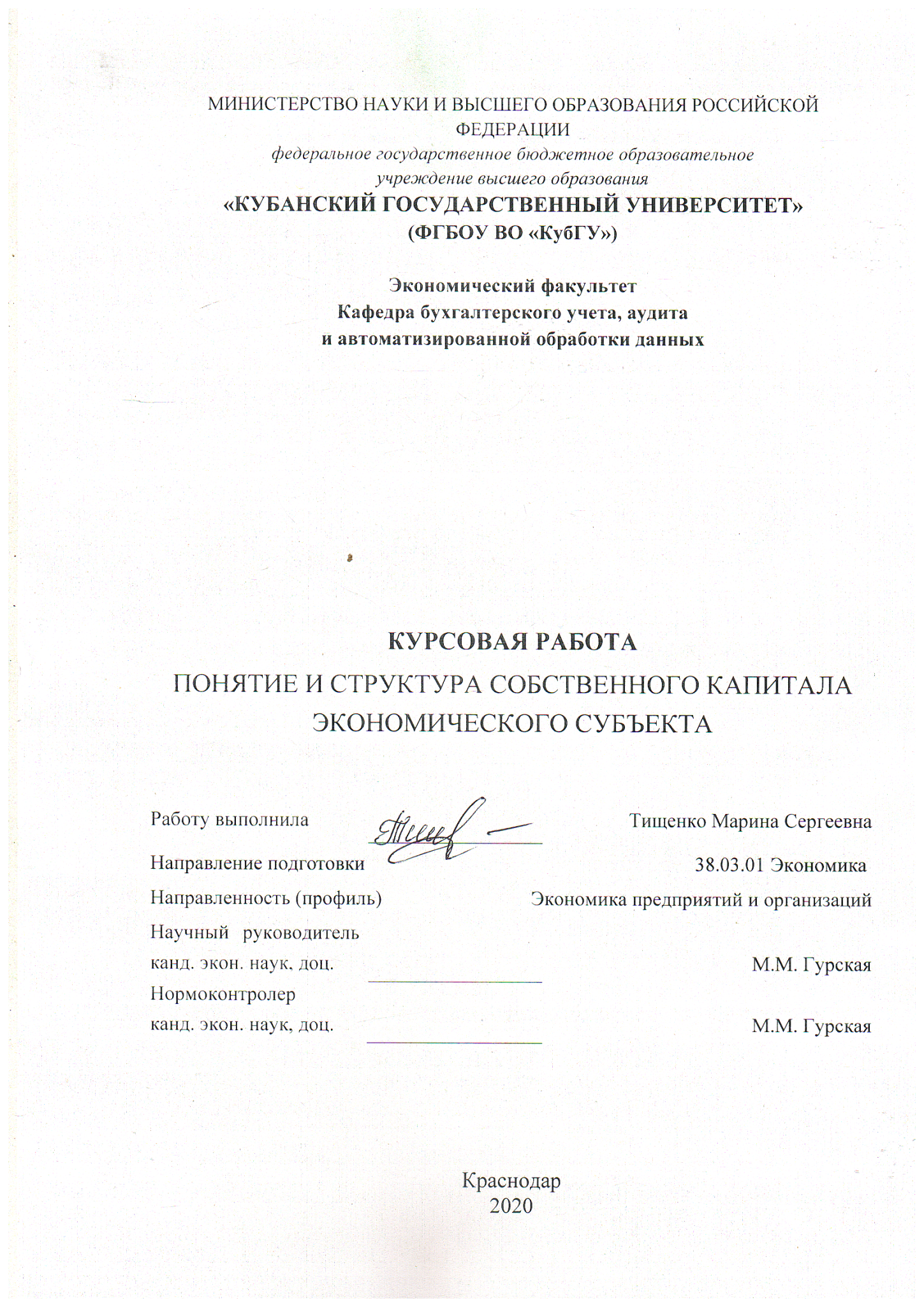
****

**СОДЕРЖАНИЕ**

Введение3

1 Теоретические основы собственного капитала5

1.1 Понятие и сущность собственного капитала5

1.2 Структура собственного капитала экономического субъекта 7

1.3 Источники формирования собственного капитала 16

2 Практическая часть22

Заключение24

Список использованных источников26

**ВВЕДЕНИЕ**

Данная курсовая работа посвящена собственному капиталу, его особенностям, структуре, а также источникам формирования собственного капитала. Его значимость для жизнеспособности и финансовой устойчивости организации очень велика. Любое предприятие, ведущее производственную и (или) коммерческую деятельность, должно обладать определенным капиталом, представляющим собою совокупность материальных ценностей и денежных средств, финансовых вложений, затрат на приобретение прав и привилегий, необходимых для осуществления его хозяйственной деятельности. Таким образом, собственный капитал является основным источником формирования имущества, финансирования средств, являющихся неотъемлемой частью функционирования предприятия

Собственный капитал является основным источником формирования имущества, финансирования средств, являющихся неотъемлемой частью функционирования предприятия, поэтому его изучение необходимо для понятия сущности и структуры собственного капитала экономического субъекта, что определяет *актуальность* данного исследования.

*Целью* курсовой работы является исследование теоретических аспектов  собственного капитала, его структуры, а также процедуры формирования показателей собственного капитала в учете и отчетности.

Для достижения указанной цели необходимо выполнить следующие *задачи:*

* рассмотреть понятие и сущность собственного капитала,
* рассмотреть структуру собственного капитала,
* исследовать процедуру формирования показателей собственного капитала в учете и отчетности;
* изучить источники формирования собственного капитала.

В качестве *объекта* курсовой работы обозначено исследование структуры собственного капитала экономического субъекта и определение роли собственного капитала в современных экономических отношениях.

*Предмет* исследования курсовой работы заключается в характеристике сущности собственного капитала, его структуры, а также раскрытие процедуры формирования показателей собственного капитала в учете и отчетности.

Теоретико-методологической основой курсовой работы послужили фундаментальные положения современной экономической науки, изложенные в трудах отечественных и зарубежных ученых, публикациях ведущих практиков в области бухгалтерского учета. В процессе исследования проанализированы использованы законодательные и нормативные акты Российской Федерации, а также международные стандарты бухгалтерского учета, учебная и методическая литература.

В качестве конкретных *методов научного познания* применялись методы: аналогии, систематизации, анализа и синтеза; группировок и сравнения; индуктивная и дедуктивная логика, классификация, группировка, математический, статистический, балансовый, выборки, а также общенаучные методы.

*Структура работы.* Цель исследования определяет постановку задач, раскрытие которых отражено в структуре работы, построенной по следующей логике: введение, основная часть, заключение, список использованных источников и приложения.

1. **Теоретические основы собственного капитала**

**1.1 Понятие и сущность собственного капитала**

Каждая организация, которая самостоятельно осуществляет производственную или иную предпринимательскую деятельность, должна иметь определенный объем капитала, то есть определенный объем финансовых ресурсов, и это сумма материальных активов, денежных средств, финансовых инвестиций и исключительных прав, необходимых для осуществления экономической деятельности.

Капитал – одна из фундаментальных экономических категорий, сущность которой научная мысль выясняет на протяжении ряда столетий. Термин "капитал" происходит от латинского "саpitalis", что означает главный, доминирующий, основной. В первоначальных работах экономистов данное понятие рассматривалось как основное богатство, основное имущество. По мере развития экономической мысли это первоначальное абстрактное и обобщенное понятие капитала наполнялось конкретным содержанием, соответствующим господствующей парадигме экономического анализа развития общества.

Капитал – это средства, которыми располагает субъект хозяйствования для осуществления своей деятельности с целью получения прибыли.

В процессе хозяйственной деятельности происходит постоянный оборот капитала: последовательно он меняет денежную форму на материальную, которая в свою очередь изменяется, принимая различные формы продукции, товара и другие, в соответствии с условиями производственно-коммерческой деятельности организации, и, наконец, капитал вновь превращается в денежные средства, готовые начать новый кругооборот.

Собственный капитал предприятия является одной из важнейших характеристик экономической деятельности хозяйствующего субъекта. От эффективности использования собственного капитала зависит платежеспособность, конкурентоспособность предприятия. Соотношение собственного и заемного капитала определяет финансовую устойчивость хозяйствующего субъекта.

Собственный капитал представляет собой совокупность материальных ценностей и денежных средств, финансовых вложений и затрат на приобретение прав и привилегий, необходимых для осуществления ее хозяйственной деятельности.

Собственный капитал организации представляет собой особую форму ресурсов. В отличие от других источников, он безвозвратный, имеет четкую правовую основу и определенность функций, является непременным условием для формирования и функционирования любого предприятия. Независимо от организационных и правовых форм, это вся деятельность предприятия, ядро с первого дня.

Собственный капитал характеризуется следующими основными положительными особенностями:

1 Проста привлечения, так как решения, связанные с увеличением собственного капитала принимаются собственниками предприятия без необходимости получения согласия других хозяйствующих субъектов.

2 Более высокая способность генерирования прибыли во всех сферах деятельности, т.к. при его использовании не требуется уплата ссудного процента во всех его формах.

3 Обеспечение финансовой устойчивости развития предприятия, его платежеспособности в долгосрочном периоде, а соответственно и снижением риска банкротства [2].

Финансирование за счет собственных источников характеризуется следующими преимуществами:

– поддержание равновесного состояния экономики предприятия и ограничение уровня финансового риска, в первую очередь риска разбалансированной ликвидности и риска потери финансовой устойчивости;

– сохранение контроля над организацией (нет угрозы потери контроля вследствие роста задолженности или появления новых участников);

– предприятие полностью не исчерпывает свою «заемную способность», оставляя резерв кредитной емкости, чтобы в случае необходимости закрыть недостаток финансовых ресурсов займом на приемлемых условиях;

– повышение внутреннего и устойчивого темпа роста бизнеса и обеспечения необходимого уровня самофинансирования всех видов деятельности.

Вместе с тем, ему присущи следующие недостатки:

1 Ограниченность объема привлечения, а следовательно и возможностей существенного расширения операционной и инвестиционной деятельности предприятия в периоды благоприятной конъюнктуры рынка на отдельных этапах его жизненного цикла.

2 Высокая стоимость в сравнении с альтернативными заемными источниками формирования капитала.

3 Неиспользуемая возможность прироста коэффициента рентабельности собственного капитала за счет привлечения заемных финансовых средств.

Таким образом, предприятие, использующее только собственный капитал, имеет наивысшую финансовую устойчивость, но ограничивает темпы своего развития (т.к. не может обеспечить формирование необходимого дополнительного объема активов в периоды благоприятной конъюнктуры рынка) и не использует финансовые возможности прироста прибыли на вложенный капитал.

В рыночной экономике, согласно российской учетной концепции, капитал – это инвестиции владельца и прибыль, накопленная в течение всей деятельности организации. Чтобы определить финансовое положение организации, сумма капитала должна рассчитываться как разница между активом и обязательством.

Имущество компании, созданное за счет собственного капитала (прибыль и вклад учредителя), является капиталом, необходимым для функционирования компании и организации ее производственной и коммерческой деятельности.

Собственный капитал – это чистая стоимость имущества, определяемая как разница между стоимостью активов (имущества) организации и его обязательствами (привлеченным капиталом) [8].

В зависимости от поставленной цели современные ученные также по-разному подходят к трактовке категории «собственный капитал».

Палий В. Ф. говорит о том, что капитал представляет собой стоимость активов, которые не обременены обязательствами [7].

Хендриксон Э. С., М.Ф. ван Бреда утверждают, что собственный капитал – это разность между активами компании и ее задолженностью кредиторам. Авторы подчеркивают, что чаще всего эта категория носит название чистых активов [19].

Кутер М. И. утверждает, что под собственным капиталом следует понимать остаток хозяйственных средств организации после вычета из них долговых обязательств, иными словами речь здесь идет чистой стоимости имущества или нетто-активах [4].

Таким образом, наиболее часто собственным капиталом хозяйствующего субъекта называют либо его собственные средства, либо активы за минусом его обязательств. Всем видам имущества коммерческой организации, учитываемым в составе активов, должна быть присуща такая черта как способность приносить прибыль. Собственный капитал нельзя непосредственно отнести к определенным объектам имущества.

* 1. **Структура собственного капитала экономического субъекта**

Собственный капитал имеет сложное строение. Его состав зависит от организационно-правовой формы хозяйствующего субъекта.

Собственный капитал характеризует общую стоимость средств предприятия, принадлежащих ему на праве собственности и используемых им для формирования определенной части активов. Эта часть актива, сформированная за счет инвестированного в них собственного капитала, представляет собой чистые активы предприятия.

Собственный капитал включает в себя различные по своему экономическому содержанию, принципам формирования и использования источники финансовых ресурсов: уставный, добавочный, резервный капитал. Кроме того, в состав собственного капитала входит нераспределенная прибыль и прочие резервы.

Собственный капитал

Уставной капитал

Добавочный капитал

Резервный капитал

Нераспределенная прибыль

Рисунок 1 – Структура собственного капитала

*Уставной капитал.*

Первый объект учета в организации представляется как уставный капитал, а порядок его формирования зависит от организационной и юридической формы организации.

Уставный капитал – начальный капитал, необходимый для осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Его размер определяется уставом компании и учредительными документами.

Российское гражданское право ввело минимальный размер уставного капитала в соответствии с организацией и юридической формой хозяйственной организации.

Правовая основа уставного капитала определяет его размер и состав; сроки и порядок внесения вкладов в уставный капитал участниками; оценку вкладов при их взносе и изъятии; порядок изменения долей участников; ответственность участников за нарушение обязательств по внесению вкладов.

Согласно Гражданскому кодексу РФ уставный капитал, в зависимости от организационно-правовой формы предприятия, может выступать в виде:

Уставный капитал

Складочный капитал

Паевой капитал

Уставный капитал

Уставный фонд

Рисунок 2 – Виды уставного капитала

– складочного капитала – в полном товариществе и товариществе на вере;

– паевого либо неделимого фонда – в производственном кооперативе;

– уставного капитала – в акционерных обществах, обществах с ограниченной и дополнительной ответственностью;

– уставного фонда – в унитарных государственных и муниципальных предприятиях.

Уставный капитал является имущественной основой деятельности организации, он определяет долю каждого участника в управлении предприятием и гарантирует интересы его кредиторов.

Уставный капитал от иных частей собственного капитала организации отличает то, что его необходимо распределять между его участниками (учредителями). Поэтому решение собрания учредителей об изменении уставного капитала должно проводиться с указанием о порядке их распределения между участниками.

Данный капитал считается одним из важных показателей, позволяющих получить представление об объемах и экономическом состоянии финансовых субъектов. Это одна из наиболее устойчивых частей собственного капитала предприятия, так как изменение величины этой части капитала разрешается в строго определенном порядке, установленном законодательно.

Учет уставного и складочного капитала, уставного и паевого фондов осуществляется на пассивном счете 80 «Уставный капитал». Сальдо этого счета должно соответствовать размеру уставного капитала (фонда), зафиксированного в учредительных документах организации.

По кредиту счета 80 отражается сумма вкладов в уставный капитал при образовании организации после ее регистрации в сумме подписки на акции или безвозмездно вносимой учредителями или государством, а также увеличение уставного капитала за счет дополнительных вкладов и отчислений части прибыли организации. После государственной регистрации организации ее уставный капитал в сумме вкладов учредителей, предусмотренных учредительными документами, отражается по кредиту счета 80 и дебету счета 75 «Расчеты с учредителями».

По дебету счета 80 при уменьшении уставного капитала производятся записи сумм: вкладов, возвращенных учредителям; аннулированных акций; уменьшения вкладов или номинальной стоимости акций; части уставного капитала, направляемого в резервный капитал.

Сальдо счета 80 указывает на размер уставного капитала, зафиксированного в учредительных документах организации.

Увеличение или уменьшение уставного капитала производится по решению учредителей или государственных органов.

*Резервный капитал*

Резервный капитал – часть имущества предприятия, предназначенная для покрытия его убытков.

Резервный капитал создается в соответствии с законодательством и учредительными документами организации на покрытие возможных в будущем непредвиденных убытков, потерь. Резервный капитал – это так называемый запасной финансовый источник, который создается как гарантия бесперебойной работы предприятия и соблюдения интересов третьих лиц. Чем больше резервный капитал, тем большая сумма убытков может быть компенсирована и тем большую свободу маневра получает руководство предприятия при преодолении убытков.

Образование резервного капитала может носить обязательный и добровольный характер. В первом случае он создается в соответствии с законодательством России, а во втором – в соответствии с порядком, установленным в учредительных документах предприятия, или с его учетной политикой. Недостаточная величина обязательного резервного капитала свидетельствует либо о недостаточности прибыли, либо об использовании резервного капитала на покрытие убытков. Размеры отчислений в резервный капитал устанавливаются собранием акционеров и фиксируются в учредительных документах организации. При этом акционерные общества и совместные предприятия обязаны придерживаться еще и минимальной его границы. Размер резервного фонда должен быть не менее 15% от уставного капитала предприятия, а для предприятий с иностранными инвестициями не более 25% от уставного капитала.

Бухгалтерский учет резервного капитала ведется на пассивном счете 82 «Резервный капитал», по кредиту которого отражается образование резервного капитала, по дебету – его использование. Кредитовое сальдо счета указывает на сумму неиспользованного резервного капитала на начало и конец отчетного периода.

Аналитический учет по счету 82 организуется таким образом, чтобы обеспечить получение информации по каналам использования средств.

*Добавочный капитал.*

В процессе хозяйственной деятельности у общества может появиться новое имущество или возрасти учетная стоимость уже имеющегося, т.е. увеличиваются размеры активов. Для учета источников такого имущества или прироста его стоимости в бухгалтерском учете введено понятие добавочного капитала.

Добавочный капитал – это эмиссионный доход, создаваемый в акционерных обществах открытого типа и представляющий собой сумму превышения продажной цены акций над номинальной в ходе проведения открытой подписки. Эмиссионный доход, возникший при формировании уставного капитала акционерных обществ, рассматривается только в качестве добавочного капитала и не допускается направлять его на нужды потребления.

Другими словами, добавочный капитал является источником средств предприятия, образуемым в результате переоценки имущества или продажи акций выше номинальной стоимости.

Данный капитал является частью собственного капитала компании и распределяется как самостоятельный объект учета.

В отличие от уставного капитала, дополнительный капитал не делится на акции, внесенные конкретными участниками. Он показывает общее свойство всех участников.

Данный капитал может быть использован для увеличения уставного капитала, погашения баланса в отчетном году и распространения среди учредителей компании для других целей. Кроме того, при рассмотрении результатов отчетного года владелец обычно определяет порядок использования дополнительного капитала и его формирование на основе учредительных документов.

По кредиту счета 83 показываются образование и пополнение добавочного капитала. При этом делаются следующие бухгалтерские записи:

Дт 01 Кт 83 – зафиксировано при переоценке увеличение первоначальной стоимости объектов основных средств производственного назначения.

Дт 83 Кт 02 – увеличена сумма амортизационных отчислений при переоценке производственных основных средств.

Дт 86 Кт 83 – некоммерческой организацией отражены бюджетные целевые средства, полученные для реализации инвестиционного проекта.

Дт 75 Кт 83 – определена величина положительной разницы между продажной и номинальной стоимостью акций.

Дт 75 Кт 83 – зафиксированы положительные курсовые разницы по взносам в уставный капитал в иностранной валюте.

Суммы, внесенные в кредит счета 83, как правило, не списываются. В то же время они могут использоваться по различным направлениям. При этом делаются записи по дебету счета 83 и кредиту различных счетов, например:

Дт 83 Кт 01 – зафиксировано уменьшение при переоценке первоначальной стоимости объектов основных средств производственного назначения.

Дт 02 Кт 83 – зафиксировано уменьшение суммы амортизации основных средств производственного назначения при их переоценке.

Дт 83 Кт 84 – включена в состав нераспределенной прибыли сумма дооценки объекта основных средств при его реализации.

и одновременно:

Дт 83 Кт 02 – увеличена сумма амортизационных отчислений при переоцнке производственных основных средств.

Уменьшение добавочного капитала унитарной организации вследствие изъятия у нее государственным или муниципальным органом имущества и денежных средств отражается проводкой: Дт 83 Кт 75/3.

Аналитический учет по счету 83 ведется по направлениям использования средств.

*Нераспределенная прибыль.*

Нераспределенная прибыль – это чистая прибыль, которая не была распределена между акционерами организации.

Нераспределенная прибыль за отчетный год используется для выплаты дивидендов учредителям и вычета (если таковые имеются) из резервного фонда. Основываясь на решении владельца, организация может принять решение использовать оставшуюся прибыль, которую компания контролирует для финансирования запланированных мероприятий. Эти меры могут быть эффективными в контексте использования средств для социальной деятельности и материальной поддержки работников Организации и для других целей, не связанных с производством, для развития и расширения производства, а также для модернизации и непродуктивного использования оборудования, или долгосрочная или финансовая инвестиционная организация.

Нераспределенная прибыль исчисляется, как разница между выявленными на основании бухучета всех операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса финансовым результатом за отчетный период и причитающейся к уплате суммой налогов и иных аналогичных обязательных платежей, уплачиваемых в соответствии с законодательством РФ, за счет прибыли после налогообложения, включая санкции за нарушения (в том числе по расчетам с государственными внебюджетными фондами).

Учет нераспределенной прибыли.

Результатом деятельности предприятия могут быть:

1 получение прибыли;

2 получение убытка;

3 отсутствие прибыли или убытка.

Если по результатам года получен положительный результат, то организация будет иметь дело с нераспределенной прибылью. При отрицательном результате организация имеет дело с непокрытым убытком.

Обобщение информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) организации осуществляется на активно- пассивном счете 84 « Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Распределение суммы чистой прибыли осуществляется на основании решения компетентного органа организации: общего собрания акционеров в акционерном обществе, собрания участников в обществе с ограниченной ответственностью и т.п.

Аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» должен обеспечить формирование информации по направлениям использования средств. При этом средства нераспределенной прибыли, использованные в качестве финансового обеспечения производственного развития организации или иных аналогичных мероприятий по созданию и приобретению нового имущества и еще не использованные, в аналитическом учете могут разделяться.

*Прочие формы собственного капитала*. К ним относятся расчеты за имущество (при сдаче его в аренду), расчеты с участниками (по выплате им доходов в форме процентов или дивидендов) и некоторые другие.

Таким образом, величина собственного капитала – это один из важнейших показателей финансовой стабильности и устойчивости любого предприятия. В первую очередь именно уровень собственного капитала является критерием оценки инвестиционной привлекательности предприятия.

* 1. **Источники формирования собственного капитала**

Формируется капитал предприятия как за счет собственных (внутренних), так и за счет заемных (внешних) источников. Основным источником финансирования является собственный капитал. Развитие рыночных отношений сопровождается существенными сдвигами в составе и структуре источников финансового обеспечения хозяйственной деятельности предприятия. Одним из главных показателей, характеризующих его финансовую устойчивость, становится величина собственного капитала.

Как упоминалось ранее собственный капитал – это общая стоимость средств предприятия, принадлежащих ему на правах собственности и используемых для формирования определенной части активов. Собственный капитал организации включает в себя всевозможные по своему экономическому содержанию, принципам формирования и использования источники финансовых ресурсов предприятия.

Внутренние источники

Внешние источники

Чистая прибыль предприятия

Амортизационные отчисления

Фонды переоценки

Активы, передаваемы предприятию бесплатно в порядке благотворительности

Безвозмездная финансовая помощь

Выпуск акций

Доходы от сдачи имущества в аренду

Источники формирования собственного капитала

Рисунок 3 – Источники формирование собственного капитала

В составе *внутренних источников формирования собственных финансовых ресурсов* основное место принадлежит прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, она формирует преимущественную часть его собственных финансовых ресурсов, обеспечивает прирост собственного капитала, а соответственно, и рост рыночной стоимости предприятия.

Так же относятся амортизационные отчисления, играющие важную роль в организациях с высоким удельным весом амортизируемых внеоборотных активов и амортизационной политикой, включающей ускоренную и дополнительную амортизацию.

В силу особенностей формирования современного баланса амортизационный фонд не отражается в соответствующем разделе и, следовательно, не увеличивает собственный капитал, числящийся на балансе организации. Амортизационный фонд является лишь средством реинвестирования собственного капитала. Прочие внутренние источники не играют заметной роли в формировании собственных финансовых ресурсов компании.

В составе *внешних источников формирования собственного капитала* основное место принадлежит привлечению предприятием дополнительного паевого (путем дополнительных взносов средств в уставный фонд) или акционерного (путем дополнительной эмиссии и реализации акций) капитала. Для отдельных предприятий одним из внешних источников формирования собственных финансовых ресурсов может являться предоставляемая им безвозмездная финансовая помощь (как правило, такая помощь оказывается лишь отдельным государственным предприятиям различного уровня). В число прочих внешних источников входят бесплатно передаваемые предприятию материальные и нематериальные активы, включаемые в состав его баланса.

Финансирование за счет эмиссии обыкновенных акций имеет следующие преимущества:

• повышается капитализация предприятия, формируется рыночная оценка его стоимости, обеспечиваются благоприятные условия для привлечения стратегических инвесторов;

• эмиссия акций создает положительный имидж предприятия в деловом сообществе, в том числе международном;

• этот источник не имеет фиксированной даты погашения — это постоянный капитал, который не подлежит возврату.

К общим недостаткам финансирования путем эмиссии обыкновенных акций следует отнести:

• возможность потери контроля над предприятием;

• предоставление права участия в прибылях и управлении фирмой большему числу владельцев;

• высокие расходы проведения эмиссии;

• дополнительная эмиссия может рассматриваться как негативный сигнал о недостаточности собственных средств.

Безвозмездная финансовая помощь оказывается, как правило, лишь отдельным государственным предприятиям.

Так, в учебнике Стояновой Е. С. «Финансовый менеджмент» приводится соотношение собственных оборотных средств и текущих финансовых потребностях: «Если собственные оборотные средства больше текущих финансовых потребностей, то у предприятия имеется потенциальный излишек собственных оборотных средств; если собственные оборотные средства меньше текущих финансовых потребностей, то предприятие испытывает дефицит собственных оборотных средств, то есть возникает проблема поисков источников финансирования». Увеличение собственных средств возможно, как за счет внешних источников (принятие решения о единовременном увеличении уставного или акционерного капитала), так и за счет внутренних источников (чистой прибыли организации). Из этого, можно сделать вывод о значимости и необходимости накопления собственного капитала.

Основу управления собственным капиталом предприятия составляет управление формированием его собственных финансовых ресурсов. В целях обеспечения эффективного управления этим процессом на предприятии разрабатывается обычно специальная финансовая политика, направленная на привлечение собственных финансовых ресурсов из различных источников в соответствии с потребностями его развития в предстоящем периоде.

Основными задачами управления собственным капиталом являются:

– определение целесообразного размера собственного капитала;

– увеличение, если требуется, размера собственного капитала за счет нераспределенной прибыли или дополнительного выпуска акций;

– определение рациональной структуры вновь выпускаемых акций;

– определение и реализация дивидендной политики.

Основные моменты управления собственным капиталом отражаются в специальной финансовой политике организации, заключающейся в обеспечении необходимого уровня самофинансирования компании. Разработка этой политики проходит в несколько этапов.

Анализ на первом этапе разработки политики самофинансирования рассматривается сложившийся потенциал собственных финансовых ресурсов:

– их объем и динамика в предшествующем периоде;

– соответствие темпов прироста собственного капитала темпам прироста активов и объема продаж;

– соотношение внешних и внутренних источников формирования, а также стоимость различных источников финансирования собственного капитала;

– состояние коэффициентов автономии и самофинансирования и их динамика.

На втором этапе разработки политики самофинансирования организации определяется потребность в собственных финансовых ресурсах, исходя из дополнительной потребности в собственном капитале на планируемый период и наличия совокупного капитала на конец планового периода. С учетом удельного веса собственного капитала в общей его сумме, размера реинвестируемой прибыли в плановом периоде и амортизационного фонда на конец планируемого периода. Расчет потребности в дополнительных собственных источниках финансирования производится на основе данных агрегированного баланса на планируемый период по совокупному капиталу, желаемой доле собственного капитала в балансе, а также с учетом инвестиционной политики на планируемый период, которая определяет размер реинвестированной прибыли в плановом балансе.

На третьем этапе разработки производится оценка стоимости привлечения собственного капитала из различных источников (внутренних и внешних). В результате такой оценки принимается управленческое решение относительно выбора альтернативных источников формирования собственных финансовых ресурсов. В качестве таковых могут выступать:

– изменение амортизационной политики;

– формирование эффективной политики распределения прибыли;

– решение об увеличении уставного капитала с помощью роста долей пайщиков, расширения их числа или дополнительной эмиссии акций [6].

Таким образом, предприятие в процессе своей деятельности может использовать все доступные ему источники формирования финансовых ресурсов (собственные, привлеченные), обеспечивая при этом свою финансовую стабильность. Привлечение финансовых ресурсов будет эффективным, если процент платы за них будет меньше, чем рентабельность активов предприятия. В то же время, если предприятие формирует свои активы за счет собственного капитала, его финансовое состояние укрепляется, и наоборот, при осуществлении хозяйственной деятельности за счет привлеченных финансовых ресурсов оно теряет финансовую автономность.

ЗАДАЧА № 2 (Т)

01.10.2019 было зарегистрировано ООО «Бетта» с уставным капиталом 14 000 000 р. Собственникам в качестве вклада в уставный капитал были внесены материалы на сумму 3 500 000 р. и денежные средства в размере 5 600 000 р. на расчетный счет.

За отчетный период произошли следующие факты хозяйственной жизни, представленные в приложении 1.

На основе данных для выполнения задачи:

1. Составьте вступительный баланс;

2. В журнале регистрации хозяйственных операций отразите все операции с указанием их номера и корреспонденции счетов и типов ФХЖ, подсчитайте итог журнала;

3. Заполните главную книгу;

4. Составьте оборотно-сальдовую ведомость;

5. Заполните отчет о финансовых результатах;

6. Составьте баланс на конец отчетного периода.

1. СОСТАВЛЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНОГО БАЛАНСА:

По состоянию на 01.10.2019 сформирован вступительный бухгалтерский баланс ООО «Бетта» (таблица 1).

Таблица 4 – Вступительный баланс ООО «Гамма» (составлена автором)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | На 01.10.2019 | Наименование показателя | На 01.10.2019 |
| Актив | | Пассив | |
| Содержание статьи | Сумма, р. | Содержание статьи | Сумма, р. |
| Оборотные активы | | Капитал и резервы | |
| Денежные средства | 5 600 000 | Уставный капитал | 14 000 000 |
| Материалы | 3 500 000 |
| Финансовые вложения | 4 900 000 |
| Итого | 14 000 000 | Итого | 14 000 000 |

1. Д 75↑ К 80↑ – Объявлен уставный капитал организации (14 000 000 р.);

2. Д 51↑ К 75↓ – В качестве вклада в уставный капитал учредителями внесены следующие активы (денежные средства) (5 600 000 р.).;

3. Д 10↑ К 75↓ – В качестве вклада в уставный капитал учредителями внесены следующие активы (материалы) (3 500 000 р.).

2. ЗАПОЛНЕНИЕ ЖУРНАЛА РЕГИСТРАЦИЙ

Таблица 5 – Журнал регистрации хозяйственных операций (составлена автором)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание | Бухгалтерская проводка | | Тип операции | Сумма, руб. | |
| Д | К | частная | общая |
| 1 | Приобретено здание офиса у поставщика, включая НДС 20 % | 08↑  19↑ | 60↑  60↑ | М1  М1 | 6 300 000  1 260 000 | 7 560 000 |
| 2 | Списан к возмещению НДС по принятым к учету материальным ценностям | 68↓ | 19↓ | M III | 1 260 000 | 1 260 000 |
| 3 | Оплачен счет поставщика | 60↓ | 51↓ | M III | 7 560 000 | 7 560 000 |
| 4 | Приобретено оборудование у поставщика, включая НДС 20 % | 08↑  19↑ | 60↑  60↑ | М1  М1 | 840 000  168 000 | 1 008 000 |
| 5 | Списан к возмещению НДС по приобретенному оборудованию | 68↓ | 19↓ | M III | 168 000 | 168 000 |
| 6 | Оплачен счет поставщика за приобретенное оборудование | 60↓ | 51↓ | M III | 1 008 000 | 1 008 000 |
| 7 | Введено в эксплуатацию здание офиса | 01↑ | 08↓ | П II | 6 300 000 | 6 300 000 |
| 8 | Введено в эксплуатацию оборудование | 01↑ | 08↓ | П II | 840 000 | 840 000 |
| 9 | Отпущены со склада материалы:  в производство продукции А  в производство продукции Б  На цеховые нужды  На управленческие нужды | 20.А↑  20.Б↑  25↑  26↑ | 10↓  10↓  10↓  10↓ | П II  П II  П II  П II | 700 000  560 000  280 000  70 000 | 1 610 000 |
| 10 | Начислена амортизация производственного оборудования (срок полезного использования – 5 лет) | 25↑ | 02↓ | П II | 16 800 | 16 800 |
| 11 | Начислена амортизация здания офиса (срок полезного использования – 20 лет) | 26↑ | 02↓ | П II | 31 500 | 31 500 |
| 12 | Начислена заработная плата:  Рабочим, изготавливающим изделие А  Рабочим, изготавливающим изделие Б  Персоналу цеха  Аппарату заводоуправления | 20.А↑  20.Б↑  25↑  26↑ | 70↑  70↑  70↑  70↑ | M I  M I  M I  M I | 280 000  385 000  420 000  700 000 | 1 785 000 |
| 13 | Начислены взносы во внебюджетные фонды:  Рабочим, изготавливающим изделие А  Рабочим, изготавливающим изделие Б  Персоналу цеха  Аппарату заводоуправления | 20.А↑  20.Б↑  25↑  26↑ | 69↑  69↑  69↑  69↑ | M I  M I  M I  M I | 84 000  115 500  126 000  210 000 | 535 000 |
| 14 | Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств фонда социального страхования водителю директора | 69↓ | 76↑ | П IV | 35 000 | 35 000 |
| 15 | Удержан из заработной платы работников налог на доходы физических лиц | 70↓ | 68↑ | П IV | 48 150 | 48 150 |
| 16 | Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную на:  Производственные нужды, включая НДС 20 %  Управленческие нужды, включая НДС 20 % | 25↑  19↑  26↑  19↑ | 60↑  60↑  60↑  60↑ | M I  M I  M I  M I | 50 400  10 080  75 600  15 120 | 151 200 |
| 17 | Списан к возмещению НДС по счету | 68↓ | 19**↓** | М III | 25 200 | 25 200 |
| 18 | Перечислено поставщику за электроэнергию | 60↓ | 51**↓** | П II | 151 200 | 151 200 |
| 19 | Акцептован счет поставщика за услуги связи, включая НДС 20 % | 26↑  19↑ | 60↑  60↑ | M I  M I | 67 200  13 440 | 80 640 |
| 20 | Списан к возмещению НДС по счету | 68↓ | 19↓ | М III | 13 440 | 13 440 |
| 21 | Перечислено поставщику за услуги связи | 60↓ | 51↓ | П II | 80 640 | 80 640 |
| 22 | Распределены и списаны на счета основного производства:  Общепроизводственные расходы А  Общепроизводственные расходы Б  Общехозяйственные расходы А  Общехозяйственные расходы Б | 20.А↑  20.Б↑  20.А↑  20.Б↑ | 25↓  25↓  26↓  26↓ | П II  П II  П II  П II | 495 726  397 474  648 096  519 644 | 2 060 940 |
| 22 | Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция по фактической себестоимости  Изделия А  Изделия Б | 43.А↑  43.Б↑ | 20.А↓  20.Б↓ | П II  П II | 2 100 000  1 750 000 | 3 850 000 |
| 23 | Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция по фактической себестоимости  Изделия А  Изделия Б | 43.А↑  43.Б↑ | 20.А↓  20.Б↓ | П II  П II | 1 957 200  2 183 300 | 4 140 500 |
| 24 | Списаны материалы на упаковку:  Изделия А  Изделия Б | 44.А↑  44.Б↑ | 10↓  10↓ | П II  П II | 70 000  49 000 | 119 000 |
| 25 | Отгружена со склада продукция Б, право собственности на которую перейдет покупателям на складе назначения | 45.Б↑ | 43.Б↓ | П II | 2 183 300 | 2 183 300 |
| 26 | Признан доход от продажи продукции А | 62↑ | 90.А↑ | M I | 4 550 000 | 4 550 000 |
| 27 | Начислен НДС (20 %) с объема продаж изделия А | 90.А↓ | 68↑ | П IV | 910 000 | 910 000 |
| 28 | Получено подтверждение о приемке покупателя отгруженной ему продукции Б и переходе права собственности | 62↑ | 90.Б↑ | M I | 2 100 000 | 2 100 000 |
| 29 | Выделена сумма НДС с объема продаж изделия Б | 90.Б↓ | 68↑ | П IV | 420 000 | 420 000 |
| 30 | Списана производственная себестоимость продукции:  Изделия А  Изделия Б | 90.А↑  90.Б↑ | 43.А↓  45.Б↓ | П II | 1 957 200  2 183 300 | 4 140 500 |
| 31 | Списаны коммерческие расходы:  Изделия А  Изделия Б | 90↑  90↑ | 44.А↓  44.Б↓ | П II  П II | 70 000  49 000 | 119 000 |
| 32 | Выявлен финансовый результат от продаж:  Изделия А  Изделия Б | 90.А↓  90.Б↓ | 99↑  99↑ | П IV  П IV | 1 957 200  2 183 300 | 4 140 500 |
| 33 | Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции А и Б | 51↑ | 62↓ | П II | 6 650 000 | 6 650 000 |
| 34 | Получены денежные средства с расчетного счета на выдачу заработной платы | 50↑ | 51↓ | П II | 4 651 350 | 4 651 350 |
| 35 | Выдана заработная плата работникам | 70↓ | 50↓ | M III | 1 201 850 | 1 201 850 |
| 36 | Выдано пособие по временной нетрудоспособности | 76↓ | 50↓ | M III | 35 000 | 35 000 |
| 37 | Произведен демонтаж оборудования:  Списана фактическая стоимость  Списана сумма накопленной амортизации  Списана остаточная стоимость  Учтены расходы на демонтаж оборудования, выполняемый подрядным способом  Приняты к учету материалы, полученные в результате демонтажа | 02↓  91↑  91↑  10↑ | 01.2↓  01.2↓  60↓  91↓ | M III  П II  П II  П IV | 840 000  201 600  42 000  84 000 | 1 167 600 |
| 38 | Оплачено подрядной организации за демонтаж оборудования | 60↓ | 51↓ | M III | 42 000 | 42 000 |
| 39 | Отражена сумма штрафных санкций к уплате | 76↑ | 91↑ | M I | 35 000 | 35 000 |
| 40 | Перечислены суммы штрафов | 76↓ | 51↓ | M III | 35 000 | 35 000 |
| 41 | Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов | 91↓ | 99↑ | П IV | 362 600 | 362 600 |
| 42 | Начислен налог на прибыль | 99↓ | 68↑ | П IV | 828 100 | 828 100 |
| 43 | Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков | 99↓ | 84↑ | П IV | 3 312 400 | 3 312 400 |
| 44 | По решению собрания акционеров 5 % прибыли направлено на образование резервного капитала | 84↓ | 82↑ | П IV | 165 620 | 165 620 |
| 45 | Начислены дивиденды акционерам (25 %), не являющимся работниками предприятия | 84.1↓ | 75.2↑ | П IV | 828 100 | 828 100 |
| 46 | Удержан НДФЛ с суммы начисленных дивидендов | 75.2↓ | 68↑ | П IV | 74 529 | 74 529 |
| 47 | Перечислены дивиденды акционерам, не являющимся работниками предприятия | 75.2↓ | 51↓ | M III | 753 571 | 753 571 |
| 48 | Оплачена задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды | 68↓  69↓ | 51↓  51↓ | M III  M III | 1 322 629  535 000 | 1857 629 |
| Итого | | | | | 24 889 919 | |

3. ЗАПОЛНЕНИЕ ГЛАВНОЙ КНИГИ

Главная книга – это сводный документ, в котором представлены итоговые данные по бухгалтерским отчётам и счетам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | Счет 01.1  Основные средства | | К |
| 0 | |  | |
| 7 560 000 | | 7 560 000 | |
| 7 560 000 | | 7 560 000 | |
| 0 | |  | |
| Д | Счет 01.2  Основные средства | | К |
| 0 | |  | |
| 8 568 000 | | 840 000  201 600 | |
| 8568 000 | | 1 041 600 | |
| 7 526 400 | |  | |
| Д | |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Д | Счет 2  Амортизация основных фондов | | К | | 0 | |  | | | 16 800  31 500 | | 16 800  31 500 | | | 48 300 | | 48 300 | | | 7 526 400 | |  | |   Счет 08  Вложения во внеоборотные активы | | К |
| 0 | |  | |
| 6 300 000  840 000 | | 7 560 000  1 008 000  42 000 | |
| 7 140 000 | | 8 610 000 | |
| 1 470 000 | |  | |
| Д | Счет 10  Материалы | | К |
| 3 500 000 | |  | |
| 3 500 000 | | 1 610 000 | |
| 84 000 | | 119 000 | |
| 3 584 000 | | 1 729 000 | |
| 1 855 000 | |  | |
| Д | Счет 19  НДС по приобретенным ценностям | | К |
| 0 | |  | |
| 1 260 000 | | 1 260 000 | |
| 168 000 | | 168 000 | |
| 13 400 | | 25 200 | |
| 10 080  15 120 | | 13 400 | |
| 1 466 600 | | 1 466 600 | |
|  | |  | |
| Д | Счет 20.А  Основное производство | | К |
| 0 | |  | |
| 700 000 | | 1 064 000 | |
| 280 000 | | 474 000 | |
| 84 000 | |  | |
| 446 600  561 400 | |  | |
| 2 072 000 | | 1 538 000 | |
| 534 000 | |  | |
| Д | Счет 20.Б  Основное производство | | К |
| 0 | |  | |
| 560 000 | | 1 150 500 | |
| 385 000 | | 495 000 | |
| 115 500 | |  | |
| 446 000  561 400 | |  | |
| 2 067 900 | | 1 645 500 | |
| 422 400 | |  | |
| Д | Счет 25  Общепроизводственные расходы | | К |
|  | |  | |
| 280 000 | | 8 932 200 | |
| 16 800 | |  | |
| 31 500 | |  | |
| 420 000  126 000  50 400 | |  | |
| 924 700 | | 8 932 200 | |
|  | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | Счет 26  Общехозяйственные расходы | | К |
|  | |  | |
| 70 000 | | 1 122 800 | |
| 700 000 | |  | |
| 210 000 | |  | |
| 75 600  67 200 | |  | |
| 1 122 800 | | 1 122 800 | |
|  | |  | |
| Д | Счет 40.А  Выпуск готовой продукции | | К |
|  | |  | |
| 1 064 000  474 000 | | 1 538 000 | |
| 1 538 000 | | 1 538 000 | |
|  | |  | |
| Д | Счет 40.Б  Выпуск готовой продукции | | К |
|  | |  | |
| 1 150 500  495 000 | | 1 645 500 | |
| 1 645 500 | | 1 645 500 | |
|  | |  | |
| Д | Счет 44.А  Расходы на продажу | | К |
| 0 | |  | |
| 70 000 | | 70 000 | |
| 70 000 | | 70 000 | |
| 0 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | Счет 44.Б  Расходы на продажу | | К |
| 0 | |  | |
| 49 000 | | 49 000 | |
| 49 000 | | 49 000 | |
| 0 | |  | |
| Д | Счет 50  Касса | | К |
| 0 | |  | |
| 1 201 850 | | 1 201 850 | |
|  | | 35 000 | |
| 1 201 850 | | 1 236 850 | |
| 35 000 | |  | |
| Д | |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Д | Счет 45.Б  Товары отгруженные | | К | | 0 | |  | | | 18 000 1 190 000 | | 1 645 500 | | | 546 000 | |  | | | 564 000 1 190 000 | | 1 645 500 | | | 18 000 455 000 | |  | |   Счет 51  Расчетные счета | | К |
| 5 600 000 | |  | |
| 6 650 000 | | 5 040 000 | |
| 5 600 000 | | 840 000 | |
|  | | 126 000 | |
|  | | 67 200  1 201 850  42 000  35 000  633 360  535 000 | |
| 12 250 000 | | 8 520 410 | |
| 9 329 590 | |  | |
| Д | Счет 60  Расчеты с поставщиками и подрядчиками | | К |
|  | | 0 | |
| 7 560 000 | | 840 000 | |
| 1 008 000 | | 126 000 | |
| 151 200 | | 67 200 | |
| 80 640 | |  | |
| 8 799 840 | | 1 033 200 | |
|  | | 7 766 640 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | Счет 62  Расчеты с покупателями и заказчиками | | К |
| 0 | |  | |
| 4 550 000 | | 6 650 000 | |
| 2 100 000 | |  | |
|  | |  | |
| 6 550 000 | | 6 650 000 | |
| 0 | |  | |
| Д | Счет 68  Расчеты по налогам и сборам | | К |
|  | | 0 | |
| 1 260 000 | | 48 150 | |
| 168 000 | | 910 000 | |
| 25 200 | | 420 000 | |
| 13 400  535 000 | | 218 120  19 631 | |
| 2 001 600 | | 1 615 901 | |
|  | | 385 699 | |
| Д | |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Д | Счет 69  Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | | К | |  | | 0 | | | 1 260 000 35 000 | | 535 000 | | | 2 001 600 35 000 | | 535 000 | | |  | | 500 000 | |   Счет 70  Расчеты с персоналом по оплате труда | | К |
|  | | 0 | |
| 48 150 | | 1 785 000 | |
| 1 201 850 | |  | |
| 19 631 | |  | |
| 1 269 631 | | 1 785 000 | |
|  | |  | |
| Д | Счет 73  Расчеты с персоналом по прочим операциям | | К |
| 0 | |  | |
| 35 000 | | 35 000 | |
| 35 000 | | 35 000 | |
| 0 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | Счет 76  Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | | К |
|  | | 0 | |
| 35 000 | | 35 000 | |
| 35 000 | | 35 000 | |
|  | | 0 | |
| Д | Счет 75.1  Расчеты с учредителями | | К |
|  | | 14 000 000 | |
| 5 600 000 | | 14 000 000 | |
| 3 500 000 | |  | |
|  | |  | |
|  | |  | |
| 9 100 000 | | 14 000 000 | |
|  | | 4 900 000 | |
| Д | Счет 75.2  Расчеты с учредителями | | К |
|  | | 0 | |
| 633 360 | | 218 120 | |
| 633 360 | | 218 120 | |
|  | | 415 240 | |
| Д | Счет 80  Собственные акции (доли) | | К |
|  | | 0 | |
| 14 000 000 | | 14 000 000 | |
| 14 000 000 | | 14 000 000 | |
|  | | 0 | |
| Д | Счет 82  Резервный капитал | | К |
|  | | 0 | |
| 43 624 | | 43 624 | |
| 43 624 | | 43 624 | |
|  | | 0 | |
| Д | Счет 84  Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки) | | К |
|  | | 0 | |
| 43 624 | | 872 480 | |
| 218 120 | |  | |
|  | |  | |
|  | |  | |
| 261 744 | | 872 480 | |
|  | | 610 736 | |
| Д | Счет 90.А  Продажи | | К |
|  | |  | |
| 910 000 | | 1 538 000 | |
| 3 640 000 | |  | |
| 4 550 000 | | 1 538 000 | |
|  | |  | |
| Д | Счет 90.Б  Продажи | | К |
|  | |  | |
| 420 000 | | 2 100 000 | |
| 1 680 000 | | 1 645 500 | |
| 2 100 000 | | 3 745 500 | |
|  | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | Счет 91  Прочие доходы и расходы | | К |
|  | |  | |
| 119 000 | | 1 090 600 | |
| 201 600 | | 84 000 | |
| 42 000  35 000 | |  | |
| 397 600 | | 1 174 600 | |
|  | |  | |
| Д |
| Д | Счет 99  Прибыли и убытки | | К |
|  | |  | |
| 218 120 | | 5 320 000 | |
| 872 480 | | 1 090 600 | |
| 1 090 600 | | 6 410 000 | |
|  | |  | |
|  |

4. ОБОРОТНО-САЛЬДОВАЯ ВЕДОМОСТЬ

Оборотно-сальдовая ведомость – это регистр бухгалтерского учета, предназначенный для контроля операций и сальдо по счетам бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Таблица 6 – Оборотно-сальдовая ведомость

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01.1 | 0 | 0 | 8 568 000 | 8 568 000 | 0 | 0 |
| 01.2 | 0 | 0 | 8 568 000 | 1 041 600 | 7 526 400 | 0 |
| 02 | 0 | 0 | 48 300 | 888 300 | 0 | 840 000 |
| 08 | 0 | 0 | 7 140 000 | 8 610 000 | 0 | 0 |
| 10 | 3 500 000 | 0 | 3 584 000 | 1 729 000 | 1 855 000 | 0 |
| 19 | 0 | 0 | 1 466 600 | 1 466 600 | 0 | 0 |
| 20 А | 0 | 0 | 2 072 000 | 1 538 000 | 534 000 | 0 |
| 20 Б | 0 | 0 | 2 067 900 | 1 645 500 | 422 400 | 0 |
| 25 | 0 | 0 | 924 700 | 8 932 200 | 0 | 0 |
| 26 | 0 | 0 | 1 122 800 | 1 122 800 | 0 | 0 |
| 40 А | 0 | 0 | 1 538 000 | 1 538 000 | 0 | 0 |
| 40 Б | 0 | 0 | 1 645 500 | 1 645 500 | 0 | 0 |
| 44 А | 0 | 0 | 70 000 | 70 000 | 0 | 0 |
| 44 Б | 0 | 0 | 49 000 | 49 000 | 0 | 0 |
| 45 Б | 0 | 0 | 1 190 000 | 1 645 500 | 455 000 | 0 |
| 50 | 0 | 0 | 1 501 850 | 1 236 850 | 35 000 | 0 |
| 51 | 5 600 000 | 0 | 12 250 000 | 8 520 410 | 6 650 000 | 0 |
| 60 |  |  |  |  |  |  |
| 62 | 0 | 0 | 6 650 000 | 6 650 000 | 0 | 0 |
| 68 | 0 | 0 | 2 001 600 | 1 615 901 | 0 | 385 699 |
| 69 | 0 | 0 | 35 000 | 535 000 | 0 | 500 000 |
| 70 | 0 | 0 | 1 269 631 | 1 785 000 | 0 | 515 369 |
| 73 | 0 | 0 | 35 000 | 35 000 | 0 | 0 |
| 75.1 | 4 900 000 | 0 | 9 100 000 | 14 000 000 | 0 | 4 900 000 |
| 75.2 | 0 | 0 | 633 360 | 218 120 | 0 | 415 240 |
| 76 | 0 | 0 | 35 000 | 35 000 | 0 | 0 |
| 80 | 0 | 14 000 000 | 14 000 000 | 14 000 000 | 0 | 0 |
| 82 | 0 | 0 | 43 624 | 43 624 | 0 | 0 |
| 84 | 0 | 0 | 261 744 | 872 480 | 0 | 610 736 |
| 90 А | 0 | 0 | 4 550 000 | 1 538 000 | 0 | 0 |
| 90 Б | 0 | 0 | 2 100 000 | 3 745 500 | 0 | 0 |
| 91 | 0 | 0 | 397 600 | 1 174 600 | 0 | 0 |
| 99 | 0 | 0 | 1 090 600 | 6 410 000 | 0 | 0 |
| **Итого** | 14000000 | 14000000 | 2746524 | 2746524 | 1446400 | 1446400 |

**ПРИЛОЖЕНИЕ А**

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения | Наименование показателя | За отчетный  период | | | За предыдущий период | | |
|  | Выручка (нетто, т.е. без НДС) | 4 140 500 | | |  | | |
|  | Себестоимость продаж |  | ? |  |  |  |  |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 3 312 400 | | |  | | |
|  | Коммерческие расходы |  |  |  |  |  |  |
|  | Управленческие расходы |  |  |  |  |  |  |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 3 312 400 | | |  | | |
|  | Доходы от участия в других организациях |  | | |  | | |
|  | Проценты к получению |  | | |  | | |
|  | Проценты к уплате |  |  |  |  |  |  |
|  | Прочие доходы | 362 600 | | |  | | |
|  | Прочие расходы |  |  |  |  |  |  |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 3 312 400 | | |  | | |
|  | Текущий налог на прибыль |  | 735 000 |  |  |  |  |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) |  | | |  | | |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств |  | | |  | | |
|  | Изменение отложенных налоговых активов |  | | |  | | |
|  | Прочее |  | | |  | | |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 2 940 000 | | |  | | |
|  | **СПРАВОЧНО** |  | | |  | | |
|  | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  | | |  | | |
|  | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  | | |  | | |
|  | Совокупный финансовый результат периода |  | | |  | | |
|  | Базовая прибыль (убыток) на акцию |  | | |  | | |
|  | Разводненная прибыль (убыток) на акцию |  | | |  | | |

**ПРИЛОЖЕНИЕ Б**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения | Наименование показателя | На конец  отчетного  периода | | | На начало  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 |  | | | 3 500 000 | | |
|  | Налог на добавленную стоимость |  | | |  | | |
|  | Дебиторская задолженность |  | | |  | | |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  | | | 4 900 000 | | |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты |  | | | 5 600 000 | | |
|  | Прочие оборотные активы |  | | |  | | |
|  | **Итого по разделу II** |  | | | 14 000 000 | | |
|  | **БАЛАНС** |  | | | 14 000 000 | | |
|  | **ПАССИВ** |  | | |  | | |
|  | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6** |  | | |  | | |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) |  | | |  | | |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров |  |  |  |  |  |  |
|  | Переоценка внеоборотных активов |  | | |  | | |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) |  | | |  | | |
|  | Резервный капитал |  | | |  | | |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  | | |  | | |
|  | **Итого по разделу III** |  | | |  | | |
|  | **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** |  | | |  | | |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Для экономических субъектов важную роль играет обеспечение достаточной эффективности использования собственного капитала в целях повышения результата хозяйственной деятельности и конечного финансового результата деятельности организации.

Собственный капитал служит для формирования активов, свободных от физических и юридических лиц, не являющихся собственниками организации. В связи с этим собственный капитал играет важную роль для экономических субъектов, он представляет собой основу финансовой устойчивости и стабильной деятельности предприятия.

В первой главе данного исследования приведены теоретические материалы по основным понятиям, применяемым и используемым в контексте собственного капитала организации. Так, например, капитал – в широком смысле это все, что способно приносить доход, или ресурсы, созданные людьми для производства товаров и услуг. Собственный капитал представляет собой совокупность средств, принадлежащих собственнику предприятия на правах собственности, участвующие в процессе производства и приносящие прибыль. Имущество можно определить как сумму средств и источников по их видам.

В данной курсовой работе детально рассмотрено понятие и сущность собственного капитала, его особенности. Для выявления особенностей формирования собственного капитала в работе была обоснована структура отдельных его элементов, которая включает:

– Уставный капитал – зафиксированный в уставе акционерного общества его исходный, начальный капитал в денежном измерении, образуемый за счет выручки от продажи акций, частных вложений учредителей, государственных вложений

* Добавочный капитал – показатель, который показывает прирост стоимости имущества в результате переоценок основных средств и незавершенного строительства организации.
* Резервный капитал – часть собственного капитала компании, образуемая за счет ежегодных отчислений от прибыли, представляющая резерв денежных средств.
* Целевые (специальные) фонды создаются за счет чистой прибыли хозяйствующего субъекта и должны служить для определенных целей в соответствии с уставом или решением акционеров и собственников.
* Нераспределенную прибыль – чистая прибыль (или ее часть), не распределенная в виде дивидендов между акционерами (учредителями) и не использованная на другие цели.

В свою очередь была исследована процедура формирования показателей для каждого элемента собственного капитала в учете и отчетности.

Также изучены источники финансирования собственного капитала. В составе внутренних источников формирования собственных финансовых ресурсов основное место принадлежит прибыли – она формирует преимущественную часть его собственных финансовых ресурсов, обеспечивает прирост собственного капитала, а соответственно, и рост рыночной стоимости предприятия. В составе внешних источников формирования собственных финансовых ресурсов основное место принадлежит привлечению предприятием дополнительного паевого или акционерного капитала.

Таким образом, собственный капитал предприятия является одним из наиболее важных показателей эффективности работы, именно за счет собственного капитала предприятие может увеличить объемы и качество производимой продукции.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Белова Т. И. Финансовая статистика. Финансы предприятий: учебно-методическое пособие / Т. И. Белова; Новосиб. гос. техн. ун-т Новосибирск: Изд-во НГТУ , 2010.- 36 с.
2. Бутакова, Н. М. Корпоративные финансы : учеб.- метод. пособие / Н. М. Бутакова. – Красноярск: СФУ, 2013. – 96с.
3. Евстафьева Е.М. Теоретические аспекты исследования дефиниции «Капитал» с позиций эволюции бухгалтерского учета / Е. М. Евстафьева // Вестник Адыгейского государственного университета. Сер.: Экономика. – 2015. №3.
4. Кутер М. И. Теория бухгалтерского учета: учебник. 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Финансы и статистика, 2003. — 640 с.
5. Кутер М. И. Уточнение понятий собственного капитала, доходов и расходов отчетного периода / М. И  Кутер, М. М. Гурская // Бухгалтерский учет.2003.- N19
6. Курочкин, В. Н. Финансовый менеджмент в отрасли образования : учебное пособие/В. Н. Курочкин. – Москва : Директ-медиа, 2015. – 474с.
7. Макалкин И.А. Собственный капитал: структура, формирование и использование. // Главбух - 1999 - №18;
8. Маркин Ю.П. Экономический анализ: Учебное пособие для студентов вузов: 3-е изд., стер. – М.: Омега-Л, 2012. – 450 с.
9. Министерство финансов РФ [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)
10. Моисеев М.В. Увеличение собственного капитала в ООО //Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение, 2010, № 6
11. Новашина Т.С Финансовый менеджмент. / Под ред. Новашиной Т.С. –М.: Московская финансово - промышленная академия, 2007.
12. Палий В. Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник 4-е изд., испр. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2009. — 472 с.
13. Савиных О.И. Виды собственного капитала предприятия различных организационно-правовых форм // «Территория науки», №6, 2016 г. Режим доступа URL: https://cyberleninka.ru/article/v/ (дата обращения 03.04.2020)
14. Селезнева, Н. Н. Финансовый анализ. Управление финансами : учеб. пособие для вузов / Н. Н. Селезнева, А. Ф. Ионова. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2015.
15. Суханов Е.А. Проблемы развития законодательства о коммерческих организациях // Хозяйство и право. – 2002. - № 5.
16. Соколов, Я. В. История бухгалтерского учета: учебник / Я. В. Соколов, В. Я. Соколов. — 3-е издание, переработанное и до-полненное. — Москва : Магистр, ИНФРА-М, 2011. — 287 с.
17. Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью".
18. Финансовый менеджмент: учебник / под ред. Г. Б. Поляка. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. - 527 с
19. Финансовый менеджмент : теория и практика / Е. С. Стоянова, [и др.] - 6-е изд. – Москва : Перспектива, 2010. – 656 с
20. Хэндриксон Э. С. Теория бухгалтерского учета: пер. с англ. / Э. С. Хендриксон, М. Ф. Ван Бреда. Под ред. Я. В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000. — 576с.
21. Цыркунова, Т. А. Финансовый менеджмент : учеб. пособие / Т. А. Цыркунова; Н. А. Соловьева Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск, 2007.
22. Шер, И. Ф. Бухгалтерия и баланс / И. Ф. Шер ; перевод с немецкого С. И. Цедербаума под редакцией профессора Н. С. Лунского. — 4-е издание. — Москва : Экономическая жизнь, 1926. — 574 с.