


МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
(ФГБОУ ВО «КубГУ»)

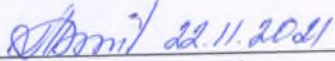
Филиал в г.Тихорецке

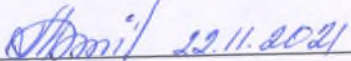
КУРСОВАЯ РАБОТА

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

Работу выполнила \_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_ В.А. Компаниец  
(подпись)

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)  
курс 3

Руководитель  
преподаватель СПО \_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_ В.В. Мясоедова  
(подпись, дата)

Нормоконтролер  
преподаватель СПО \_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_ В.В. Мясоедова  
(подпись, дата)

Краснодар  
2021

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Филиал ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет»  
в г. Тихорецке  
Среднее профессиональное образование

## РЕЦЕНЗИЯ НА КУРСОВУЮ РАБОТУ

Дисциплина Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Специальность Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Студент Компаниец В.А. Курс 3 Группа 19-ЭБ-01

Тема курсовой работы Бухгалтерский учет оборотных средств организации

Работа на рецензию представлена 15.11.2021 г.

Рецензент Мясоедова В.В.


Полнота раскрытия темы тема раскрыта в полном объеме

Оформление соответствует предъявляемым требованиям

Замечания слабо раскрыты некоторые теоретические моменты, недостаточная обоснованность некоторых утверждений, имеются отдельные грамматические ошибки и неточности.

Оценка по итогам защиты удовлетворительно

Дата рецензирования 22.11.2021 г.

Подпись рецензента 

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические основы бухгалтерского учета оборотных средств организации .....	6
1.1 Сущность, цели и задачи бухгалтерского учета оборотных средств .....	6
1.2 Состав и классификация оборотных средств.....	10
2 Особенности бухгалтерского учета оборотных средств организации....	14
2.1 Документационное оформление наличия и движения оборотных средств.....	14
2.2 Специфика бухгалтерского учета оборотных средств организации.....	18
Заключение.....	22
Список использованных источников.....	25
Приложение А Устав ООО «Ремис».....	28

## ВВЕДЕНИЕ

В организациях бухгалтерский учет осуществляется, как в производственной, так и непроизводственной сферы и служит для наблюдения и контроля за их деятельностью. Каждая организация имеет определенное имущество-хозяйственные средства (здания, сооружения, оборудование, материальные), которые образуются за счет определенных источников (совокупности вложений учредителей, прибыли, заемных средств). Контроль за наличием и движением, а также целесообразным использованием средств осуществляется с помощью бухгалтерского учета. Хозяйственные средства, находящиеся в распоряжении отдельных организациях, и источники их формирования являются объектом бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет раскрывается через отдельные элементы имущества и источников его формирования, их наличие и движение которых в денежном выражении, на основании документов, отражаются в текущем учете и обобщаются в различных видах и формах отчетности.

В бухгалтерском учете существует упорядоченная и регламентированная информационная система, отражающая совокупность имущества организации, систематизированная по составу и размещению, источникам их образования, хозяйственные процессы, факты хозяйственной жизни и результаты финансово-хозяйственной деятельности организации в денежном выражении.

Необходимым условием поддержки производства продукции на определенном уровне является постоянное наличие части оборотных средств, чтобы осуществлять процесс производства предприятие должно иметь в необходимых размерах денежные средства, запасы сырья и материалов и других производственных запасов.

Сущность оборотных средства обуславливает их экономической ролью, необходимостью снабжения воспроизводственного процесса,

включающего как процесс производства, так и процесса обращения. Оборотные средства функционируют только в одном производственном цикле, которые полностью переносят свою стоимость на готовую продукцию, в отличие от основных фондов, неоднократно участвующих в процессе производства.

Организация располагает определенной денежной суммой. На эти денежные ресурсы организация закупает на рынке или у других предприятий по договорам сырье, материалы, топливо, оплачивает счета за электроэнергию, выплачивает своим работникам заработную плату, осуществляет расходы по освоению новой продукции.

Важным критерием в определении прибыли организации являются оборотные средства. Недостаточная обеспеченность организации оборотными средствами нарушает его деятельность и приводит к ухудшению финансового положения.

Одним из главных направлений деятельности организации является использование оборотных средств. На финансовую деятельность организации оказывает влияние обеспеченность оборотными средствами, их структура, а также их использование.

Состояние и эффективность использования оборотных средств одно из условий успешной деятельности предприятия. Организация в результате инфляции и неплатежей изменяют свою политику по отношению к оборотным средствам, привлекают новые источники пополнения, изучают проблему эффективности их использования.

Наличие у организации достаточных оборотных средств оптимальной структуры необходимая предпосылка для его функционирования в условиях рыночной экономики. Поэтому в организациях должно проводиться нормирование оборотных средств, задачей, которого является создание условий, обеспечивающих бесперебойность производственно-хозяйственной деятельности организации.

В условиях рыночных отношений оборотные средства приобретают



важное значение. Оборотные средства представляют собой часть производительного капитала, которая переносит свою стоимость на вновь созданный продукт полностью и возвращается в денежной форме в конце каждого кругооборота капитала.

Оборотные средства организации постоянно находятся в движении и совершают кругооборот, который начинается с оплаты денежными средствами необходимых предприятию материальных ресурсов, а заканчивается возвратом всех затрат на всем пути движения средств в виде выручки от реализации готовой продукции.

Актуальность темы курсовой работы определяется тем, что оборотные средства обслуживают текущую деятельность организации, от их состояния и оборачиваемости зависит непрерывность производственно-коммерческого цикла, поэтому необходим бухгалтерский учет оборотных средств.

Объект исследования курсовой работы – бухгалтерский учет оборотных средств организации.

Предмет исследования курсовой работы – организация бухгалтерского учета оборотных средств организации.

Цель курсовой работы – изучить бухгалтерский учет оборотных средств организации

В курсовой работе определены следующие задачи:

- изучить сущность, цели и задачи бухгалтерского учета оборотных средств,
- проанализировать состав и классификацию оборотных средств,
- рассмотреть документационное оформление наличия и движения оборотных средств,
- охарактеризовать специфику бухгалтерского учета оборотных средств организации.

Курсовая работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников, в количестве 22 наименований и одного приложения.

# **1 Теоретические основы бухгалтерского учета оборотных средств организации**

## **1.1 Сущность, цели и задачи бухгалтерского учета оборотных средств**

Основной процесс в организации – производство и продажа продукции, может осуществляться бесперебойно только при условии наличия у него не только необходимых основных фондов и нематериальных активов, но и оборотных средств.

Оборотные средства организации – это совокупность денежных и материальных средств, авансированных в средства производства, однократно участвующих в производственном процессе и полностью переносящих свою стоимость на готовую продукцию. Оборотные средства обеспечивают непрерывность и ритмичность всех процессов, протекающих на предприятии: снабжения, производства, сбыта, финансирования [6].

Сущность оборотных средств предприятия определяется их экономической ролью – необходимостью обеспечения воспроизводственного процесса, включающего в себя как производственный процесс, так и процесс обращения. Оборотные средства являются ресурсом в обеспечении текущего функционирования предприятия.

Исходя из критерия достаточности объема оборотных средств выделяются три категории оборотных средств:

- избыточные – объем неиспользуемых оборотных средств, который ведет к замедлению оборачиваемости средств, отвлекает из оборота ресурсы и снижает темпы воспроизводства,

- дефицитные – такой объем оборотных средств, который не достаточен для обеспечения бесперебойного процесса хозяйственной деятельности, это влечет снижение производительности труда, повышение себестоимости выпускаемой продукции, перерасход материальных и

денежных ресурсов вследствие вынужденных нерациональных замен,

– оптимальные – величина оборотных средств, которая необходима для бесперебойного планомерного процесса хозяйственной деятельности, при которой обеспечивается максимальная эффективность его использования

В финансовой деятельности предприятия оборотные средства играют роль, определяемую их прямым влиянием на такие результирующие показатели его финансово-хозяйственной деятельности как платежеспособность и финансовая устойчивость, объем дебиторской задолженности, показатели деловой активности.

Целью бухгалтерского учета является систематизация и обобщение информации о финансовых операциях организации. Бухгалтерский учет содержит данные о состоянии организации, о прибылях и убытках, активах, имуществе и обязательствах, налоговой нагрузке и заработной плате работников. Организации должны вести бухгалтерский учет на основании положений и стандартов.

Для целей бухгалтерского учета оборотными средствами называют те средства, которые организация использует для осуществления своей повседневной деятельности, полностью потребляемые в течение производственного цикла, их обычно делят на товарно-материальные ценности, денежные средства и денежные эквиваленты, дебиторскую задолженность и прочие объекты [22].

Организация бухгалтерского учета каждой из указанных групп оборотных средств имеет свои особенности и во многом зависит от хозяйственных условий субъекта. Группы составляют основу построения синтетического и аналитического учета оборотных средств, это позволяет получать информацию в соответствии с экономической их ролью в хозяйственном процессе.

Наибольшей значимости в составе оборотных средств имеют материально-производственные запасы, которые имеют основную материальную составляющую производственного цикла, их учет важен для



всех уровней учета и его пользователей.

Главной целью бухгалтерского учета является постоянное формирование актуальной и достоверной информации о деятельности организации, а также полном имущественном положении. Регламентированный законодательством Российской Федерации порядок учета, предъявляемым требованиям формирования учетной информации организован согласно принципам теории бухгалтерского учета.

Задачами бухгалтерского учета оборотных средств являются:

- правильное и своевременное документальное оформление операций и обеспечение достоверных данных по заготовлению, поступлению и отпуску оборотных средств,

- контроль за сохранностью оборотных средств в местах их хранения (эксплуатации) и на всех этапах их движения,

- контроль за соблюдением установленных организацией норм, обеспечивающих бесперебойный выпуск продукции, выполнение работ и оказание услуг,

- своевременное выявление ненужных и излишних запасов с целью их возможной продажи или выявления иных возможностей вовлечения их в оборот,

- проведение анализа эффективности использования оборотных средств.

Бухгалтерская информация необходима широкому кругу пользователей: учредителям, собственникам имущества организации, руководителям, кредиторам, участникам организации, инвесторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности. В результате этих данных ставятся следующие задачи:

- выявление внутрихозяйственных резервов, которые необходимы для обеспечения финансовой устойчивости организации,

- минимизация рисков и предотвращение в будущем отрицательных показателей хозяйственной деятельности организации,

- контроль над движением и наличием обязательств, а также имущества,
- контроль необходимости и целесообразности хозяйственных операций,
- тщательный контроль над соблюдением норм законодательства Российской Федерации в процессе осуществления деятельности,
- контроль соответствия деятельности сметам, нормативам и утвержденным нормам,
- контроль использования финансовых, материальных и трудовых ресурсов организации.

Для отражения наличия и движения оборотных средств в бухгалтерском учете предназначены счета, которые по отношению к бухгалтерскому балансу являются активными.

Одной из главных элементов управления в организации является синтетический и аналитический учет [19].

Аналитический учет содержит информацию о внутреннем использовании материалов на предприятии, о стоимости и количестве материалов, находящихся на складах. Информация из аналитического учета важна для обеспечения сохранности ценностей.

Синтетический учет содержит обобщенные данные о хозяйственной деятельности, имуществе организации, а также об источниках формирования имущества, собранные по определенным признакам.

Бухгалтерский учет оборотных средств должен обеспечить своевременное и точное составление первичной документации, синтетических регистров по отражению наличия и движения денежных средств, запасов готовой продукции, расчетных взаимоотношений.

Таким образом, задачей бухгалтерского учета является контроль над наличием и сохранностью оборотных средств, недопущение порчи, хищений и их нерационального, неэффективного использования, документальное оформление операций, обеспечение достоверных данных.

## 1.2 Состав и классификация оборотных средств

Оборотные средства являются важной и неотъемлемой частью любого функционирующего предприятия, потому что они обеспечивают производство в операционном и финансовом циклах.

Под составом оборотных средств понимается совокупность элементов, образующих оборотные средства.

К оборотным средствам относят:

- материально-производственные запасы, налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям,
- дебиторскую задолженность,
- краткосрочные финансовые вложения,
- денежные средства и денежные эквиваленты,
- прочие оборотные активы.

Оборотные средства в зависимости от функциональной роли в процессе производства делят на оборотные производственные фонды и фонды обращения [10].

Оборотные производственные фонды – это часть производственных фондов, которая однократно участвует в производстве в виде предметов труда, целиком потребляется в каждом производственном цикле, претерпевает изменения в своей натуральной форме, полностью переносит свою стоимость на готовое изделие (стоимость работы, услуги), возмещается в натуральной форме и стоимости после каждого производственного цикла.

Оборотные производственные фонды включают:

- производственные запасы на складах,
- незавершенное производство и полуфабрикаты собственного изготовления,
- расходы будущих периодов.

Производственные запасы на складах – это запасы сырья, материалов, покупных полуфабрикатов, топлива, тары, запасных частей для ремонта

машин и оборудования, инвентарь, приспособления и другие ценности.

Сырье – это конечный продукт добывающей отрасли, которая поставляется промышленным предприятиями.

Материалы – это продукция, прошедшая определенные этапы обработки. Их можно классифицировать на основные (входящие в состав изготавливаемого продукта) и вспомогательные (необходимы для обеспечения процесса производства).

Незавершенное производство и полуфабрикаты собственного производства включают предметы труда, находящиеся на разных стадиях процесса производства, обработки, сборки (на рабочих местах, в процессе межоперационной и межцеховой транспортировки, в цеховых кладовых, техническом контроле), то есть продукция, не законченная производством и подлежащая дальнейшей обработке.

Полуфабрикаты собственного изготовления – предметы труда, которые полностью закончены в одном цехе и подлежат дальнейшей обработке в других цехах того же предприятия в соответствии с принятой последовательностью технологического процесса. В натуральном выражении незавершенное производство состоит из количества деталей, узлов, полуфабрикатов на рабочих местах и между ними.

Расходы будущих периодов – производственные и другие затраты, производимые в отчетный период, но подлежащие включению в себестоимость готовой продукции в будущем (уплаченные налоги, арендная плата, расходы на подготовку кадров, затраты на конструирование и разработку технологии новых видов продукции, перестановку оборудования).

Фонды обращения – это совокупность материальных ресурсов и денежных средств: готовая продукция на производственных предприятиях, товарные запасы, денежные средства, краткосрочные финансовые вложения и средства в расчетах (дебиторская задолженность). Основное назначение фондов обращения – обеспечить денежными средствами ритмичность

процесса обращения.

Готовая продукция – это изделия и полуфабрикаты, полностью законченные обработкой, соответствующие действующим стандартам или техническим условиям, принятые на склад организации или заказчиком (покупателем). Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, на разных этапах ее движения (выпуск из производства, отгрузка покупателям, продажа) она принимается к учету по фактической себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и других затрат, связанных с ее изготовлением и продажей.

Товары, отгруженные – это отгруженная, но еще не оплаченная покупателем продукция. Товары – часть материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических и физических лиц и предназначенных для продажи.

Краткосрочные финансовые вложения – это затраты организации по выкупу собственных акций у акционеров, инвестиции предприятия в ценные бумаги других предприятий, в облигации, государственные ценные бумаги, а также предоставленные организацией другим организациям займы на срок не более года.

Дебиторская задолженность – это суммы, которые должны уплатить организации другие организации и физические лица. Дебиторская задолженность покупателей возникает в случае предоставления им отсрочки платежа, а также при неисполнении покупателем своих обязательств по договору об оплате полученных товаров, работ, услуг [20].

По степени ликвидности различают медленно реализуемые, быстрореализуемые и абсолютно ликвидные активы. К медленно реализуемым активам относятся: сырье, материалы, запасы незавершенного производства, при этом запасы готовой продукции считаются наиболее ликвидными из данной группы.

К быстрореализуемым активам относится дебиторская задолженность. В составе оборотных активов учитывается дебиторская задолженность, срок погашения которой не превышает одного года, она включает в себя: дебиторскую задолженность по основной деятельности, дебиторскую задолженность по финансовым операциям, авансы служащим, средства в депозитах. К абсолютно ликвидным активам относятся: денежные средства в кассе и на счетах в банках.

По способу определения потребности оборотные средства разделяются на нормируемые и ненормируемые.

Нормируемые оборотные средства – это те оборотные средства, размер которых может быть точно определен в виде нормы или норматива. Они обеспечивают оптимальную потребность торговых предприятий в тех или иных товарно-материальных ценностях. К ним относятся: товарные запасы, денежные средства в кассе и пути, производственные запасы, незавершенное производство, расходы будущих периодов и готовую продукцию.

Ненормируемые оборотные средства – оборотные средства, размер которых определить в плановом порядке невозможно или затруднительно. К ним относятся денежные средства на расчетном и других счетах, все виды дебиторской задолженности, товары отгруженные и на ответственном хранении.

Оборотные средства организации включают в себя оборотные средства производства и средства обращения.

Оборотные средства производства используются в процессе производства, изменяя натурально-вещественную форму и полностью перенося свою стоимость на изготавливаемую продукцию. К средствам обращения относятся, готовая продукция, товары отгруженные, денежные средства и дебиторская задолженность.

Таким образом, классификация оборотных средств организации зависит от отрасли, особенностей производства организации и условий снабжения сбыта.



## **2. Особенности бухгалтерского учета оборотных средств**

### **2.1 Документальное оформление наличия и движения оборотных средств**

Учет материалов и товаров осуществляется бухгалтерией организации на основании первичных учетных документов: товарной накладной и счетом-фактурой. Первичный учетный документ представляет собой письменное свидетельство о совершенной операции, имеющее правовое значение, составляется в момент совершения операции, а если это не представляется возможным – непосредственно после ее окончания.

Первичные документы по поступлению и расходу материальных оборотных активов являются основой организации материального учета. По первичным документам осуществляют предварительный, текущий и последующий контроль за движением, сохранностью и использованием материальных ресурсов.

Рассмотрим документальное оформление оборотных средств на примере общества с ограниченной ответственностью «Ремис» (ООО «Ремис») действующего на основании устава (Приложение А).

В актах отражают наименование объекта, год постройки, краткую характеристику объекта, первоначальную стоимость, присвоенный объекту инвентарный номер, место использования объекта, необходимые для аналитического учета основных средств.

Акты составляются на каждый отдельный объект основных средств. Формирование общего акта, оформляющего приемку нескольких объектов основных средств, допускается лишь при учете хозяйственного инвентаря, инструмента, оборудования, если эти объекты однотипны, имеют одинаковую стоимость и приняты в одном календарном месяце. Акт, товарная накладная после оформления, с приложенной технической документацией, имеющей отношение к данному объекту, передается на

утверждение руководителю, а затем в бухгалтерию для оплаты и последующей постановки на учет. На основании этих документов бухгалтерия производит соответствующие записи в инвентарные карточки основных средств, после чего техническую документацию передают в подразделения учреждения материально-ответственным лицам для дальнейшего хранения [18].

Оформление операций по кассе производится с помощью следующих первичных документов: приходный кассовый ордер, расходный кассовый ордер, журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов, кассовая книга, книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств.

Операции, связанные с поступлением денег в кассу, оформляются приходным кассовым ордером. Бланки приходных кассовых ордеров являются бланками строгой отчетности. Выписанный приходный кассовый ордер подписывается главным бухгалтером организации. После получения денежных средств кассовый ордер подписывается кассиром. Лицу, который внес денежные средства, выдается квитанция к приходному кассовому ордеру, подписанная главным бухгалтером и кассиром и заверенная печатью.

Выдача наличных денег из кассы организации оформляется по расходным кассовым ордерам, платежным ведомостям с наложением на них реквизитов расходного кассового ордера, либо приложением расходного кассового ордера, выписанного на общую сумму выданных средств.

Расходный кассовый ордер выписывается бухгалтером в одном экземпляре и подписывается руководителем организации и главным бухгалтером. Получение денежных средств подтверждается росписью получателя в расходном кассовом ордере. После выдачи денежных средств расходный кассовый ордер подписывается кассиром.

В кассовой книге ведется учет всех поступлений денежных средств в кассу и выдача из кассы. Организация, в обязательном порядке должна вести кассовую книгу. Записи в кассовую книгу производятся кассиром сразу же

после получения или выдачи денег по каждому ордеру или другому заменяющему его документу. Ежедневно в конце рабочего дня кассир подсчитывает итоги операций за день, выводит остаток денег в кассе на следующее число и передает в бухгалтерию в качестве отчета кассира второй отрывной лист кассовой книги (копию записей в кассовой книге за день) с приходными и расходными кассовыми документами под расписку в кассовой книге.

Подчистки и неоговоренные исправления в кассовой книге не допускаются. Сделанные исправления заверяются подписями кассира, а также главного бухгалтера организации или лица, его заменяющего [16].

Расход материалов, отпускаемых в производство и на другие нужды, оформляют лимитно-заборными картами. Их выписывает плановый отдел или отдел снабжения в двух экземплярах на один или несколько видов материалов сроком на один месяц. Могут применяться квартальные и полугодовые лимитно-заборные карты с отрывными месячными талонами на фактический отпуск. В них указывают: вид операций, номер склада, отпускающего материалы, цех-получатель, шифр затрат, номенклатурный номер и наименование отпускаемых материалов, единицу измерения и лимит месячного расхода материалов, который исчисляют в соответствии с производственной программой на месяц и действующими нормами расхода.

Прием готовой продукции из производственных подразделений на склад оформляется приемно-сдаточными накладными, актами, маршрутными листами и другими документами, которые подписываются руководителем подразделения, сдающего продукцию, и материально ответственным лицом склада. Крупногабаритные изделия и продукция, как правило, принимаются заказчиками в местах изготовления, комплектации и сборки. Сведения о выпуске готовой продукции и ее поступлении на склад кладовщик отражает в карточке учета готовой продукции, форма и содержание которой аналогичны карточке учета материалов.

Отпуск готовой продукции покупателям осуществляется на основании

накладной. Типовой может служить форма № М-15 «Накладная на отпуск материалов на сторону».

Организация различных отраслей производства применяют для оформления отпуска готовой продукции специализированные формы (модификации) накладных и других первичных документов, которые должны содержать обязательные реквизиты, а также основные характеристики отгружаемой продукции (товара), наименование структурного подразделения организации, отпускающего готовую продукцию, наименование покупателя и основание для отпуска.

Накладная на отпуск готовой продукции оформляется на основании распоряжения руководителя организации или уполномоченного им лица, а также договора с покупателем или заказчиком.

Документальное оформление поступления материально-производственных запасов происходит путем заполнения приходного ордера формы № М-4, либо на документ поставщика ставится оттиск штампа, заменяющего заполнение приходного ордера и содержащего все его реквизиты [17].

На складе собственная продукция предназначена для внутреннего потребления, также могут поступать возвратные отходы, материалы, полученные после демонтажа основных средств. Такой приход материала, а также передача между подразделениями оформляются накладными на внутреннее перемещение по типовой межотраслевой форме М-11.

Отпуск материала в производство производится на основании утвержденных лимитов. При отпуске материалов со склада в собственные подразделения оформляются лимитно-заборные карты (форма № М-8), требование-накладная (№ М-11), накладная (№ М-15),

Таким образом, документальное оформление оборотных средств является основной частью ведения бухгалтерского учета организации, которое обеспечивает отражение движения оборотных средств и позволяет вести количественный учет.

## **2.2 Специфика бухгалтерского учета оборотных средств организации**

Оборотные средства представляют собой ресурсы, используемые предприятием для создания производственных запасов и авансирования затрат в процессе производства продукции.

Синтетический учет поступления материалов на предприятии ведут на счете 10 «Материалы» и 41 «Товары» по фактической себестоимости. Для этого на счете 10 «Материалы» и 41 «Товары» в бухгалтерии открывают оборотные ведомости в разрезе видов материальных ценностей, они одновременно являются реестрами карточек складского учета. При этом поступление материалов, полученных от поставщиков, отражается записью по дебету счета 10 «Материалы», 41 «Товары» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» [12].

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация материалов и товаров, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Порядок проведения инвентаризации определен учетной политикой. По результатам инвентаризаций и проверок принимаются соответствующие решения по устранению недостатков в хранении и учете запасов и возмещению материального ущерба.

В целях бухгалтерского учета запасов открывают следующие счета:

- 10 «Материалы»,
- 11 «Животные на выращивании и откорме»,
- 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»,
- 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»,
- 41 «Товары»,
- 43 «Готовая продукция»,
- 45 «Товары отгруженные»,
- 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное

хранение»,

- 003 «Материалы, принятые в переработку»,
- 004 «Товары, принятые на комиссию».

Учет материалов ведется на счете 10 «Материалы» в разрезе субсчетов по видам:

- 10-1 «Сырье и материалы»,
- 10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие»,
- 10-3 «Топливо»,
- 10-4 «Тара и тарные материалы»,
- 10-5 «Запасные части»,
- 10-6 «Прочие материалы»,
- 10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»,
- 10-8 «Строительные материалы»,
- 10-9 «Хозяйственный инвентарь и принадлежности»,
- 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»,
- 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

Списание материалов на расход в производство отражается по кредиту счета 10 «Материалы» в дебет счетов затрат 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу».

Денежные средства организаций находятся в кассе в виде наличных денег и денежных документов на счетах в банках, в выставленных аккредитивах и на открытых особых счетах, чековых книжках [15].

При расчетах за приобретенные запасы организация перечисляет денежные средства поставщику, на данном этапе в бухгалтерском учете оформляется следующая запись:

- приобретены материалы для производства  
Дебет 10 «Материалы»  
Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,
- оплачены приобретенные запасы



Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,

Кредит 51 «Расчетные счета»,

– начислен налог на добавленную стоимость по приобретении материалов

Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в кассе организация использует счет 50 «Касса». Для учета движения средств на расчетном счете используется активный балансовый счет 51 «Расчетные счета». В дебет этого счета записывают поступления денежных средств на расчетный счет, а в кредит – уменьшение денежных средств на расчетном счете.

В бухгалтерском учете операции по учету наличных денежных средств в кассе оформляются следующими записями:

– получены денежные средства с расчетного счета в кассу

Дебет 50 «Касса»

Кредит 51 «Расчетные счета»,

– поступление наличных денежных средств от покупателей

Дебет 50 «Касса»

Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

У организации возникает дебиторская задолженность в случае, когда поставка продукции, услуг и работ не совпадает с получением за них денежных средств по времени.

В бухгалтерском учете для отражения реализации продукции оформляются следующие записи:

– отражается выручка от продажи продукции

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка»,

– списывается себестоимость реализованной готовой продукции

Дебет 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж»

Кредит 43 «Готовая продукция»,

– начисляется налог на добавленную стоимость по реализованным услугам, работам, товарам

Дебет 90 «Продажи» субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость»

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам».

При погашении дебиторской задолженности:

– отражаются денежные средства, которые поступили от покупателей в кассу организации или начисляются на расчетный счет

Дебет 51 «Расчетные счета», 50 «Касса»

Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»,

– при отчислениях в резерв

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы»

Кредит 63 «Резервы по сомнительным долгам»,

– списывается задолженность покупателей (заказчиков) из резерва сомнительных долгов

Дебет 63 «Резервы по сомнительным долгам»

Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»,

– начисляется налог на добавленную стоимость по реализованным услугам, работам, товарам

Дебет 90 «Продажи» субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость»

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам»,

– восстановлен резерв в случае погашения долга

Дебет 63 «Резервы по сомнительным долгам»

Кредит 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы».

Аналитический учет ведется в разрезе видов материальных ценностей с отражением количества и стоимости по каждому виду.

Таким образом, специфика бухгалтерского учета оборотных средств обеспечивает эффективность использования, определение оптимальной потребности организации в оборотных средствах.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Важным критерием в определении прибыли организации являются оборотные средства. Недостаточная обеспеченность организации оборотными средствами нарушает его деятельность и приводит к ухудшению финансового положения.

Для организации важно правильно определить оптимальную потребность в оборотных средствах, что позволит с минимальными издержками получать прибыль, запланированную при данном объеме производства. Занижение величины оборотных средств влечет за собой неустойчивое финансовое состояние, перебои в производственном процессе и снижение объема производства и прибыли. В свою очередь, завышение размера оборотных средств снижает возможности предприятия производить капитальные затраты по расширению производства.

В организации одной из главных направлений деятельности является эффективное использование оборотных средств. На финансовую деятельность организации оказывает влияние обеспеченность оборотными средствами, их структура, а также их использование.

Цель курсовой работы достигнута, поставленные задачи выполнены:

- изучены сущность, цели и задачи бухгалтерского учета оборотных средств,
- проанализирован состав и классификация оборотных средств,
- рассмотрено документационное оформление наличия и движения оборотных средств,
- охарактеризована специфика бухгалтерского учета оборотных средств организации.

Оборотные средства производства включают такие элементы, как материально-производственные запасы, незавершенное производство и расходы будущих периодов. Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, полуфабрикаты, тара, оснастка, инвентарь и хозяйственные

принадлежности являются материально-вещественным содержанием оборотных средств производства. Они предстают в виде запасов и незавершенного производства

Расходы будущих периодов – это нематериальный элемент оборотных средств производства, предназначенный для компенсации затрат на освоение выпуска новой продукции в будущем.

Готовая продукция вместе с находящимися в процессе реализации товарами, денежные средства и средства в расчетах, а также дебиторская задолженность образуют средства обращения.

Под составом оборотных средств понимается совокупность элементов, образующих оборотные средства. Оборотные средства в зависимости от функциональной роли в процессе производства делят на оборотные производственные фонды и фонды обращения.

Бухгалтерский учет оборотных средств обеспечивает своевременное и точное составление первичной документации, синтетических регистров по отражению наличия и движения денежных средств, запасов готовой продукции, расчетных взаимоотношений.

Учет материалов и товаров осуществляется бухгалтерией организации на основании первичных учетных документов: приходным кассовым орденом, расходным кассовым орденом, счетом-фактурой, товарной накладной, лимитно-заборными картами.

Оборотные средства являются денежными средствами, которые вложены в средства обращения и оборотные производственные средства предприятия, авансируемые для того, чтобы обеспечить непрерывный кругооборот и возвращающиеся в денежной форме полностью после каждого производственного цикла.

Операции, связанные с поступлением денег в кассу, оформляются приходным кассовым орденом. Выписанный приходный кассовый ордер подписывается главным бухгалтером организации. По внесенным денежным средствам, выдается квитанция к приходному кассовому ордеру,

подписанная главным бухгалтером и кассиром и заверенная печатью.

Выдача наличных денег из кассы организации оформляется по расходным кассовым ордерам, платежным ведомостям с наложением на них реквизитов расходного кассового ордера, либо приложением расходного кассового ордера, выписанного на общую сумму выданных средств.

Целью авансирования денежных средств в оборотные средства является финансирование затрат, связанных с изготовлением готовой продукции, выполнением работ или оказанием услуг. В результате за счет выручки от реализации возмещаются оборотные средства и формируются условия возобновления процесса производства, тем самым обеспечивая его непрерывность.

Оборотные средства предприятия подразделяются на нормируемые и ненормируемые. Нормированию подвергаются все элементы оборотных средств производства, находящиеся как в производственных запасах. К ненормируемым оборотным средствам относятся товары отгруженные, денежные средства в расчетах, дебиторская задолженность.

Наличия и движения денежных средств в кассе организации ведется на синтетическом счете 50 «Касса». Для учета движения средств на расчетном счете используется активный балансовый счет 51 «Расчетные счета».

Синтетический учет поступления материально-производственных запасов ведут на счете 10 «Материалы» и 41 «Товары» по фактической себестоимости. Счет 43 «Готовая продукция» предназначен для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции.

Покупку товаров в бухгалтерском учете отражают на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Таким образом, оборотные средства – это часть средств производства, полностью расходующиеся за время производства в полном объеме, которые переносят свою стоимость на готовую продукцию, бухгалтерский учет обеспечивает правильность документирования наличия и движения оборотных средств организации.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 28.06.2021 № 225-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

2 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 26.07.2019 № 247-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

3 Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 № 14-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 02.07.2021 № 354-ФЗ). – <http://www.consultant.ru>.

4 Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» от 15.11.2019 № 180н [Электронный ресурс] – <http://www.consultant.ru>.

5 Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» от 16.04.2021 № 62н [Электронный ресурс] – <http://www.consultant.ru>.

6 Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» от 17.09.2020 № 204н [Электронный ресурс] – <http://www.consultant.ru>.

7 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) от 06.05.1999 № 33н [Электронный ресурс] (в ред. от 06.04.2015 № 57н) – <http://www.consultant.ru>.

8 Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/11) от 02.02.2011 № 11н [Электронный ресурс] – <http://www.consultant.ru>.

9 Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) от 30.03.2001 № 26н [Электронный ресурс] (в ред. от 16.05.2016 № 64н) – <http://www.consultant.ru>.

10 Постановление Правительства Российской Федерации «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные



группы» от 01.01.2002 № 1 [Электронный ресурс] (в ред. 27.12.2019 № 1924).  
– <http://www.consultant.ru>.

11 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Приказ Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 [Электронный ресурс] (ред. от 08.11.2010 № 142н) – <http://www.consultant.ru>.

12 Алексеева, Г. И. Бухгалтерский финансовый учет. Отдельные виды обязательств: учебное пособие для среднего профессионального образования / Г. И. Алексеева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 238 с. – ISBN 978-5-534-13289-2. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/476688>

13 Бурмистрова, Л.М. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 304 с. – DOI 10.12737/1045886. – ISBN 978-5-16-015682-8. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1843263>

14 Бухгалтерский финансовый учет: учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.]; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 528 с. – ISBN 978-5-534-15066-7. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/486921>

15 Воронченко, Т. В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 1: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. – 2-е изд. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 353 с. – ISBN 978-5-534-08960-8. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/476249>

16 Воронченко, Т. В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 2: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. – 2-е изд. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 354 с. –

ISBN 978-5-534-12141-4. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/476250>

17 Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебник / Блинова У.Ю., под ред., Астахова Е.Ю., Голышева Н.И., Городецкая О.Ю., Нурмухамедова Х.Ш., Осипова И.В., Рожкова Н.К., Рожкова Д.Ю. – Москва: КноРус, 2021. – 304 с. – ISBN 978-5-406-07909-6. – URL: <https://book.ru/book/938397> (дата обращения: 01.11.2021). – Текст: электронный.

18 Кувшинов, М.С. Бухгалтерский учет. Экспресс-курс: учебное пособие / М.С. Кувшинов. – Москва: КноРус, 2021. – 311 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/936098>. – Текст: электронный.

19 Лупикова, Е. В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. В. Лупикова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 244 с. – ISBN 978-5-9916-8995-3. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/471152>

20 Миршук, Т.В. Бухгалтерский учет: теория и практика: учебник / Т.В. Миршук. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 182 с. – DOI 10.12737/1018057. – ISBN 978-5-16-015121-2. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1794295>

21 Поленова, С.Н. Бухгалтерский учет и отчетность: учебник для бакалавров / С. Н. Поленова. – 2-е изд. – Москва: Дашков и К, 2021. – 402 с. – ISBN 978-5-394-04246-1. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1231986>

22 Фельдман, И. А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / И. А. Фельдман. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 287 с. – ISBN 978-5-9916-3575-2. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/487752>