

**СОДЕРЖАНИЕ**

[Введение 3](#_Toc43378975)

[1 Теоретические аспекты исследования активов 5](#_Toc43378976)

[1.1 Понятие и сущность активов организации 5](#_Toc43378977)

[1.2 Классификация активов 10](#_Toc43378978)

[1.3 Отражение информации об активах в бухгалтерской (финансовой) отчетности 17](#_Toc43378979)

[2 Практическая часть 22](#_Toc43378980)

[Заключение 32](#_Toc43378981)

[Список использованных источников 34](#_Toc43378982)

[Приложения 37](#_Toc43378983)

# ВВЕДЕНИЕ

Комплексное управление любым предприятием требует, прежде всего, знания его исходного состояния, сведений о том, как оно существовало и развивалось в периоды, предшествующие настоящему.

Для успешного развития в условиях рыночной экономики предприятию необходимо профессиональное управление всеми его ресурсами. Наиболее важную роль играет умение управлять активами предприятия, так как от этого зависит эффективное развитие производства, получение максимальной прибыли и повышение конкурентоспособности предприятия.

Активы в бухгалтерском учете представляют собой хозяйственные средства в любой форме, находящиеся под контролем организации в результате прошлых событий ее деятельности с целью получения экономической выгоды в результате предполагаемого использования в будущем.

*Актуальность темы* объясняется тем, что активы всегда занимали важное место в управлении организацией. Знание того, что из себя представляют активы, поможет правильно ими распоряжаться и обеспечивать будущие выгоды.

*Цель настоящей работы* — изучение теоретических аспектов сущности активов, их классификации.

Для достижения цели решались следующие *задачи*:

–– исследовать понятие и сущность активов организации;

–– рассмотреть классификации активов по различным признакам;

–– изучить отражение информации об активах в бухгалтерской отчетности.

*Объектом* исследования являются активы организации.

*Предмет курсовой работы* — понятие и классификация активов организации.

*Методологическая база* данной работы основана на общенаучных и специальных методах научного познания: группировки; системного анализа; сравнительного анализа; синтеза; математический; балансовый; статический; выборки; сравнения; дедукции.

При написании работы использованы: законы РФ; труды отечественных и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета; научно-методическая литература по бухгалтерскому учету; публикации в периодических научно-практических изданиях; нормативно-правовые акты.

*Информационно-эмпирическая база* исследования основана на трудах и работах отечественных и зарубежных авторов по исследуемой и смежной проблемам в области бухгалтерского учета, материалах периодических изданий, ресурсах интернета. Исследованию активов посвящены работы многих российских авторов, в частности: Р.М. Нуриева, Е.С. Денисенко, Ю.Н. Воробьева, И.А. Бланка, а также западных: С.С Стивенса, Дж. Б. Каллена, М.Р. Мэтьюса.

*Курсовая работа состоит* из введения, двух глав, заключения и списка использованных источников. Первая глава включает три параграфа. В ней раскрываются теоретические аспекты активов организации. Вторая глава включает в себя решение сквозной задачи по бухгалтерскому учету. В заключении подведены итоги и сделаны выводы исследования.

# 1 Теоретические аспекты исследования активов

## 1.1 [Понятие и сущность активов организации](#_Toc501978557)

Активы представляют собой экономические ресурсы предприятия в различных их видах, используемые в процессе осуществления хозяйственной деятельности. Они формируются для конкретных целей осуществления этой деятельности в соответствии с миссией и стратегией экономического развития предприятия и в форме совокупных имущественных ценностей характеризуют основу его экономического потенциала. Как целенаправленно формируемая совокупность экономических ресурсов в виде определенного комплекса имущественных ценностей предприятия активы призваны соответствовать функциональной направленности и объемам его хозяйственной деятельности. Только в таком соответствии они представляют для предприятия определенную ценность как его экономические ресурсы, предназначенные для использования в предстоящем периоде. Предметная сущность активов как экономических ресурсов проявляется прежде всего в сфере экономических отношений, а более конкретно — в экономической сфере деятельности предприятия. Соответственно, выступая носителем экономических характеристик, активы являются объектом экономического управления любых микроэкономических хозяйствующих систем [26, с. 3].

Важно проанализировать сущность активов для понимания определения, которые представлены различными источниками и учеными, исследовавшими данную категорию (таблица 1.1).

В словарях даны узкие определения активов, которые не указывают на причину возникновения активов организации и на обязательность их использования в финансово-хозяйственной деятельности предприятия, даже на то, что они отражаются в денежном выражении в бухгалтерском балансе.

Р. М. Нуриев в своем определение особое внимание уделяет денежным поступлениям, созданными активами, но он не указывает, что именно относится к данной категории и не раскрывает особенные характеристики активов [21, с. 125].

Таблица 1.1 — Определения понятия «активы предприятия» из различных источников

|  |  |
| --- | --- |
| Источник | Определение активов предприятия |
| Словарь финансовых и банковских терминов | «Имущество предприятия, состоящее из материальных, финансовых и невещественных активов» [4]. |
| Юридический словарь | «Совокупность имущества, имущественных и неимущественных прав (имущество), принадлежащих физическому или юридическому лицу» [5]. |
| Экономико-математический словарь | «Активы способны приносить доход (прибыль) или другие выгоды» [20]. |
| Р.М. Нуриев | «Средства, которые обеспечивают денежные поступления их владельцу в форме как прямых выплат (прибыль, дивиденды, рента, и т.д.), так и скрытых выплат увеличения стоимости предприятия, недвижимости, акций, и так далее» [21]. |
| Е.С. Денисенко | «Имущество, являющееся собственностью организации или отдельного лица, имеющее денежное выражение, способное приносить доход и иные экономические выгоды, возникшие в результате прошлых событий» [14]. |
| Ю.Н. Воробьев | «Экономическая категория, характеризующая имеющиеся ресурсы предприятия, которые используются в финансово-хозяйственной деятельности для достижения поставленной цели, и отражаемые соответствующим образом в бухгалтерском балансе» [13]. |

Е.С. Денисенко и Ю.Н. Воробьев дают похожие и наиболее полные определения активов предприятия [13, с. 217].

Рассматривают определенные условия, при которых актив может приносить в будущем экономические выгоды организации:

— актив был использован обособленно или в сочетании с другими активами в процессе производства продукции, работ, услуг, предназначенных для продажи;

— обменен на другой актив;

— использован в качестве средства для погашения обязательств;

— распределен между собственниками организации.

Существует ряд условий, при которых экономические ресурсы организации могут называться ее активами. Рассмотрим наиболее важные из них [8].

Активы представляют собой экономические ресурсы организации в различных их видах, используемые в процессе осуществления хозяйственной деятельности. Они формируются для конкретных целей осуществления этой деятельности в соответствии с миссией и стратегией экономического развития организации и в форме совокупных имущественных ценностей характеризуют основу его экономического потенциала.

Как целенаправленно формируемая совокупность экономических ресурсов в виде определенного комплекса имущественных ценностей предприятия активы призваны соответствовать функциональной направленности и объемам его хозяйственной деятельности. Только в таком соответствии они представляют для организации определенную ценность как его экономические ресурсы, предназначенные для использования в предстоящем периоде. Предметная сущность активов как экономических ресурсов проявляется, прежде всего, в сфере экономических отношений, а более конкретно - в экономической сфере деятельности организации. Соответственно, выступая носителем экономических характеристик, активы являются объектом экономического управления любых микроэкономических хозяйствующих систем.

Активы являются имущественными ценностями организации, формируемыми за счет инвестируемого в них капитала. Вкладываемый в новый или развивающийся бизнес капитал материализуется в форме активов организации. Между категориями капитала и активов существует тесная связь: активы могут рассматриваться как объект инвестирования капитала, а капитал - как экономический ресурс, предназначенный для инвестирования в активы. Только путем инвестирования в активы капитал как накопленная ценность вовлекается в экономический процесс. Следует при этом отметить, что направляемый на формирование активов организации капитал может инвестироваться не только в денежной, но и в реальной форме, например, в форме конкретных капитальных товаров.

Активы представляют собой имущественные ценности организации, имеющие стоимость. Концепция стоимости активов базируется, прежде всего, на их ценности для организации как экономического ресурса. Уровень стоимости активов определяется суммой затрат факторов производства на их создание, периодом использования, соответствием целям хозяйственного использования, конъюнктурой рынка средств и предметов труда и т.п.

К активам относятся только те экономические ресурсы, которые полностью контролируются организацией. Под таким контролем понимается право собственности на используемые экономические ресурсы или в отдельных, предусмотренных законодательством случаях, — право владения соответствующими их видами (например, имущественными ценностями, привлеченными к их использованию на условиях финансового лизинга).

Экономические ресурсы, используемые организацией, но не контролируемые им, активами не являются. Это относится, в первую очередь, к используемым трудовым ресурсам, а также к имущественным ценностям, арендуемым организацией или предоставленных ему во временное пользование на безвозмездной основе. Следовательно, как контролируемые экономические ресурсы, активы организации являются носителем прав собственности. В этой роли они могут выступать носителем всех форм этой собственности - индивидуальной частной, коллективной частной, муниципальной, общегосударственной и т.п. При этом, объектом собственности организации является совокупность его активов вне зависимости от источников финансовых средств (собственного или заемного привлеченного капитала), за счет которых они сформированы.

Активы являются экономическим ресурсом, генерирующим доход. Способность приносить доход в процессе операционной или инвестиционной деятельности является одной из важнейших характеристик активов организации как объекта экономического управления. Этот доход активы генерируют, прежде всего, как экономические ресурсы, обладающие производительностью. Важно отметить также, что потенциальная способность активов генерировать доход не реализуется автоматически, а обеспечивается лишь в условиях эффективного их использования.

Активы организации, используемые в хозяйственной деятельности, находятся в процессе постоянного оборота. Этот оборот присущ как всей совокупности активов, так и отдельным их видам. Совокупность используемых организацией активов видоизменяется, прежде всего, в реальных своих формах — одни виды активов в процессе оборота переходят в другие их виды (например, запасы сырья — в запасы готовой продукции; запасы готовой продукции — в дебиторскую задолженность или денежные активы и т.п.).

Можно сделать вывод, что в процессе оборота стоимость одних видов активов увеличивается за счет приращения стоимости труда и других используемых видов экономических ресурсов (например, стоимость запасов готовой продукции, изготовленной из запасов сырья); а стоимость других видов активов, напротив, снижается (например, стоимость используемых основных средств, амортизируемых нематериальных активов и т.п.). Оборот активов осуществляется циклично. Каждый цикл имеет три этапа — хозяйственный, операционный и инвестиционный [25, с. 96].

Хозяйственное использование активов тесно связано с фактором риска. Риск — это важнейшая характеристика всех форм использования активов в хозяйственной деятельности организации. Уровень риска использования активов напрямую зависит от уровня ожидаемой доходности.

Имущественный ценности, которые формируются в составе активов связаны с ликвидностью активов, которая является их способностью к быстрой конвертации в денежную форму по своей реальной рыночной стоимости. Данная характеристика активов обеспечивает возможность немедленной их реструктуризации при наступлении неблагоприятных экономических и других условий их использования в сформированных видах.

Исходя из рассмотренных характеристик, можно сказать, что активы являются многоаспектной экономической категорией. Все данные характеристики отражают особенности функционирования активов организации с абсолютно разных сторон, а также тесно связаны друг с другом и требуют комплексного подхода при отражении их экономической сущности.

Подводя итог, можно сформулировать определение, которое включает в себя все перечисленные характеристики данного понятия. Таким образом, активы организации — это контролируемые экономические ресурсы, которые сформировались за счет инвестированного в них капитала, характеризующиеся определенной стоимостью, производительностью и способность создавать доход, постоянный оборот которых в процессе использования связан с факторами времени, ликвидности и риска.

## 1.2 Классификация активов

Активы организации разделяют на виды по ряду признаков: по видам; местам эксплуатации; по времени в производственном процессе; источникам формирования, по степени ликвидности.

Классификация активов организации по видам показывает какими ресурсами располагает хозяйствующий субъект. Данная классификация представлена на рисунке 1.1.

Для осуществления хозяйственной деятельности каждое предприятие должно располагать определенным имуществом, принадлежащим ему на правах собственности или владения. Все имущество, которым располагает предприятие и которое отражено в его балансе, называется его активами.

На данном рисунке видно, что выделяют два вида активов: имущество и права. Имуществом организации называются объекты, которые обладают хозяйственной ценностью из-за собственных физических свойств.

Активы

Права

Имущество

Неовеществленные

Недвижимое

Движимое

Овеществленные

Долгосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения

Исключительные права

Долговые требования

Основные средства

Вложения в основные средства и НМА

Продукты труда

Предметы труда

Рисунок 1.1 — Классификация активов по видам [24, с. 221]

Имущество выделяют движимое и недвижимое. К недвижимому относятся основные средства и вложения в основные средства и нематериальные активы.

Основными средствами является часть средств труда, способствующих человеческому воздействию на предмет труда в процессе производства с целью получения определенной продукции, работ или услуг.

Главная особенность основных средств состоит в том, что они долгое время в процессе производства функционируют в неизменной натуральной форме и постепенно переносят свою стоимость на изготавливаемый продукт в виде амортизационных отчислений.

К основным средствам относят здания и сооружения, оборудование, машины, транспортные средства и т.п.

Они эксплуатируются в сфере производства, обращения и во внепроизводственной сфере и создают благоприятные условия воспроизводства рабочей силы.

Вложения в основные средства и нематериальные активы (капитальные вложения) это затраты на их строительство или приобретение.

К движимому имуществу же относятся предметы труда, продукты труда и денежные средства.

Предметами труда называют ту часть имущества, на которую человек в процессе труда воздействует при помощи средств труда.

Предметы труда свою стоимость на изготавливаемую продукцию и участвуют в производственном процессе только один раз.

К ним относят сырье и материалы, топливо, полуфабрикаты, незавершенное производство, запасные части и др.

Другую группу движимого имущества составляют продукты труда, т.е. предметы обращения. К ним относятся готовая продукция и товары отгруженные.

К денежным средствам же относят такие, которые находятся в банках на расчетных и других счетах организаций. С их помощью ведутся расчеты с поставщиками и покупателями, а также с банками и финансовыми органами путем безналичных перечислений.

Права организации в бухгалтерском учете, а свою очередь подразделяются на овеществленные и неовеществленные.

Овеществленные права связаны с владением ценными бумагами, которые дают право на получение дохода. К ним относят долгосрочные (сроком более года) и краткосрочные (сроком до одного года) финансовые вложения.

К неовеществленным правам же относятся долговые требования, исключительные и прочие права.

Долговые требования — это задолженность других организаций и лиц данному хозяйствующему субъекту. Такая задолженность называется дебиторской и возникает в результате действующих форм расчетов за продукцию, работы и услуги в том случае, когда их передача покупателю и платежи за них не совпадают во времени.

Кисключительным правам относят нематериальные активы, т.е учетные объекты, которые не обладают физическими свойствами, но обеспечивают организации получение дохода постоянно или в течение длительного срока их эксплуатации.

К нематериальным активам относятся:

— исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности;

— авторское право на программные продукты для ЭВМ, базы данных;

— исключительное право владельца на товарный знак, наименования места происхождения товара;

— деловая репутация фирмы [26, с.3].

Нематериальные активы, также как и основные средства, переносят свою стоимость на готовый продукт в виде амортизационных отчислений по частям. Они используются в сферах производства и обращения.

Прочими называются такие права, которые связаны с незаконченными хозяйственными операциями или неполученными доходами.

К ним относятся расходы будущих периодов, оплата периодических изданий, таких как подписка организации журналы и газеты.

Следующая классификация делит активы на группы по местам их эксплуатации. Она показывает, где используются ресурсы хозяйствующего субъекта [18, с. 456].

Данная классификация изображена на рисунке 1.2.

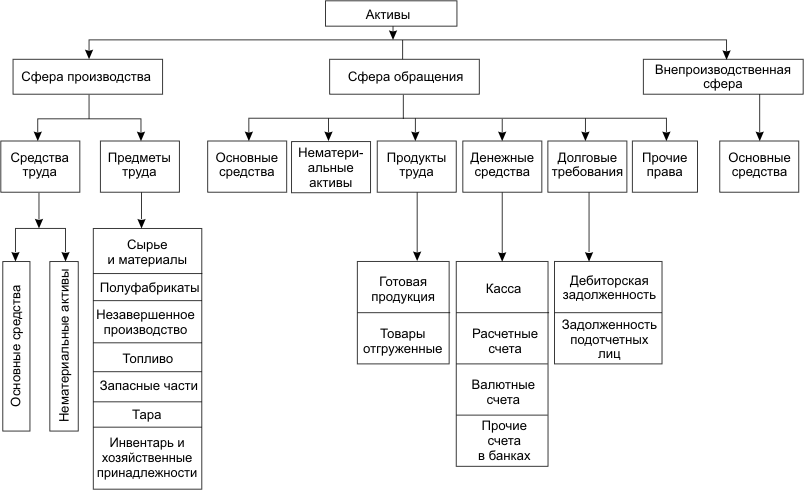


Рисунок 1.2 — Классификация активов организации   
по местам эксплуатации

Все активы организации при их группировке по местам эксплуатации делятся на те, которые используются в сфере производства (средства и предметы труда), в сфере обращения (основные средства, нематериальные активы, денежные средства, продукты труда и др.) и воспроизводственной сфере (основные средства).

Классификация активов по времени использования предполагает разделение их на долгосрочные и текущие активы. Данные группы представлены на рисунке 1.3.

Данная классификация имеет определяющее значение в контроле за формированием себестоимости продукции, а также работ и услуг.

Долгосрочные активы представляют собой часть экономических ресурсов хозяйствующего субъекта, которые используются в течение длительного времени.

К ним относятся: основные средства, нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения, капитальные вложения.

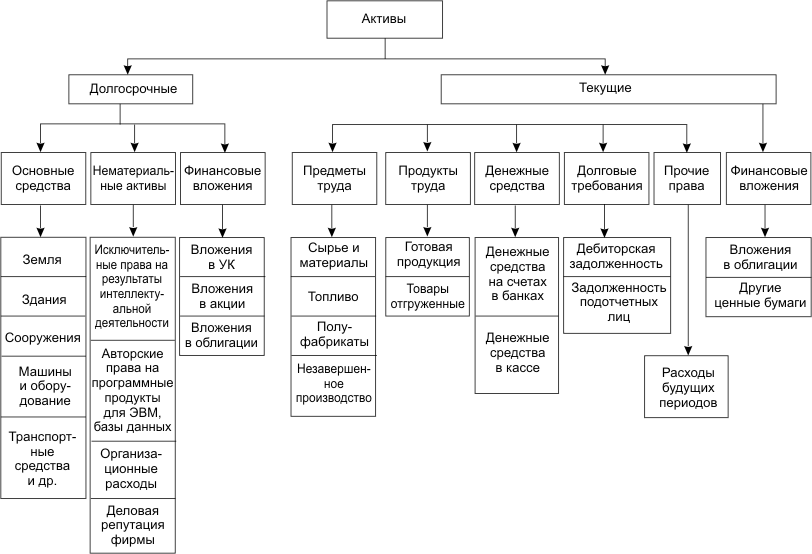


Рисунок 1.3 — Классификация активов организации   
по времени использования [9, с. 345]

К текущим же активам относятся те, срок использования которых не более одного года.

В состав текущих активов в свою очередь включают: предметы труда, денежные средства, продукты труда, долговые требования, краткосрочные финансовые вложения. Они функционируют как в сфере производства, так и в сфере обращения.

Активы организации формируются за счет привлечения из различных источников, в связи с чем у хозяйствующего субъекта появляются различные источники финансирования.

Классификация активов по источникам образования представлена на рисунке 1.4.

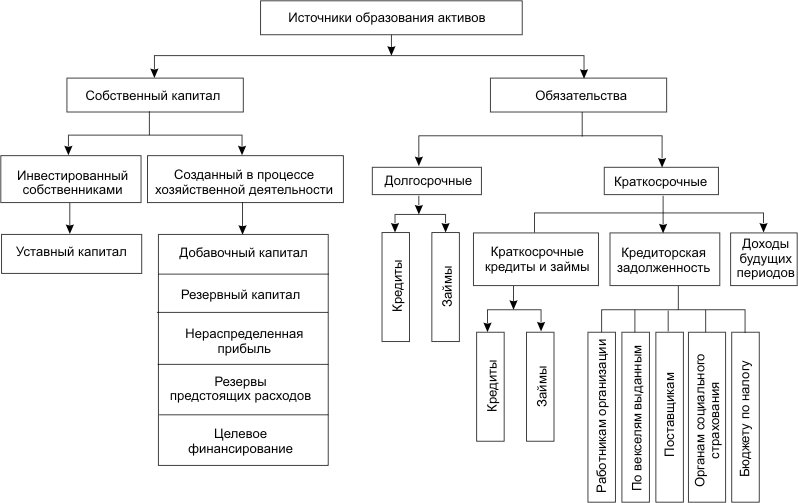


Рисунок 1.4 — Группировка активов организации   
по источникам образования [7, с. 156]

В зависимости от механизма образования и использования обязательств различают собственный капитал и обязательства.

К собственному капиталу можно отнести уставный, добавочный, резервный капитал, нераспределенную прибыль, целевое финансирование.

При нехватке собственного капитала для формирования активов привлекаются заемные источники.

Заемные источники в свою очередь — это обязательства данного хозяйствующего субъекта организации перед другими организациями и лицами, т.е. кредиторами.

В зависимости от сроков погашения обязательств выделяют долгосрочные и краткосрочные обязательства.

К долгосрочным обязательствам относят кредиты банков и займы. Долгосрочный кредит представляет собой сумму средств, полученную от банка на срок более 12 месяцев на финансирование капитальных вложений в основные средства, передовые технологии и т.д.

Долгосрочный займ — это сумма средств, полученная от выпуска и продажи акций или облигации.

Краткосрочными кредитами и займамив свою очередь называют такиеобязательства перед банками и другими организациями по полученным кредитам и займам, срок погашения которых не превышает одного года после отчетной даты.

Также по степени ликвидности, т. е. по скорости превращения активов в денежные средства, выделяют следующие виды активов предприятия:

— наиболее ликвидные (А1);

— быстро реализуемые (А2);

— медленно реализуемые (А3);

— труднореализуемые (А4) [23, с. 57].

Исходя из вышесказанного, можно сделать ввод, что существует множество группировок активов организаций по различным признакам, все они имеют место в современном бухгалтерском учете и наглядно показывают, насколько обширна данная экономическая категория.

## 1.3 Отражение информации об активах в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основной формой обязательной отчетности любого предприятия является [бухгалтерская (финансовая) отчетность](https://spmag.ru/articles/buhgalterskaya-otchetnost-blanki), систематизированная в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом «О бухгалтерском учете». Она предоставляет информацию о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности, а также движении денежных средств за отчетный период [1].

Бухгалтерский баланс — основная форма бухгалтерской отчетности, способ группировки активов и пассивов организации в денежном выражении. Он характеризует имущественное и финансовое состояние организации на отчетную дату.

Актив — часть бухгалтерского баланса (левая сторона), отражающая состав и стоимость имущества организации на определенную дату. В активе также представлена информация об активах собственности предприятия, общий итог которой всегда равен пассиву. Сведения, представленные в активе, составлены на основе достоверного бухгалтерского учета и включают данные о материальных (нематериальных) объектах, финансовых вложениях, наличных (безналичных) денежных средствах и их эквивалентах, дебиторской задолженности.

В активе бухгалтерского баланса отражается информация по:

1. Оборотным активам — в данном разделе отражены данные по расходуемым запасам, сальдо НДС, денежным средствам, дебиторским обязательствам, существующим вложениям краткосрочного характера и другим оборотным активам [17].

2. Внеоборотным активам— в этот блок вносят информацию об основных средствах, которые регулярно используются в деятельности фирмы в течение длительного временного промежутка (здания, оборудование, сооружения, транспортные средства, прочие основные средства), также приводят данные по [нематериальным активам](https://spmag.ru/articles/nematerialnye-aktivy-v-balanse), различным вложениям долгосрочного характера и другим внеоборотным активам [16, с.59].

Основой оборотных активов являются материально-производственные запасы. Их частью называют активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи; готовую продукцию, а также товары.

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерской отчетности по фактической себестоимости, т.е по сумме фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и других возмещаемых налогов [21, с. 478].

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме некоторых определенных случаев.

Материально-производственные запасы отражаются в финансовой отчетности в соответствии с их классификацией исходя из способа использования в производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Устаревшие и потерявшие в стоимости материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

В финансовой отчетности нуждается в раскрытие следующая информация о материально-производственных запасах: способы их оценки по группам или видам; последствия изменений этих способов; способов оценки материально-производственных запасов; стоимость данных запасов, переданных в залог; величина резервов под снижение стоимости материальных ценностей.

Также важно указать как отражаются в финансовой отчетности внеоборотные активы, для этого рассмотрим учет главных из них–– нематериальных активов и основных средств.

Нематериальные активы являются одним из основных объектов бухгалтерского учета и, следовательно, информация о них должна быть отражена в бухгалтерской отчетности.Отражение нематериальных активов в бухгалтерском учете российских коммерческих и некоммерческих организаций (за исключением кредитных организаций и бюджетных учреждений) регулируется правилами, установленными положением по бухгалтерскому учету ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов [2].

Для учета объекта в составе нематериальных активов должны одновременно выполняться семь определенных условий:

— объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем;

— организация имеет право на получение экономических выгод, которые объект способен приносить в будущем, а также имеются ограничения доступа иных лиц к данным экономическим выгодам;

— объект возможно отделить (идентифицировать) от других активов;

— объект предназначен для использования в течение длительного временного промежутка, то есть срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

— организация не предполагает продажу объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

— фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

— у объекта отсутствует материально-вещественной форма [15, с. 234].

Раскрытие информации в финансовой отчетности должно осуществляться по классам активов. Классы активов представляют собой группы активов, имеющие сходства по характеру и применению в операциях организации [10, с. 158].

В финансовой отчетности рассматриваются такие классы нематериальных активов, как:

— названия торговых марок;

— титульные данные и издательские права;

— компьютерное программное обеспечение;

— лицензии и франшизы;

— авторские права, патенты и права на промышленную собственность;

— рецепты, формулы, модели, чертежи и прототипы;

— разрабатываемые нематериальные активы [19, с. 37].

Данные классы могут быть разделены на более мелкие или объединены в более крупные классы. Изучив классы нематериальных активов, необходимо раскрыть информацию организации для каждого класса нематериальных активов [6, с. 856].

Срок полезной службы нематериальных активов определяется при принятии их к учету. На срок полезной службы актива оказывают влияние как экономические, так и правовые факторы [3].

Экономические факторы определяют период, в течение которого организация получит будущие экономические выгоды. Правовые факторы же, в свою очередь, ограничивают период, в течение которого организация контролирует доступ к этим выгодам. Срок полезного использования нематериального актива, возникающего из договорных или иных юридических прав, не должен превышать период действия данных прав [11, с. 367].

Также раскрывается валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация на начало и конец периода; линейные статьи отчета о прибылях и убытках, в которых отражается амортизация нематериальных активов; балансовая стоимость на начало и конец периода [12, с. 376].

Таким образом, **раскрытие информации в бухгалтерской отчетности**— это наименование одного из разделов отдельных положений по бухгалтерскому учету, который содержит правила раскрытия информации, относящейся к учетной политике организации и формам бухгалтерской отчетности. Бухгалтерский баланс представляет собой одну из основных форм бухгалтерской отчётности. В активе баланса раскрывается информация об оборотных и внеоборотных средствах организации.

# 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 2.2 — 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 II | 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 II | 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% | М I  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 | М I | 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 | М III | 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 | 160000 | 160000 |
| 27 | Начислена сумма НДС с объема продаж изделия Б | П IV | 90 | 68 | 26667 | 26667 |
| 28 | Получено подтверждение о при­емке покупателем отгруженной ему продукции А и переходе права собственности | М I | 62/1 | 90 | 150000 | 150000 |
| 29 | Выделена сумма НДС с объема продаж изделия А | П IV | 90 | 68 | 25000 | 25000 |
| 30 | Списана производственная себе­стоимость проданной продукции:  изделие А  изделие В | П II  П II | 90  90 | 45  43.2 | 70000  60000 | 130000 |
| 31 | Выявлен финансовый результат от продаж:  изделие А  изделие В | П IV  П IV | 90  90 | 99  99 | 55000  73333 | 128333 |
| 32 | Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции  Изделие А  Изделие Б | П II  П II | 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 II  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  М III | 69  68 | 51  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 | | | | | | | | | | | | | |
| Номер и наименование счета | | | | | Сальдо на начало периода | | | | Обороты за период | | | | Сальдо на конец периода | | | |
| Дебет | | Кредит | | Дебет | | Кредит | | Дебет | | Кредит | |
| 01 | | Основные средства | | |  | |  | | 141600 | | 141600 | |  | |  | |
| 02 | | Амортизация основных средств | | |  | |  | | 1180 | | 1180 | |  | |  | |
| 07 | | Оборудование к установке | | |  | |  | | 40000 | | 40000 | |  | |  | |
| 08 | | Вложения во внеоборотные активы | | |  | |  | | 70800 | | 70800 | |  | |  | |
| 10 | | Материалы | | |  | |  | | 30000 | | 30000 | |  | |  | |
| 19 | | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | | |  | |  | | 12804 | | 12804 | |  | |  | |
| 20.1 | | Амортизация | | |  | |  | | 91490 | | 91490 | |  | |  | |
| 20.2 | | Затраты на оплату труда | | |  | |  | | 111910 | | 111910 | |  | |  | |
| 25 | | Общепроизводственные расходы | | |  | |  | | 52200 | | 52200 | |  | |  | |
| 26 | | Общехозяйственные расходы | | |  | |  | | 80000 | | 80000 | |  | |  | |
| 43.1 | | Готовая продукция по плановой себестоимости | | |  | |  | | 91490 | | 84000 | | 7490 | |  | |
| 43.2 | | Готовая продукция по фактической себестоимости | | |  | |  | | 111910 | | 60000 | | 51910 | |  | |
| 45 | | Товары отгруженные | | |  | |  | | 70000 | | 70000 | |  | |  | |
| 50 | | Касса | | |  | |  | | 12100 | | 107100 | | 14000 | |  | |
| 51 | | Расчетные счета | | | 60000 | |  | | 570000 | | 361172 | | 268828 | |  | |
| 60 | | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | | |  | |  | | 76824 | | 76824 | |  | |  | |
| 62 | | Расчеты с покупателями и заказчиками | | |  | |  | | 410000 | | 410000 | |  | |  | |
| 66 | | Резервы по сомнительным долгам | | |  | |  | | 8000 | | 168000 | |  | | 160000 | |
| 68 | | Расчеты по налогам и сборам | | |  | |  | | 113946 | | 113946 | |  | |  | |
| 69 | | Расчеты по социальному страхованию | | |  | |  | | 39000 | | 39000 | |  | |  | |
| 70 | | Расчеты с персоналом по оплате труда | | |  | |  | | 130000 | | 130000 | |  | |  | |
| 73 | | Расчеты с персоналом по прочим операциям | | |  | |  | | 14000 | | 14000 | |  | |  | |
| 75.1 | | Расчеты по вкладам в уставный капитал | | | 40000 | |  | | 0 | | 40000 | |  | |  | |
| 75.2 | Расчеты по возмещению материального ущерба | |  | |  | | 25409 | | 25409 | |  | |  | |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | |  | |  | | 7000 | | 13000 | |  | | 6000 | |
| 80 | Уставный капитал | |  | | 100000 | | 0 | | 0 | |  | | 100000 | |
| 82 | Резервный капитал | |  | |  | | 0 | | 5082 | |  | | 5082 | |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | |  | |  | | 30491 | | 101637 | |  | | 71146 | |
| 90.1 | Выручка | |  | |  | | 150000 | | 150000 | |  | |  | |
| 90.2 | Себестоимость продаж | |  | |  | | 160000 | | 160000 | |  | |  | |
| 91 | Прочие доходы и расходы | |  | |  | | 101287 | | 101287 | |  | |  | |
| 94 | Недостачи и потери от порчи ценностей | |  | |  | | 14000 | | 14000 | |  | |  | |
| 99 | Прибыли и убытки | |  | |  | | 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

Актуальность данной темы объясняется тем, что активы всегда занимали важное место в управлении организацией. Знание того, что из себя представляют активы, поможет правильно ими распоряжаться и обеспечивать себе выгоды в будущем. Активы представляют собой экономические ресурсы предприятия в различных их видах, используемые в процессе осуществления хозяйственной деятельности. Они формируются для конкретных целей осуществления деятельности в соответствии стратегией экономического развития предприятия и в форме совокупных имущественных ценностей характеризуют основу его экономического потенциала. Рассмотренные характеристики активов предприятия показывают, насколько многоаспектной с теоретических позиций является эта экономическая категория. При этом все рассмотренные характеристики, отражающие особенности функционирования активов предприятия с различных сторон, тесно взаимосвязаны и требуют комплексного отражения при определении экономической сущности.

Активы являются многоаспектной экономической категорией. Все их характеристики отражают особенности функционирования активов организации с абсолютно разных сторон, а также тесно связаны друг с другом и требуют комплексного подхода при отражении их экономической сущности.

Важно формулировать определение, которое включает в себя все перечисленные в работе характерные признаки активов организации. Активами являются контролируемые экономические ресурсы, которые сформировались за счет инвестированного в них капитала, характеризующиеся определенной стоимостью, производительностью и способность создавать доход, постоянный оборот которых в процессе использования связан с факторами времени, ликвидности и риска.

Приведенные классификации позволяют с различных сторон оценить активы предприятия. Использование той или иной классификации зависит от поставленных перед исследователем задач. Активы организации классифицируют по нескольким различных признакам: видам, местам эксплуатации, времени в производственном процессе, источникам формирования и степени ликвидности. Все перечисленные группировки имеют место в современном бухгалтерском учете и наглядно показывают, насколько обширна данная экономическая категория.

Анализ оборотных активов, отображаемых в бухгалтерском балансе, позволяет выявить обеспеченность производственного цикла необходимыми ресурсами, на основе которой выстраивается политика формирования оборотных средств предприятия по группам. Грамотная оптимизация состава и структуры данного вида активов предполагает наличие высоколиквидного имущества, которое может быть использовано в производственной деятельности либо переведено в денежную форму. Актив баланса отражается в определенной группе, где представлена информация об активах собственности предприятия, включающая данные о материальных (нематериальных) объектах.

Главная цель исследования (изучение теоретических аспектов сущности активов, их классификации) данной работы была достигнута путем решения следующих задач:

–– исследованы понятие и сущность активов организации;

–– рассмотрены классификации активов по различным признакам;

–– изучены отражение информации об активах в бухгалтерской отчетности.

Также необходимо было выполнить практическое задание, представленное в виде сквозной задачи, на основе исходных данных которой: был составлен вступительный баланс; в журнале регистрации фактов хозяйственной жизни были отражены все операции; заполнена главная книга; сформирована оборотно-сальдовая ведомость за текущий период; составлены и заполнены форма (баланс на конец отчетного периода) на основе оборотно-сальдовой ведомости и форма (отчет o финансовых результатах).

# СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете : Федеральный закон : № 402-ФЗ : текст с изменениями и дополнениями на 26 июля 2019 года : принят Государственной думой 22 ноября 2011 года: одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 года // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана
2. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете : Федеральный закон : № 153-ФЗ : текст с изменениями и дополнениями на 16 мая 2016 года : принят Государственной думой 27 декабря 2007 года: одобрен Советом Федерации 29 ноября 2007 года // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана
3. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете : Федеральный закон : № 106-ФЗ : текст с изменениями и дополнениями на 28 апреля 2017 года : принят Государственной думой 06 октября 2008 года: одобрен Советом Федерации 29 сентября 2008 года // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана
4. *Акатьева, М. Д.,* *Бирюков, В. А.* Бухгалтерский учет и анализ: учебник / М. Д. Акатьева, В. А. Бирюков. — Москва : ИНФРА-М, 2015. — 252 с.
5. *Андросов, А. М.* Бухгалтерский учет и отчетность в России / А. М. Ан-дросов. — Москва : Менатеп-информ, 2007. — 575 с.
6. *Астахов, В. П*. Бухгалтерский (финансовый) учет : учебное пособие / В. П. Астахов. — Москва : Юрайт, 2015. — 955 с.
7. *Артеменко, В. Г*. Экономический анализ : учебник / В. Г. Артеменко. — Москва : КНОРУС, 2014. — 288 с.
8. *Бланк, И.А.* Управление финансовыми ресурсами : учебник / И. А. Бланк. — Москва : Омега-Л, ООО «Эльга», 2015. — 768 с.
9. *Богатая, И.Н.* Бухгалтерский финансовый учет : учебник / И. Н. Богатая, Н.Н. Хахонова. — Москва : КНОРУС, 2014. — 590 с.
10. *Бочкарева*, И.И. Бухгалтерский финансовый учет : учебник / И. И. Бочкарева, Г. Г. Левина; под ред. Я. В. Соколова. — Москва : Магистр, 2015. — 416 с.
11. Бухгалтерский финансовый учет : учебное пособие для бакалавров / под редакцией И. М. Дмитриевой. — Москва : Юрайт, 2014. — 539 с.
12. Бухгалтерский финансовый учет : учебное пособие / под редакцией О. Е. Качковой. — 2-е изд., стер. — Москва : КНОРУС, 2014. — 568 с.
13. *Воробьев, Ю. Н*. Финансовый менеджмент : учебное пособие / Ю. Н. Воробьев. — Симферополь : Таврия, 2016. —632 с.
14. *Денисенко, Е. С.* Экономическая сущность понятия «Активы» и их классификация/ Е. C. Денисенко // Актуальные вопросы экономических наук. — 2015. — № 44. — С. 105— 111.
15. *Донцова, Л. В*. Анализ финансовой отчетности : учебное пособие / Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова. — 2-е изд. — Москва : Дело и Сервис, 2016. — 336 с.
16. *Дубовик, И. И.* Учет оборотных и внеоборотных активов (выбытие) / И. И. Дубовик // Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение. — 2016. —№ 8. — С. 52—60.
17. *Кирьянова*, З.В. Анализ финансовой отчетности : учебник для бакалавров / З.В. Кирьянова, Е.И. Седова. — Москва : Юрайт, 2014. — 428 с.
18. *Кондраков, Н.П.* Бухгалтерский учет : учебное пособие / Н. П. Кондраков— Москва : ИНФРА-М, 2015. — 640 с.
19. *Куликова, Л. И.* Раскрытие информации о нематериальных активах в отчетности, составленной по международным стандартам / Л. И. Куликова // Международный бухгалтерский учет. — 2014. —№ 9. — С. 35—39.
20. *Лопатников, Л. И.* Экономико-математический словарь / Л.И. Лопатников — Москва : ИНФРА-М, 2015. — 235 с.
21. *Нуриев, Р. М.* Курс микроэкономики: учебное пособие / Р.М. Нуриев. — Москва : ИНФРА-М, 2014. — 624 с.
22. *Паламарчук, А. С.* Оборотные средства предприятия / А. C. Парамчук // Справочник экономиста. — 2015. — № 3. — С. 27—34.
23. *Парушина, Н. В.* Основные направления анализа и прогнозирования финансового состояния по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций/ Н. В. Парушина // Международный бухгалтерский учет. — 2017. — № 2. — С. 55—63.
24. *Сафонова, Н. С.* Сущность активов и их кругооборот на предприятии / Н. С. Сафонова, О. Г. Блажевич // Бюллетень науки и практики. — 2017. — № 4 (17). — С. 213—227.
25. *Сацук, Т. П.* Бухгалтерский финансовый учет и отчетность : учебное пособие / Т. П. Сацук, И. А. Полякова, О. С. Ростовцева. — Москва : КНОРУС, 2016. — 280 с.
26. *Хотинская, Г. И.* Нематериальные активы как фактор повышения конкурентоспособности компании: финансово-экономический аспект / Г. И. Хотинская // Маркетинг в России и за рубежом. — 2016 — № 5. — С. 2—5.

# 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.