнения данной работы можно сделать следующие основные выводы:

Любая организация, которая самостоятельно осуществляет производственную или другую коммерческую деятельность, должна иметь определенный объем капитала, т.е. определенный объем финансирования, который представляет собой совокупность материальных ценностей, денежных средств, финансовых вложений и исключительных прав, необходимых для осуществления экономической деятельности.

Собственный капитал обозначает общую стоимость активов компании, имущество, которым оно владеет и которое использует для формирования определенной части активов.

Эта часть актива, которая формируется из вложенного в него капитала, представляет собой чистые активы компании.

Собственный капитал включает источники финансовых ресурсов, которые различаются по своему экономическому содержанию, своим принципам их формирования и использования:

— уставный капитал, паевой капитал, добавочный капитал, резервный капитал. Кроме того, состав капитала, которым компания может управлять без оговорок по сделкам, включает нераспределенную прибыль

Собственные ресурсы также включают в себя свободный доход и государственные субсидии. Размер уставного капитала должен быть указан в уставе и других учредительных документах организации, зарегистрированных в органах исполнительной власти.

Его можно изменить только после внесения соответствующих изменений в отдельные документы.

Собственный капитал организации как юридического лица или как независимого экономического субъекта, как правило, определяется стоимостью имущества организации, основанного на правах собственности.

Уставный капитал компании обычно состоит из утвержденного, дополнительного и резервного капитала, нераспределенной прибыли прошлых лет и отчетного года.

При первом появлении в качестве объекта учета в организациях появляется уставный капитал, формирование которого зависит от юридической формы, в которой была основана организация.

Управление запасами является неотъемлемой частью общего процесса управления, который организован в каждой коммерческой организации для эффективного использования средств.

Собственные средства — это основные средства, средства, состоящие из акций и долей за счет уставного капитала, заемные средства в организациях, накопленная или нераспределенная прибыль.

Собственные средства являются важным критерием оценки стоимости компании.

Капитал или собственный капитал — это главное преимущество компании, которая нацелена на промышленно-экономическое развитие и обеспечивает интересы государства и самой организации.

Собственный капитал состоит из денежных средств, основных средств и нематериальных активов, которые характеризуют разницу между активами и их обязательствами. Собственный капитал — это стоимость средств или чистых активов, которые компания имеет по своему усмотрению.

Собственные средства могут быть использованы для циклического раскручивания производственной деятельности компании.

Важной задачей при учете собственных средств организации является выбор правильного метода учета.

Чтобы улучшить работу организации, необходимо разработать оптимальные учетные политики, методы или программы для модернизации и развития собственных средств, которые влияют на итоговую прибыль.

Размер собственного капитала предприятия является одним из наиболее важных показателей эффективности работы, именно за счет собственного капитала предприятие может увеличить объемы и качество продукции.

Таким образом, задачи данной работы можно считать решенными, цели данной работы можно считать решенными, цель достигнутой.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации : НК РФ : от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 08.06.2020) Статья 269. Особенности учета процентов по долговым обязательствам в целях налогообложения. Принят Государственной Думой 19 июля 2000 года // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997. — Загл. с титул. экрана.
2. Российская Федерация. Законы. Об акционерных обществах : Федеральный закон от 26.12.1995 N 208— ФЗ : текст с изменениями и дополнениями на 1 января 2020 года : Принят Государственной думой 24 ноября 1995 года // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997. — Загл. с титул. экрана.
3. Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов : в редакции от 21 февраля 2018 года : утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 августа 2014 года № 84н // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997. — Загл. с титул. экрана.
4. О формах бухгалтерской отчетности организаций : в редакции от 19 апреля 2019 года : утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 года № 66н // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997. — Загл. с титул. экрана.
5. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации : в редакции от 11 апреля 2018 года : утверждено Приказом Мнистерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года № 34н // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997. — Загл. с титул. экрана.
6. *Алексеева Г.И.* Бухгалтерский учет : учебник / С.Р. Богомолец Г.И. Алексеева Т.П. Алексеева. — Москва : МФПУ Синергия, 2016. — 720 с.
7. *Андреев В.Д*. Введение в профессию бухгалтера : учебник / В.Д. Андреев И.В. Лисихина. — Москва : Мейстер, НИЦ ИНФРА-М, 2019. — 192 с.
8. *Богаченко, В.М.* Бухгалтерский учет : практикум : учебник / В.М. Богаченко Н.А. Кириллов. — Ростов-на-Дону : Phoenix, 2017. — 398 c.
9. *Васильчук О.И.* Бухгалтерский учет и анализ : учебник / Д.Л. Савенков; издание Л. И. Ерохина. — Москва : Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2017. — 496 с.
10. *Гончарова Н.М.* Учет. Краткий курс : учебник / Н.М. Гончарова. — Москва : Форум, 2018. — 160 с.
11. *Городецкая, М.И.* Бухгалтерский учет и налоги в индустрии туризма : учебник / М.И. Городецкая. — Москва : Школьная книга, ИНФРА- М, 2016. — 304 с.
12. *Горячих, С.П.* Бухгалтерский учет в схемах и таблицах: учебник / А.В. Зонова, С.П. Горячих, Р.В. Зона. — Москва : Мейстер, НИЦ ИНФРА-М, 2016. — 224 с.
13. *Гридасов, А.Ю.* Бухгалтерский учет в программе 1С : Бухгалтерский учет 8.0. Лабораторный практикум : учебник / А.Ю. Гридасов, А.Г. Чурин, Л.И. Чурина. — Москва : КноРус, 2016. — 216 с.
14. *Дмитриева, И.М.* Бухгалтерский учет и аудит : учебник для бакалавров / И.М. Дмитриевой. — Москва : Юрайт, 2016 — 306 с.
15. *Дмитриева, И.М.* Бухгалтерский учет и аудит : Учебное пособие для бакалавров / И.М. Дмитриева. — Москва : Юрайт, 2016. — 306 c.
16. *Кондраков Н.П.* Бухгалтерский учет : учебник / Н. П. Кондраков. — М.: ИНФРА — М, 2019. — 841 с.
17. *Курочкин, В. Н.* Финансовый менеджмент в отрасли образования : учебное пособие / В. Н. Курочкин. — Москва: Директ-медиа, 2015. — 474с.
18. *Кутер М.И.* Введение в бухгалтерский учет : учебник. Краснодар: Просвещение-Юг, 2012. — 512 с
19. *Кыштымова Е.А*. Учет. Сборник упражнений: учебник / Е.А. Кыштымова. — Москва : ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2016. — 208 с.
20. *Маслова, Т. С.* Бухгалтерский учет в государственных (муниципальных учреждениях : учебное пособие / Т. С. Маслова. — Москва : Магистр, ИНФРА-М, 2016. — 385 с.
21. *Медведев, М.Ю.* Бухучет за 20 мин : учебное пособие / М.Ю. Медведев. — Москва : Проспект, 2016. — 56 c.
22. *Муравицкая, Н.К.* Бухгалтерский учет. Задачи. Тесты : учебник / Н.К. Муравицкая. — Москва : КноРус, 2012. — 232 c.
23. *Неселовская, Т.М.* Бухгалтерский учет : учебник / Т.М. Неселовская. — Москва : ИНФРА— М, 2017. — 717 c.
24. *Осипова, И.В.* Бухгалтерский учет и анализ. Сборник задач : учебное пособие / И.В. Осипова, Е.Б. Герасимова. — Москва : КноРус, 2016. — 248 c.
25. *Пачоли, Л.* Трактат о счетах и записях / под редакцией профессора М. И. Кутера. — Москва : Финансы и статистика ; Краснодар : Просвещение-Юг, 2009. — 308 с.
26. *Погорелова М.Я.* Бухгалтерский (финансовый) учет : Теория и практика : 1чебное пособие. — Москва : ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. — 331 с.
27. *Потапова, Е.А.* Бухгалтерский учет : конспект лекций / Е.А. Потапова. — Москва : Проспект, 2016. — 144 c.
28. *Самохвалова, Ю.Н.* Бухгалтерский учет : практикум : учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. — Москва : Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. — 232 c.
29. *Сапожникова,* *Н.Г.* Бухгалтерский учет: учебник / Н. Г. Сапожникова. — Москва : КноРус, 2016. — 456 c.
30. *Сивков, Е.В.* Современный бухгалтерский учет. Основной курс от аудитора Евгения Сивкова / Е. В. Сивков. — Москва : ИД «Евгений Сивков», 2016. — 320 c.
31. *Энтони, Р*., *Рис, Дж.* Учет : ситуации и примеры / Р. Энтони, Дж. Рис. — Москва : Финансы и статистика, 1993. — 560 с.

**ПРИЛОЖЕНИЯ**

*Приложение А*

**Отчет о финансовых результатах**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **за** | | | **октябрь** | **20** | **20** | | **г.** | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710002 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация | ООО «Альфа» | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | |  | | | |
| Вид экономической деятельности | |  | | | | | | | | по ОКВЭД 2 | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | | Общество с ограниченной | | | | |  |  | |  | |
| ответственностью | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. | | | | | | | | по ОКЕИ | | | | 384 | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | На начало отчетного периода | На конец отчетного периода |
|  | Выручка (нетто, т.е. без НДС) | 258333,00 |  |
|  | Себестоимость продаж | ( 130000,00 ) | ( ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 128333,00 |  |
|  | Коммерческие расходы | ( – ) | ( ) |
|  | Управленческие расходы | ( – ) | ( ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 128333,00 |  |
|  | Доходы от участия в других организациях |  |  |
|  | Проценты к получению |  |  |
|  | Проценты к уплате | ( – ) | ( ) |
|  | Прочие доходы | 100000,00 |  |
|  | Прочие расходы | ( 101287,00 ) | ( ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 127046,00 |  |
|  | Текущий налог на прибыль | ( 25409,00 ) | ( ) |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) |  |  |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств |  |  |
|  | Изменение отложенных налоговых активов |  |  |
|  | Прочее |  |  |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 101637,00 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения | Наименование показателя | | | | | На начало отчетного периода | На конец отчетного периодна |
|  | 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 | | | | |  |  |
| Руководитель | | |  |  |  |
|  | | | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

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

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации   
№ 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".

7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

*Приложение Б*

**Бухгалтерский баланс**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на** | | |  | **20** |  | | **г.** | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710001 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация | ООО «Альфа» | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | |  | | | |
| Вид экономической деятельности | |  | | | | | | | | по ОКВЭД 2 | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | | Общество с ограниченной | | | | |  |  | |  | |
| ответственностью | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. | | | | | | | | по ОКЕИ | | | | 384 | | | |

Местонахождение (адрес)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту |  | ДА |  | НЕТ |

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)   
индивидуального аудитора

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Идентификационный номер налогоплательщика  аудиторской организации/индивидуального аудитора | | | ИНН | |  | |
| Основной государственный регистрационный номер  аудиторской организации/индивидуального аудитора | | | ОГРН/ ОГРНИП | |  | |
|  | | |  | |  | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | | На начало  отчетного  периода | | На конец  отчетного  периода |
|  | **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 | |  | | 59 400,00 |
|  | Налог на добавленную стоимость | |  | |  |
|  | Дебиторская задолженность | | 60 000,00 | |  |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | |  | |  |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | | 40 000,00 | | 282828,00 |
|  | Прочие оборотные активы | |  | |  |
|  | **Итого по разделу II** | | **100 000,00** | | **342228,00** |
|  | **БАЛАНС** | |  | |  |

Форма 0710001 с. 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Пояснения1 | **Наименование показателя** 2 | На конец  отчетного  периода | На начало  отчетного  периода |
|  | **ПАССИВ** |  |  |
|  | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6** |  |  |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 100 000,00 | 100 000,00 |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров |  |  |
|  | Переоценка внеоборотных активов |  |  |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) |  |  |
|  | Резервный капитал |  | 5082,00 |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  | 71146,00 |
|  | **Итого по разделу III** | 100 000,00 | 176228,00 |
|  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |
|  | Заемные средства |  |  |
|  | Отложенные налоговые обязательства |  |  |
|  | Оценочные обязательства |  |  |
|  | Прочие обязательства |  |  |
|  | **Итого по разделу IV** |  |  |
|  | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |
|  | Заемные средства |  |  |
|  | Кредиторская задолженность |  | 166 000,00 |
|  | Доходы будущих периодов |  |  |
|  | Оценочные обязательства |  |  |
|  | Прочие обязательства |  |  |
|  | **Итого по разделу V** |  | 166000,00 |
|  | **БАЛАНС** | **100 000,00** | **342228,00** |

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

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

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.