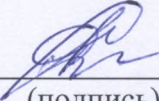


МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «КубГУ»)

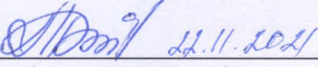
Филиал в г.Тихорецке

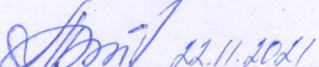
КУРСОВАЯ РАБОТА

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОБОРТНЫХ АКТИВОВ

Работу выполнила _____  _____ А.А. Резниченко
(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 Резниченко А.А. Курс 3 Группа 19-ЭБ-02

Тема курсовой работы Бухгалтерский учет оборотных активов

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 имеются некоторые технические недочеты.

Оценка по итогам защиты отлично

Дата рецензирования 22.11.2021 г.

Подпись рецензента 

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета оборотных активов.....	6
1.1 Экономическая сущность и классификация оборотных активов....	6
1.2 Значение и задачи бухгалтерского учета оборотных активов.....	10
2 Особенности бухгалтерского учета оборотных активов.....	14
2.1 Документационное оформление наличия и движения оборотных активов.....	14
2.2 Синтетический и аналитический учет оборотных активов.....	18
Заключение.....	22
Список использованных источников.....	25
Приложение А Устав ООО «МЕТЕОР».....	29

ВВЕДЕНИЕ

Одной из составных частей имущества организации являются оборотные активы, от которых зависят ритмичность, слаженность и высокая результативность работы.

Под оборотными понимаются активы, которые будут обращены в денежные средства, проданы, или потреблены в течение одного года или обычного операционного цикла. Оборотные активы включают как материальные, так и денежные ресурсы, от их организации и эффективности использования зависит не только процесс материального производства, но и финансовая устойчивость организации.

Имущество организации можно классифицировать по составу и размещению, а также по источникам образования и назначению. По составу и размещению имущество подразделяется на оборотные и внеоборотные активы. Оборотные активы – это активы, которые используются в производстве или управлении один или менее одного производственного цикла и полностью переносят свою стоимость на готовую продукцию за этот период.

В состав оборотных активов организации входят: запасы, дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые вложения, денежные средства, налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям и прочие оборотные активы. Дебиторская задолженность и финансовые вложения относятся к оборотным активам только в том случае, если срок их погашения менее одного года.

Активами признаются хозяйственные средства, контролируемые экономическим субъектом в результате совершившихся (прошлых) событий его хозяйственной деятельности, которые должны принести ему экономические выгоды в будущем.

Оборотные активы обеспечивают непрерывность процесса производства и сбыта продукции, осуществление общего управления

организацией. Их особенностью является скорость оборота, влияющая на продолжительность производственно-финансового цикла, периода полного оборота всей суммы оборотных активов.

Для обеспечения бесперебойного процесса производства, наряду с основными производственными фондами, необходимы предметы труда, материальные ресурсы. Предметы труда, в совокупности со средствами труда, принимают участие в создании готовой продукции и их потребительской стоимости. Эффективное использование оборотных активов является важным условием успешной деятельности, поэтому необходимо проводить анализ, с целью повышения эффективности управления оборотными средствами. Целью управления является определение объема, структуры, источников покрытия оборотных активов.

В бухгалтерском учете формируется информация об оборотных активах, необходимая для контроля за затратами на их приобретение и использование, за вводом объектов в действие, а также для принятия управленческих решений.

От состояния расчетов во многом зависит платежеспособность организации, своевременность выплаты заработной платы ее персоналу, платежей в бюджет по налогам и сборам. В этих условиях необходим контроль за соблюдением расчетной дисциплины, который осуществляется с помощью бухгалтерского учета.

Высокая доля оборотных активов характерна для материалоемких производств, организаций торговли. Чем выше доля оборотных активов, тем больше организация может привлекать краткосрочного финансирования без ущерба для своей финансовой устойчивости.

Неэффективное управление оборотными активами, влечет за собой такие негативные последствия как замедление оборачиваемости, снижение ликвидности и платежеспособности, сокращение прибыли, что в целом влияет на финансовую устойчивость организации. Недостаток оборотных активов в большинстве случаев является результатом неэффективного

использования имеющихся ресурсов. И при более детальном анализе можно выявить, что наиболее рациональным путем решения проблемы является сокращение затрат организации.

Оборотные активы, кроме денежной оценки, представляют собой предметы труда, потребляемые в каждом производственном цикле. Они полностью переносят свою стоимость на готовую продукцию и в процессе производства изменяют свою натурально-вещественную форму.

Актуальность темы курсовой работы определяется тем, что бухгалтерский учет формирует информацию об эффективности использования оборотных активов, для обеспечения непрерывности процесса производства, устойчивости финансового состояния, контроля, анализа, регулирования финансово-хозяйственной деятельности.

Объект исследования курсовой работы – бухгалтерский учет оборотных активов.

Предмет исследования курсовой работы – организация бухгалтерского учета оборотных активов.

Цель курсовой работы – изучить бухгалтерский учет оборотных активов.

В курсовой работе определены следующие задачи:

- изучить экономическую сущность и классификацию оборотных активов,
- проанализировать значение и задачи бухгалтерского учета оборотных активов,
- рассмотреть документационное оформление наличия и движения оборотных активов,
- охарактеризовать синтетический и аналитический учет оборотных активов.

Курсовая работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников, в количестве 27 наименований и одного приложения.

1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета оборотных активов

1.1 Экономическая сущность и классификация оборотных активов

Организация, ведущая производственную или иную коммерческую деятельность, должна обладать определенным функционирующим имуществом или активным капиталом в виде основного и оборотного капитала. Оборотные активы представляет собой одну из составных частей имущества хозяйствующего субъекта, необходимую для осуществления и расширения его деятельности.

В Гражданском кодексе Российской Федерации определен состав организационно-правовых форм организаций как юридических лиц в зависимости от целей экономической деятельности. Юридические лица могут создавать как коммерческие организации, так и некоммерческие. Деятельность коммерческих организаций направлена на извлечение прибыли, то, что является одной из основных целей хозяйственной деятельности организации [1].

Средства, инвестированные организацией в материальное производство, подразделяются в зависимости от длительности их оборота. В качестве критерия оценки длительности оборота принята естественная продолжительность процесса материального производства.

Необходимым условием осуществления предпринимательской деятельности в организации является наличие оборотных активов. Оборотные активы представляют собой денежные средства, авансированные в оборотные производственные фонды и фонды обращения.

Эффективное использование оборотных активов во многом зависит от правильного определения потребности в них. До получения дохода от продажи продукции, оборотные активы являются источником финансирования текущих производственных затрат организации. Это предопределяет необходимость формирования оборотных активов в

определенном размере. В условиях производственного процесса организации лежит материальная и финансовая базы. От них зависят непрерывность, ритмичность производства и реализации продукции. При достаточном обеспечении процесса производства оборотными активами, организации будут способны удовлетворять все возрастающие потребности людей, что в свою очередь приведет к появлению прибыли.

Рациональное использование оборотных активов обеспечивает слаженность и высокий результат работы, что отразится на экономическом положении, приведет к росту доходности и рентабельности, возможности укрепления и обновления материально-технической базы и создаст условия для расширенного воспроизводства [22].

Основой оборотных активов является их участие в процессе кругооборота капитала и создания новой стоимости. В организации оборотные активы проходят три стадии:

- за счет денежных средств приобретаются сырье и материалы, необходимые для процесса производства,
- из сырья и материалов производится готовая продукция,
- после продажи готовой продукции, за наличный расчет, она формирует новую стоимость, дебиторская задолженность возникает в случае отсрочки платежа.

Оборотные активы обслуживают сферу производства, материализуются в предметах труда, и частично в средствах труда в виде малоценных быстроизнашивающихся предметов.

Экономическая сущность оборотных активов заключается в создании новой стоимости, и в конце каждого оборота, активы должны увеличиваться на величину прибавочного продукта.

Классификация оборотных активов важна для установления оптимального состава и структуры оборотных активов, определение потребности в них и источников формирования.

Оборотные активы организаций классифицируют в зависимости от их

участия в кругообороте средств: оборотные производственные фонды, фонды обращения.

К оборотным производственным фондам относятся: сырье, основные и вспомогательные материалы, полуфабрикаты, топливо, тара, запасные части, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, незавершенное производство, полуфабрикаты собственного производства, расходы будущих периодов.

Фонды обращения – это остатки готовой продукции на складе организации, отгруженные, но не оплаченные покупателями товары, остатки денежных средств организации на счете в банке, кассе, дебиторской задолженности, а также вложенные в краткосрочные ценные бумаги [10].

По виду финансирования выделяют:

– валовые – это количество имущества организации, образованного за счет собственных денежных средств организации и вложений других организаций,

– чистые оборотные активы – это оборотные активы, образованные за счет денежных средств организации и займов с длительным сроком погашения,

– собственные оборотные активы – это активы организации, образованные за счет денежных средств организации.

По периодичности участия в цикле изготовления продукции активы делятся на две группы:

– постоянные – часть имущества, необходимая для постоянного функционирования организации,

– переменные – необходимые для формирования в определенные периоды деятельности (при сезонном увеличении выпуска объема товаров).

По степени участия выделяют:

– производственные оборотные активы – материальные ценности, незавершенное производство и готовая продукция на складе,

– финансовые оборотные активы – задолженность контрагентов перед

организацией.

По степени ликвидности выделяют следующие виды активов:

- наиболее ликвидные оборотные активы – денежные средства (касса, расчетные счета, валютные счета), краткосрочные финансовые вложения,
- быстро реализуемые оборотные активы – товары отгруженные, дебиторская задолженность,
- медленно реализуемые оборотные активы – запасы.

По особенностям планирования выделяют:

- нормируемые оборотные активы – это оборотные активы в производственных запасах, незавершенном производстве и затратах будущих периодов, остатках готовой продукции на складах организации,
- ненормированные – это фонды обращения, за исключением готовой продукции на складе.

Для обеспечения расширенного воспроизводства объем денежной наличности должен быть больше, чем первоначально авансированный, чем больше оборотов совершают активы организации, тем больше она получает прибыли [12].

Оборотные активы выполняют две функции, производственную и расчетную. Производственная функция оборотных активов заключается в том, что они авансируются в оборотные производственные фонды и обеспечивают непрерывность процесса производства, в результате которого полностью переносят свою стоимость на готовую продукцию. Расчетная функция заключается в том, что после этого оборотные активы переходят в сферу обращения видоизменяясь из товарной формы в денежную путем осуществления расчетов по продаже произведенной продукции.

Таким образом, оборотные активы – это элемент ресурсного потенциала организации, предназначенный для обеспечения производственно-хозяйственной деятельности, для эффективного организационного управления применяется классификация оборотных активов.

1.2 Значение и задачи бухгалтерского учета оборотных активов

Оборотные активы организации находятся в постоянном движении, они проходят последовательно три стадии и принимают три формы, совершая полный кругооборот. Непрерывность кругооборота активов достигается за счет того, что они, пребывая одновременно во всех трех формах, последовательно видоизменяются из одной формы в другую.

Активы – это ресурсы, которые делают материальным определенный потенциал полезности, которая заключается в том, что активы прямо или косвенно влияют на поток денежных средств в пользу организации, то есть от их использования ожидается экономическая выгода.

Управление оборотными активами занимает основную часть финансового менеджмента в системе управления капиталом организации. Причиной является большое количество элементов актива, формируемых за счет оборотного капитала [20].

Оборотные активы, кроме денежной оценки, имеют вещественное содержание и представляют собой предметы труда, потребляемые в каждом производственном цикле. Они полностью переносят свою стоимость на готовую продукцию, и в процессе производства изменяют свою натурально-вещественную форму или утрачивают ее.

Правильная организация, сохранность и эффективность использования оборотных активов имеют большое значение для обеспечения непрерывного процесса общественного воспроизводства, устойчивого финансового состояния всех субъектов организации, рационального денежного обращения. Наличие оборотных активов имеет большое значение для создания оптимальных условий производственной и финансовой деятельности организации, поэтому рациональная организация оборотных активов имеет первостепенное значение для всей экономической работы организации.

Бухгалтерский учет оборотных активов – это сплошное, непрерывное и

полное отражение движения и наличия активов в организации, определение средних остатков сырья, материалов и других аналогичных активов, изучение динамики изменения величины средних остатков оборотных активов, своевременность и достоверность учета, который осуществляет сплошное документальное отражение всех фактов хозяйственной деятельности с момента создания организации, и на протяжении всего ее функционирования.

Бухгалтерский учет в организациях ведется в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, Положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету и другими нормативными материалами с учетом последующих изменений и дополнений в них [3].

Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, определяет правовые основы бухгалтерского учета, его содержание, принципы, организацию, основные направления бухгалтерской деятельности и составления отчетности, состав хозяйствующих субъектов, обязанных вести бухгалтерский учет и представлять финансовую отчетность, а также экономические отношения, возникающие в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности экономическими субъектами.

Основными задачами бухгалтерского учета оборотных активов являются:

- правильное и своевременное документальное отражение всех операций по заготовке, поступлению и отпуску производственных запасов, выявление и отражение затрат, связанных с их приобретением,
- систематический контроль за использованием материалов в производстве на базе обоснованных норм их расходования,
- своевременное получение точной информации о величине материальных ресурсов по сравнению с производственными нормами,
- своевременное осуществление расчетов с поставщиками и заказчиками за поступившие материалы,

- правильный учет затрат на производство продукции и определение финансовых результатов от ее реализации,
- получение достоверной информации о состоянии расчетов с заказчиками и подрядными организациями и своевременное отражение на счетах бухгалтерского учета предъявленных к оплате заказчиком счетов за выполненные и сданные объемы строительно-монтажных работ,
- обеспечение руководства организации объективной и своевременной информацией об объемах выпущенной продукции и расчетах за них для принятия управленческих решений.

Для выполнения этих задач необходимо обеспечить: надлежащую организацию материально-технического снабжения в организации, соответствующее состояние складского хозяйства, наличие прогрессивных норм расходов сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий, деталей, топлива.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) к способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов и обязательств, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации и иные соответствующие способы и приемы [5].

В целях повышения роли учета и контроля в каждой организации разрабатывается номенклатура-ценник, устанавливается четкий документооборот, своевременно проводятся контрольные проверки и инвентаризации ценностей, что позволяет не допускать значительных отклонений от норм запасов материальных ценностей, механизировать и автоматизировать учетно-вычислительные работы, своевременно заключать договоры о материальной ответственности с работниками.

Все службы организации обеспечиваются списком должностных лиц, имеющих право подписывать документы на получение денежных средств,

отпуск со складов товарно-материальных ценностей, а также выдавать разрешения на их вывоз с организации.

В Методических указаниях по инвентаризации имущества и финансовых обязательств указано, что инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств инвентаризации подлежат производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете, а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам [7].

Оборотные активы – фонд денежных средств организации, авансированный в оборотные производственные фонды и фонды обращения для обеспечения непрерывности производства.

Управление оборотными активами включает в себя следующие элементы:

- учет всех составляющих оборотных активов на каждую отчетную дату,
- анализ состояния и причин, в силу которых у предприятия сложилось негативное положение с оборачиваемостью оборотных активов,
- разработку и внедрение в практику работы экономических служб предприятий современных методов управления оборотными активами,
- контроль за текущим состоянием элементов оборотных активов в процессе производственно-коммерческой деятельности (запасов, дебиторской задолженности, денежных средств и финансовых вложений).

Учет оборотных активов, заключается не только в формировании необходимого объема и состава оборотных активов, но и в определении и рационализации структуры источников их финансирования.

Таким образом, задачами бухгалтерского учета оборотных активов является своевременное документальное оформление движения оборотных активов, систематический контроль за использованием оборотных активов, своевременное осуществление расчетов с поставщиками и заказчиками.

2 Особенности бухгалтерского учета оборотных активов

2.1 Документационное оформление наличия и движения оборотных активов

Первичные учетные документы осуществляют предварительный, текущий и последующий контроль за движением, сохранностью и рациональным использованием материальных ресурсов. Они должны тщательно оформляться, обязательно содержать подписи лиц, совершивших операции, и коды соответствующих объектов учета. Контроль за соблюдением правил оформления движения материальных ресурсов возложен на главного бухгалтера и руководителей соответствующих подразделений.

Своевременное правильное документальное оформление позволит организации вывести достоверную фактическую себестоимость активов, осуществить надлежащий контроль над их сохранностью.

Учет оборотных активов имеет большое значение для обеспечения бесперебойного выпуска продукции или оказания услуг, выполнения работ, при которых необходимо владеть оперативными данными о наличии остатков сырья и материалов [16].

Рассмотрим документационное оформление наличия и движения оборотных активов на примере общества с ограниченной ответственностью «МЕТЕОР» (ООО «МЕТЕОР») действующего на основании устава (Приложение А).

Учет ведется структурным подразделением возглавляемым главным бухгалтером. Руководитель структуры организывает бухгалтерский учет и создает необходимые условия для правильного его ведения.

Руководитель организации обеспечивает выполнение всеми подразделениями и работниками, имеющими отношение к учету, требований главного бухгалтера в части соблюдения правил ведения

бухгалтерского учета, оформления и представления для учета документов и сведений.

В качестве формы первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные федеральными органами исполнительной власти Российской Федерации. Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам. Организации могут принять внутренние положения по документальному оформлению оборотных активов, разработать собственные инструкции, а также формы первичных документов.

Согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» в состав материально-производственных запасов включаются: сырье, материалы, используемые при производстве продукции, предназначенной для продажи, активы, используемые для управленческих нужд, готовая продукция, предназначенная для продажи, а также товары, приобретенные от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи [4].

Материально-производственные запасы в бухгалтерском учете отражаются на основании следующих первичных документов: доверенность, приходный ордер, акт о приемке материалов, лимитно-заборная карта, требование-накладная, накладная на отпуск материалов на сторону, карточка учета материалов, акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений.

Доверенность применяется для оформления права лица выступать в качестве доверенного лица организации при получении материальных ценностей, отпускаемых поставщиком по наряду, счету, договору, заказу, соглашению.

Товарно-транспортная накладная, предназначена для учета движения товарно-материальных ценностей и расчетов за их перевозки автомобильным транспортом. Акт о приемке материалов составляется приемной комиссией с обязательным участием представителя поставщика или представителя

незаинтересованной организации, материально-ответственного лица и представителя отдела снабжения.

Денежные средства являются составной частью оборотных активов. Они необходимы организации для проведения платежей в бюджет, расчетов с кредитными учреждениями, выдачи работникам заработной платы, премий.

В бухгалтерском учете денежные средства отражаются на основании 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, авансовый отчет, объявление на взнос наличными.

Приходный кассовый ордер – первичный бухгалтерский документ, применяющийся для учета кассовых операций по поступлению наличных средств из разных источников.

Расходный кассовый ордер – это документ первичной учетной документации кассовых операций, по которому производится выдача наличных денежных средств из кассы организации.

Кассовая книга – учетный регистр, в котором отражаются в хронологическом порядке все совершенные организацией кассовые операции, подтвержденные первичными документами [24].

Дебиторская задолженность – задолженность организации от юридических или физических лиц, являющихся их должниками, дебиторами. В соответствии с международными стандартами финансовой отчетности определяется как сумма, причитающаяся организации от покупателей и возникает в случае, если товар (услуга) проданы, а денежные средства не получены.

В бухгалтерском учете дебиторская задолженность отражается на основании следующих первичных документов: платежные поручения, акт выполнения работ (оказанных услуг), накладная, кассовый ордер, справка.

Финансовые вложения – это ценные бумаги, и вклады в уставные капиталы организаций, основным условием которых является

направленность на извлечение прибыли.

Первичными документами, на основании которых учитываются финансовые вложения, являются: сертификаты акций, облигаций, векселя, акты приемки-передачи материальных ценностей, выписки из реестра акционеров, договоры купли-продажи, платежные документы, инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков строгой отчетности.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям – косвенный налог, который включен в стоимость товара или услуги.

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, счет-фактура является основанием для принятия предъявленных покупателю продавцом сумм налога к вычету при выполнении требований [2].

Налогоплательщик обязан составлять счета-фактуры и вести на их основе журнала учета полученных счетов-фактур, книги покупок и продаж. При реализации товаров, предоставлении услуг (работ), передаче имущественных прав поставщики начисляют налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям путем выписки счета-фактуры, при этом поставщик регистрирует выписанный документ в книге продаж.

Покупатель при получении данного документа делает соответствующую запись в книге покупок, тем самым подтверждая свое право на применение вычета по налогу на добавленную стоимость по приобретенным ценностям. Суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, отображенные в этих книгах, учитываются в налоговых декларациях. Все выписанные и полученные счета-фактуры учитываются в специальных журналах учета полученных и выставленных счетов-фактур, которые ведут поставщики и покупатели.

Таким образом, документальное оформление наличия и движения оборотных активов обеспечивает формирование сведений о наличии и движении продукции и товаров по видам, характеризующим технико-эксплуатационные параметры готовой продукции, по укрупненным группам, по местам хранения и материально-ответственным лицам.

2.2 Синтетический и аналитический учет оборотных активов

Бухгалтерия осуществляет учет в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению. Указанный в Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению бухгалтерский счет дает обобщенную информацию об объектах учета.

Синтетический учет – обобщенное отражение в денежном измерении экономически однородных хозяйственных средств, их источников и хозяйственных процессов. Ведется на основе синтетических счетов бухгалтерского учета.

В синтетическом учете содержатся сведения по общим признакам собственности, ее источникам, различным процессам хозяйственного значения. Синтетическим является основной счет, а также его субсчет.

Аналитический учет – это система бухгалтерских записей, в которой отражаются детальные сведения о движении хозяйственных средств, которая строится отдельно по каждому синтетическому счету. В отличие от синтетического учета ведется не только в стоимостных, но и в натуральных показателях [8].

Данные аналитического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета. По данным аналитического учета можно следить за состоянием запасов каждого вида товарно-материальных ценностей, осуществлением расчетов с каждым поставщиком, подрядчиком, рабочим, дебитором, кредитором, подотчетным лицом.

Синтетический и аналитический учет наличия и движения материально-производственных запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Основные синтетические счета, которые используются для учета материально-производственных запасов: 10 «Материалы», 41 «Товары», 43

«Готовая продукция».

Бухгалтерский учет операций, связанных с принятием к учету и списанием материально-производственных запасов отражается записью:

– приобретены материально-производственные запасы

Дебет 10 «Материалы», 41 «Товары»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,

– списаны материально-производственные запасы на

общехозяйственные расходы

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит 10 «Материалы»,

– списаны материально-производственные запасы при продаже

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

Кредит 10 «Материалы».

Аналитический учет материально-производственных запасов ведется по местам их хранения и отдельным наименованиям [17].

В Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению для налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям предусмотрено два счета: счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», и счет 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Учет налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям отражается в учете следующими проводками:

– учтен налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам

Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»,

– налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам принят к вычету

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Дебиторская задолженность – это имущественное требование организации к его должникам, возникшее в силу действия заключенного договора или правовой нормы.

Основные синтетические счета, которые используются для учета дебиторской задолженности: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 63 «Резервы по сомнительным долгам», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» [20].

Бухгалтерские операции, связанные с дебиторской задолженностью организации:

– получены денежные средства от дебитора в счет погашения задолженности за реализованные ей товары

Дебет 50 «Касса», 51 «Расчетные счета»

Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»,

– суммы дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности в расчетах с подотчетными лицами списаны на прочие расходы

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

Кредит 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Финансовые вложения – это отвлеченные средств, призванные приносить предприятию доход в течение определенного времени. К ним относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, облигации, векселя, вклады в уставные капиталы других организаций. В бухгалтерском учете отражаются следующими записями:

– приобретены акции путем перечисления с валютного счета

Дебет 58 «Финансовые вложения», субсчет 1 «Паи и акции»

Кредит 52 «Валютные счета»,

– отражена на отчетную дату переоценка акций, по которым определяется текущая рыночная стоимость

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит 58 «Финансовые вложения», субсчет 1 «Паи и акции»,

– возвращен заем, выданный в безналичной форме

Дебет 51 «Расчетные счета»

Кредит 58 «Финансовые вложения», субсчет 3 «Предоставленные займы».

Для учета денежных средств и контроля за их поступлением и целевым использованием применяется определенная группа счетов бухгалтерского учета: 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути» [11].

Операции, связанные с учетом денежных средств:

– получено в кассу с расчетного счета

Дебет 50 «Касса»

Кредит 51 «Расчетные счета»,

– получена на расчетный счет оплата от покупателя

Дебет 51 «Расчетные счета»

Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»,

– возвращен в кассу остаток подотчетной суммы

Дебет 50 «Касса»

Кредит 71 «Расчеты с подотчетными лицами»,

– внесены наличные средства на расчетный счет

Дебет 51 «Расчетные счета»

Кредит 50 «Касса».

Таким образом, синтетический учет оборотных активов содержит информацию об имуществе, его источниках, хозяйственных процессах в денежном измерении, на основе которого заполняют отчетность, а аналитический учет является его детализацией, который служит для дополнения обобщенных денежных показателей синтетического учета.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Одним из условий успешной деятельности организации является рациональное использование оборотных активов. Оборотные активы являются одной из составных частей имущества организации.

Оборотные активы находятся во втором разделе бухгалтерского баланса и представляют собой имущество, предназначенное для текущего использования в хозяйственной деятельности, или находящееся в обороте не более одного года. Оборотные активы полностью потребляются в ходе производственного процесса, поэтому постоянно обновляются.

Цель курсовой работы достигнута, поставленные задачи выполнены:

- изучены экономическая сущность и классификация оборотных активов,
- проанализировано значение и задачи бухгалтерского учета оборотных активов,
- рассмотрено документационное оформление наличия и движения оборотных активов,
- охарактеризован синтетический и аналитический учет оборотных активов.

Оборотные активы обслуживают сферу производства, материализуются в предметах труда, и частично в средствах труда в виде малоценных быстроизнашивающихся предметов, и воплощаются в производственных запасах, незавершенном производстве, полуфабрикатах собственного производства, также они представлены расходами будущих периодов.

Экономическая сущность оборотных активов заключается в обеспечении потребностей воспроизводственного процесса, который включает процесс производства и процесс обращения. При этом оборотные активы участвуют только в одном производственном цикле, и их стоимость полностью переносится на готовую продукцию.

Рациональное использование оборотных активов является основной

задачей организации. В связи с этим особое значение приобретает исследование проблем, связанных с повышением эффективности использования оборотных активов организации, так как вне зависимости от форм собственности, отраслевых и технологических особенностей, масштабов производства, движение стоимости ресурсов и их кругооборот становятся возможны только благодаря обслуживанию этих процессов оборотными активами.

Структура оборотных активов в организации непостоянна и изменяется под влиянием особенностей организации, качества готовой продукции, уровня специализации производства.

Организация, начиная свою деятельность, должна располагать определенной денежной суммой. Оборотные активы должны обеспечивать непрерывное их движение, чтобы удовлетворять потребности производства в денежных и материальных ресурсах, обеспечивать своевременность и полноту расчетов, повышать эффективность.

Документальное оформление поступления и расхода оборотных активов обеспечивает надлежащий контроль над поступлением, отпуском, выбытием, и перемещением. В организациях установлен перечень должностных лиц организации, ответственных за получение и отпуск, а также имеющих право подписи первичных документов.

Движение оборотных активов в организации осуществляется в результате операций, связанных с поступлением, перемещением, отпуском и реализацией. Правильное и своевременное документальное оформление движения оборотных активов позволяет выявить различные нарушения, вскрыть злоупотребления, повышает дисциплинированность материально-ответственных работников.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Формы первичной документации, которые использует организация для

ведения экономической деятельности, закрепляются в учетной политике. В процессе работы может возникнуть потребность в обновлении или дополнении форм, что тоже фиксируется в учетной политике организации.

Синтетический учет оборотных активов содержит информацию об имуществе, его источниках, хозяйственных процессах в денежном измерении, на основе которого заполняют отчетность, а аналитический учет является его детализацией, который служит для дополнения обобщенных денежных показателей синтетического учета.

Аналитический учет ведется на лицевых или материальных счетах, которые собирают информацию об имуществе, обязательствах, хозяйственных операциях в рамках каждого синтетического счета.

Основной задачей организации является контроль оборотных активов, их сохранность, правильность и законность их использования, подлинность и достоверность совершения операций, отраженных в бухгалтерском учете, полное оприходование, и рациональное использование.

Высокая скорость оборота активов способствует обеспечению ритмичности производства. Недостаток оборотных активов приводит к появлению простоев и сбоев в процессе производства продукции, может привести к невыполнению взятых на себя обязательств по обеспечению требуемых объемов производства и снижает прибыль организации.

Бухгалтерский учет оборотных активов в организации осуществляется на различных счетах, которые позволяют получать информацию, необходимую для контроля над производственными затратами, поступлением денежных средств, за вводом объектов в действие, а также для принятия управленческих решений.

Таким образом, бухгалтерский учет оборотных активов формирует систематизированную информацию об активах организации, определяет состав, осуществляет контроль, производит документальное отражение всех фактов хозяйственной жизни с момента создания экономического субъекта и на протяжении всего его функционирования.

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 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 02.07.2021 № 309-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

3 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>.

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

5 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) от 06.10.2008 № 106н [Электронный ресурс] (в ред. от 07.02.2020 № 18н) – <http://www.consultant.ru>.

6 Приказ Минфина Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [Электронный ресурс] (ред. от 08.11.2010 № 142н) – <http://www.consultant.ru>.

7 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>.

8 Богатырева, С. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник для вузов / С. Н. Богатырева. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 492 с. – ISBN 978-5-534-14326-3. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/487291>

9 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>

10 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>

11 Дворецкая, А. Е. Деньги, кредит, банки: учебник для вузов / А. Е. Дворецкая. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 551 с. – ISBN 978-5-534-14481-9. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode477694>

12 Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет с основами МСФО: учебник и практикум для вузов / И. М. Дмитриева. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 319 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-13537-4. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/468560>

13 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.

14 Жаринов, В.В. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебное пособие / В.В. Жаринов, И.А. Варпаева, Л.И. Кельдина, Н.П. Любушин, под ред. и др. – Москва: КноРус, 2019. – 345 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/931370> – Текст: электронный

15 Кеворкова, Ж.А. Практические основы бухгалтерского учета имущества организации: учебник / Кеворкова Ж.А., Петров А.М., Мельникова Л.А. – Москва: КноРус, 2022. – 255 с. – ISBN 978-5-406-09122-7.

— URL: <https://book.ru/book/942455>. – Текст: электронный.

16 Костюкова, Е.И. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебник / Костюкова Е.И., Ельчанинова О.В., Тунин С.А. – Москва: КноРус, 2021. – 159 с. – ISBN 978-5-406-08228-7. – URL: <https://book.ru/book/939340>. – Текст: электронный.

17 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>

18 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>

19 Островская, О. Л. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов; под редакцией О. Л. Островской. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 438 с. – ISBN 978-5-534-12918-2. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/448552>

20 Пашенко, Т. В. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность: практическое пособие для вузов / Т. В. Пашенко. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 179 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-14201-3. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/468064>

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>

23 Финансы, денежное обращение и кредит: учебник для вузов / Л. А. Чалдаева [и др.]; под редакцией Л. А. Чалдаевой. – 4-е изд., испр. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 434 с. – ISBN 978-5-534-13672-2. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/468487>

24 Шадрина, Г. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник и практикум для вузов / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 429 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-03787-6. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/468846>

25 Шадрина, Г. В. Основы бухгалтерского учета: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 429 с. – ISBN 978-5-534-02782-2. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/469553>

26 Шахбанов, Р.Б. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Р. Б. Шахбанов, С. Р. Шахбанова. – 5-е изд. – Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2021. – 85 с.: табл. – URL: <https://biblioclub.ru> . – ISBN 978-5-4499-2496-4. – DOI 10.23681/615803. – Текст: электронный.

27 Шеремет, А.Д. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Д. Шеремет, Е.В. Старовойтова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2021. – 472 с. [Электронный ресурс]. – DOI 10.12737/textbook_5d51706e0cea34.84927128. – ISBN 978-5-16-015482-4. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1373044>