ВВЕДЕНИЕ

Каждое предприятие или отдельный предприниматель, организуя свою деятельность, преследует цель ⎯ получить максимальный доход. Для достижения данной цели необходимы средства производства, эффективное использование которых и определяет конечный результат деятельности предприятия. На практике вложенные в производство средства производства называются капиталом. Основной проблемой для каждого предприятия является именно определение достаточности капитала для осуществления финансовой деятельности, чтобы создать условия для экономического роста. [12, с. 129]

Как известно, капитал предприятия подразделяется на собственный и заемный. Под структурой капитала понимают соотношение собственного и заемного капитала фирмы. В современных условиях структура капитала представляет собой тот фактор, который оказывает воздействие на финансовое состояние предприятия ⎯ его платежеспособность и ликвидность, величину дохода, рентабельность деятельности.

Таким образом, собственный каптал является основным источником финансирования средств предприятия, необходимых для его функционирования. Именно поэтому формирование оптимальной структуры капитала, то есть установление наиболее выгодного соотношения между собственным и заемным капиталом является главным вопросом, волнующим каждую организацию.

Актуальность темы курсовой работы заключается в том, что в современных условиях существования различных форм собственности главной проблемой для каждого предприятия является формирование достаточности денежного капитала необходимого для осуществления финансовой деятельности. следовательно существует зависимость производить всестороннее изучение, анализ и организацию учета собственного и заемного капитала хозяйствующих субъектов.

Целью курсовой работы является изучение сущности капитала, а также его структуры и методики учета капитала на предприятии.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

* раскрыть понятие капитала с экономической и бухгалтерской точек зрения;
* выявить сущность и состав капитала;
* рассмотреть особенности структуры капитала;
* изучить методики бухгалтерского учета капитала предприятия.

Объектом курсовой работы выступает капитал, как основополагающая категория бухгалтерского учета, а предметом работы непосредственно является характеристика сущности и видов капитала, его движение и формирование.

Теоретической основой исследования нормативные документы, регламентирующие ведение бухгалтерского учета в Российской Федерации, труды ведущих отечественных и зарубежных ученых, посвященные проблемам бухгалтерского учета, методологическая и учебная литература.

В процессе исследования применялись общенаучные и специальные методы исследования, такие как анализ, синтез, группировка, классификация, моделирование и обобщение.

Работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников.

В первой главе раскрываются теоретические аспекты понятия капитала как основополагающей категории бухгалтерского учета.

Во второй главе представлено решение практической задачи по бухгалтерскому учету хозяйственных операций в ООО «Весна».

1 Капитал как основополагающая категория бухгалтерского учета

1.1 Понятие «капитал» в экономической теории и бухгалтерском учете

Стремление объяснить суть и значение капитала проявили представители всех крупнейших школ и направлений экономической науки. Исследования, посвященные капиталу, начиная со второй половины XIX века и вплоть до наших дней, связаны с именами таких из­вестных экономистов, как Е.Бем-Баверк, К.Викселль, И.Фишер, Ф.Найт, Д.Дьюи, В.Парето, Дж. Хикс, П.Самуэльсон и многими другими. Тем не менее, понятие капитал можно рассматривать с разных сторон. В главную очередь это значение данного понятия со стороны экономической теории и со стороны бухгалтерского учета.

Для начала изучим понятие капитала со стороны экономической теории. Капитал — это определенная сумма благ в виде материальных, денежных и интеллектуальных средств, используемых в качестве ресурса в дальнейшем производстве. Поэтому капитал есть сумма так называемых капитальных благ, т.е. благ по производству других благ. К капитальным благам относятся, во-первых, жилые здания; во-вторых, производственные сооружения, машины, обору­дование, инфраструктура; в-третьих, товарно-материальные запасы.

По экономическому определению капитал разделяется на два вида ⎯ реальный, т.е. в материальной и интеллектуальной форме, и [финансовый](http://www.grandars.ru/student/ekonomicheskaya-teoriya/finansovyy-kapital.html), т.е. в форме денег и ценных бумаг. Все чаще выделяют и третий вид — человеческий капитал, образующийся в результате инвестиций в образование и здоровье трудовых ресурсов.

Реальный капитал (реальные активы, нефинансовые активы) делится на основной и оборотный капитал. К основному капиталу обычно относят имущество, служащее больше одного года. В России основной капитал называют основными фондами. К реальному оборотному капиталу следует относить только материальные [оборотные средства](http://www.grandars.ru/student/statistika/statistika-oborotnyh-fondov.html), т.е. производственные запасы, незавершенное производство, запасы готовой продукции и товары для перепродажи.  Реальный капитал приносит доход в форме прибыли. Она может быть в разных вариантах: прибыль фирмы, роялти владельца интеллектуального капитала (например, собственника патента) и др.

Финансовый капитал состоит из [денег](http://www.grandars.ru/student/ekonomicheskaya-teoriya/dengi.html) и [ценных бумаг](http://www.grandars.ru/student/finansy/vidy-cennyh-bumag.html). Он порожден нуждами [экономического кругооборота](http://www.grandars.ru/student/ekonomicheskaya-teoriya/ekonomicheskiy-krugooborot.html). Финансовый капитал приносит доход в форме прибыли (от акций) и процента (от облигаций, банковских счетов и депозитов, ссуд). Финансовый капитал, предоставляемый в ссуду, называют [ссудным](http://www.grandars.ru/student/finansy/ssudnyy-kapital.html). [15, с. 129]

Понятие капитала, предложенное Фишером, наиболее распространено в экономике. По мнению американского экономиста Ирвинга Фишера (1867-1947), капитал — это то, что порождает поток услуг, которые оборачиваются притоком доходов. Чем больше ценятся услуги того или иного капитала, тем выше доходы. Поэтому величину капитала нужно оценивать на основе величины получаемого от него дохода. Капитал, как известно, является третьим фактором производства, представляющий собой созданные человеком товары длительного пользования, которые используются в дальнейшем процессе производства. В широком смысле слова, инвестиции в капитал равнозначны отложенному потреблению. Откладывая текущее потребление и производя здания и оборудования, общество увеличивает потребление в будущем. Это и порождает положительную норму прибыли. Ведь спрос на капитал представляют предприятия с разнообразными инвестиционными проектами, которые как раз и заключаются в том, чтобы отказаться от потребления сегодня ради его увеличению в будущем. [18, с. 535]

Капитал ⎯ часть финансовых ресурсов, которые инвестируются в производство с целью получения прибыли. Капитал является базой для создания и развития предприятия, а также в процессе функционирования обеспечивает интересы государства, собственников и персонала. Капитал представляет собой совокупность материальных ценностей и денежных средств, финансовых вложений, которые в свою очередь представляют собой источники формирования имущества.

В бухгалтерском учете создается информация об изменении капитала в результате хозяйственной деятельности организации. Исходя из участия капитала в хозяйственном процессе и отражения его в бухгалтерском балансе, капитал можно разделить на активный и пассивный.

Активный капитал ⎯ это стоимость имущества организации по составу и размещению. Составляющей активного капитала является все имущество, которым владеет предприятие. Состав, структура и динамика активного капитала отражается в активе бухгалтерского баланса.

Пассивный капитал ⎯ это источники формирования имущества, то есть активного капитала, предприятия. Пассивный капитал делится на две части: собственный и заемный капитал. Состав, структура и динамика пассивного капитала отражается в пассиве бухгалтерского баланса. [6, с. 388]

Капитал ⎯ величина средств, вложенных в хозяйственную деятельность. При этом в учете должно отражаться перемещение и трансформация капитала в процессе оборота [16, с. 11]. Капитал как производственный фактор, выступает, с одной стороны, в форме денежного и вещественного капитала (со стороны активов фирмы), а с другой ⎯ в форме собственного и заемного капитала (со стороны пассивов фирмы). Движение и изменение капитала взаимосвязано с формированием денежных средств. Постоянное движение капитала характеризует процесс, который получил название оборот капитала, то есть превращение одной его формы в другую.

Оборот капитала характеризуется отличительными чертами:

а) он является важнейшим условием, обеспечивающим постоянное генерирование дохода;

б) он представляет собой процесс постоянного движения повторяющихся циклов;

в) капитал, который используется в процессе производства, функционирует в трех основных формах ⎯ денежной, производительной и товарной. [7, с. 39]

По источникам формирования имущества различают собственный капитал (собственные средства предприятия) и заемный капитал (заемные средства предприятия). Собственный капитал организации характеризует общую стоимость средств организации, принадлежащих ей на праве собственности. Собственный капитал формируется за счет следующих источников:

* средства, вложенные собственниками организации при ее учреждении;
* безвозвратно вложенные средства целевого финансирования;
* чистая прибыль с вычетом из нее дивидендов участникам, а также налога на прибыли и других социальных платежей или платежей в бюджет;
* безвозмездные взносы. [21, с. 194]

Заемный капитал или привлеченный капитал организации отражает обязательства организации перед третьими лицами, возникающие в процессе хозяйственной деятельности.

Капитал имеет немало определений и подходов к изучению, но обобщающим для всех взглядов на определение капитала является то, что он выступает главным элементом в оценке экономической деятельности предприятия.

1.2 Структура капитала организации

Каждая организация независимо от организационно-правовых форм собственности должна располагать экономическими ресурсами, т.е. капиталом, для осуществления финансово-хозяйственной деятельности. При рассмотрении этого вопроса в первую очередь возникает необходимость разделения капитала на собственный и заемный.

В первую очередь изучим собственный капитал организации и его главные составляющие. С помощью собственного капитала можно охарактеризовать общую стоимость средств предприятия, которые принадлежат ему на праве собственности и применяются им для формирования определенной части активов. Капитал трактуют как долю активов предприятия, оставшуюся после вычета всех обязательств (рисунок 1.1). [17, с.67]

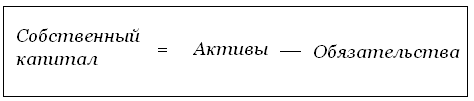


Рисунок 1.1 ⎯ Формула расчета собственного капитала

Собственный капитал включает в себя уставный, добавочный и резервный капиталы, нераспределенную прибыль и прочие резервы. Рассмотрим краткие характеристики каждого компонента собственного капитала.

а) Уставный капитал ⎯ это часть собственного капитала, которая формируется за счет общей суммы вкладов учредителей. Уставный капитал представляет собой минимальный допустимый размер имущества предприятия. Данная отметка не может быть менее чем десять тысяч рублей. [5] В акционерных обществах уставный капитал имеет вид акций учредителей, а в обществе с ограниченной ответственностью он состоит из долей учредителей.

Изначально уставный капитал формируется как основа стартового капитала, необходимого для создания предприятия. При этом владельцы или участники предприятия формируют его исходя из собственных возможностей и в размере, достаточном для выполнения той деятельности, ради которой оно создается. Фонды собственных средств, представляющие собой по сути отложенную к распределению прибыль, формируются либо вынуждено, либо осознано ⎯ достигаемое таким образом расширение объемов деятельности представляет собой более выгодное размещение, чем изымание прибыли и направление ее на потребление или в другую сферу бизнеса. [11, с. 291]

б) Добавочный капитал ⎯ формируется за счет вкладов в имущество предприятия, также при проведении в соответствии с законом дооценки внеоборотных активов. Добавочный капитал не разделяется на доли, внесенные определенным вкладчиком, а показывает общую сумму всех участников. [3]

в) Резервный капитал ⎯ образуется за счет отчислений от прибыли организации. Данный капитал представляет собой резервы, которые являются неотъемлемым помощником для предприятия в условиях постоянного воздействия предпринимательского риска и нестабильности в экономике. Резервный капитал должен обязательно присутствовать в акционерных обществах, в унитарных предприятиях и в производственных сельскохозяйственных кооперативах. В акционерных обществах этот вид собственного капитала не может быть менее 15% от уставного капитала, а в производственных кооперативах ⎯ менее 10% от паевого фонда. Общества с ограниченной ответственностью создавать резервный капитал не обязаны, но они также могут формировать резервный фонд, если это не противоречит уставу общества. Также общества самостоятельно могут выбирать размер и порядок формирования резервного фонда, так как в законодательстве не представлено никаких ограничений. [2]

г) Нераспределенная прибыль ⎯ направлена на выплату дивидендов акционерам и учредителям, а также на покрытие убытков предыдущих отчетных периодов. Дивиденды выплачиваются ежеквартально, раз в пол года или раз в год. Нераспределенная прибыль складывается в фондах специального назначения исходя из решения учредителей.

д) Прочие резервы ⎯ направлены на компенсацию убытков, которые могут возникать на предприятии. Можно выделить следующие резервы:

⎯ под снижение стоимости материальных ценностей;

⎯ под обесценивание вложений в ценные бумаги;

⎯ по сомнительным долгам, позволяющие предприятию компенсировать возможные убытки. [9, с. 25]

Формирование собственного капитала неразрывно связано с формированием собственных финансовых ресурсов. Собственные финансовые ресурсы в свою очередь формируются за счет источников, как внутренних, так и внешних. К внутренним источникам следует отнести, во-первых, прибыль, остающуюся в распоряжении предприятия, а во-вторых, амортизационные отчисления. К внешним источникам относят: привлечение дополнительного капитала; безвозмездную финансовую помощь, полученную предприятием.

Заемный капитал или привлеченный капитал организации отражает обязательства организации перед третьими лицами, возникающие в процессе хозяйственной деятельности. В качестве третьих лиц выступают банки, государство или иные кредиторы. Обязательства перед ними делятся на долгосрочные и краткосрочные. К долгосрочным обязательствам относятся те, срок исполнения по которым наступает более чем через 12 месяцев с момента отражения в учете и отчетности. К краткосрочным ⎯ срок исполнение менее чем через 12 месяцев.

Многие компании полагаются на заемный капитал. Обычно между кредиторами и организацией заключается договором, в котором отражаются процентные ставки, даты выплаты процентов и возврата суммы долга. Главным преимуществом использования заемного капитала является то, что если компания будет работать более эффективно, кредиторы все равно получат только тот доход, который определен договором. Но с другой стороны если организация в дальнейшем будет испытывать финансовые сложности, то кредиторы получат меньше, чем согласовано в договоре. [8, с. 87]

Однако ни одна компания не может использовать в своей деятельности только заемный капитал, поскольку в случае возникновения кризисной или банкротной ситуации рассчитываться с кредиторами было бы нечем. Поэтому наряду с заемными источниками капитала любая компания вынуждена использовать дорогостоящие источники, создающие собственный капитал организации. В российской практике облигационные займы пока не получили достаточно широкого распространения. Поэтому работать российским компаниям приходится за счет относительно дорогих источников капитала.

Существует четыре основных отличительных признака между собственным и заемным капиталом:

1. собственный капитал в отличие от заемного дает право на участие в управлении предприятием;
2. право на получение части прибыли и имущества у собственного капитала по остаточному принципу, а у заемного первоочередное;
3. срок возврата капитала установлен только у заемного по условиям договора;
4. льгота по налогу также существует только в рамках определения заемного капитала. Данный термин, льгота по налогу, означает, что расходу по обслуживанию данного источника средств включаются в налогооблагаемую прибыль, уменьшая ее. [6, с. 311]

Часто встречаемыми на практике причинами привлечения заемного капитала, являются расширение производства, увеличение стоимости предметов труда, просроченная дебиторская задолженность и другие. Собственный капитал выражает организацию со стороны независимости, от других предприятий и учреждений. Следовательно, риск потерь и убытков организации снижается, если доля собственного капитала превышает долю заемного капитала в общей сумме средств капитала. Привлечение заемного капитала является совершенно нормальный явлением, так как это содействует улучшению финансового состояния. Однако существуют различные мнения по поводу привлечения заемного капитала. Как отмечает В.В. Ковалев «привлечение заемных средств является негативной тенденцией, означая, что с позиции долгосрочной перспективы предприятие все сильнее и сильнее зависит от внешних инвесторов» [10, с. 321]. Уолш пишет: «Чем больше компания имеет долгов, тем выше у нее риск. Увеличивая сумму долга в балансе, компания, как правило, может добиться роста прибыльности, возрастают и появляются новые возможности для расширения масштабов бизнеса» [20, с. 132]. Следует отметить, что доля заемного капитала, которая является рисковой для одной компании, для другой таковой уже может и не являться.

Наиболее оптимальное соотношение собственного и заемного капитала рассчитывается индивидуально для каждой организации, в зависимости от особенностей ее участия в хозяйственной деятельности, а также от ее финансового положения. В данной ситуации применяется эффект финансового рычага, то есть приращение собственных средств, получаемое в связи с использованием кредита, несмотря на его платность.

Таким образом, актив баланса рассматривается как развернутая характеристика компонентов капитала компании (то есть его размещение), а пассив ⎯ как демонстрация состава источников формирования капитала, включая собственные источники средств, которые формируют часть всего капитала компании [19, с. 287].

1.3. Методика бухгалтерского учета капитала предприятия

Для учета зарегистрированного уставного капитала, его изменений и расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал планом счетов предусмотрена система счетов, в которую вошли пассивный счет «Уставный капитал» с прежними субсчетами, отражающими структуру капитала, активно-пассивный счет «Расчеты с учредителями» с двумя прежними субсчетами. По новому плану счетов на счете будут отражаться и операции по расчетам с государственным и муниципальным органом как учредителем унитарных государственных предприятий, отражавшиеся ранее на ликвидированном ныне счете. В эту систему счетов входит ныне счет «Собственные акции (доли)» для учета выкупленных собственных акций или долей (отражавшихся ранее на ликвидированном ныне счете «Денежные документы»). В эту систему счетов вошли также другие счета собственного капитала, поменявшие свои номера в новом плане счетов: «Резервный капитал», «Добавочный капитал» и счет «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Взаимосвязи в этой системе счетов показаны на схеме.

Синтетический и аналитический учет уставного капитала ведется в соответствующих регистрах бухгалтерского учета на основании прошедших государственную регистрацию учредительных документов предприятия, договоров купли-продажи акций в акционерных обществах и другой первичной документации.

В процессе хозяйственной деятельности у организации может появиться новое имущество либо возрасти учетная стоимость уже имеющегося имущества, что приводит к росту активов предприятия. Для учета источников поступления новых материальных ценностей или прироста их балансовой стоимости в бухгалтерском учете введено понятие добавочного капитала.

Для учета сумм добавочного капитала и обобщения информации об их накоплении и использовании предназначен бухгалтерский счет «Добавочный капитал» без деления на субсчета. Аналитический учет по данному счету ведется по источникам его формирования и направлениям использования.

Источниками формирования являются:

1. прирост стоимости имущества по переоценке и благодаря [капитальным вложениям](http://center-yf.ru/data/Buhgalteru/Kapitalnye-vlozheniya.php);
2. эмиссионный доход;
3. положительные курсовые разницы, образующиеся при вкладе иностранной валюты в уставный капитал предприятия;
4. средства, ассигнованные из бюджета и использованные на финансирование долгосрочных вложений;
5. средства малого предприятия, направленные на пополнение оборотных средств.

Средства от безвозмездного поступления имущества теперь отражаются в составе доходов будущих периодов по счету «Доходы будущих периодов». В результате переоценки объектов основных средств величина добавочного капитала может изменяться в сторону не только увеличения, но и уменьшения. В бухгалтерском учете изменение (увеличение) первоначальной стоимости основных средств, оборудования к установке отражается записью по кредиту счета «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетами «Основные средства», «Доходные вложения в материальные ценности», «Оборудование к установке». При этом разница между восстановительной и первоначальной суммой износа основных фондов учитывается на дебете счета «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом «амортизация основных средств».

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», курсовые разницы, связанные с формированием уставного капитала организации, подлежат отнесению на добавочный капитал. В данном случае под курсовой разницей подразумевается разность, возникающая между официальными курсами иностранной валюты, котируемыми Центральным банком РФ, на дату ее фактического внесения в уставный капитал и на дату государственной регистрации учредительных документов. В современных условиях она бывает, как правило, положительной и поэтому рассматривается в качестве инфляционного источника, учитываемого в составе добавочного капитала. [1]

В бухгалтерском учете положительная курсовая разница, возникшая при внесении иностранной валюты в уставный капитал предприятия, отражается записью по кредиту счета «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал».

К добавочному капиталу присоединяются ассигнования, получаемые из бюджета любого уровня, которые израсходованы предприятием на финансирование долгосрочных инвестиций. Поступившие из бюджета средства зачисляются вначале на специальный банковский счет, с которого затем производится их списание на покрытие расходов, осуществляемых в соответствии с инвестиционной программой предприятия. Далее израсходованная сумма бюджетных ассигнований включается в состав добавочного капитала бухгалтерской записью. Основанием для такого присоединения может выступать только факт использования бюджетных средств по целевому назначению. [13, с. 202]

Добавочный капитал может пополняться за счет средств, направляемых на пополнение собственных оборотных средств, данный источник образуется в процессе распределения участниками нераспределенной прибыли предприятия. При этом направление нераспределенной прибыли на пополнение собственных оборотных средств отражается по дебету счета «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом «Добавочный капитал».

Резервный капитал представляет собой страховой капитал предприятия, предназначенный для возмещения убытков от хозяйственной деятельности, а также для выплаты доходов инвесторам и кредиторам в том случае, если на эти цели не хватает прибыли. Средства резервного капитала выступают гарантией бесперебойной работы предприятия и соблюдения интересов третьих лиц. Наличие такого финансового источника придает последним уверенность в погашении предприятием своих обязательств.

Бухгалтерский учет формирования резервного капитала должен обеспечивать получение информации, необходимой для контроля над соблюдением его верхней и нижней границ. Во всех случаях предельная величина резервного капитала не может превышать той суммы, которая определена собственниками предприятия и зафиксирована в учредительных документах. При этом для акционерных обществ и совместных предприятий законодательно установлен еще и его минимальный размер. [4]

Для получения подробной информации о наличии и движении средств резервного капитала в плане счетов бухгалтерского учета предусмотрен бухгалтерский счет 82 «Резервный капитал». Образование резервного капитала за счет средств нераспределенной чистой прибыли отражается записью по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 82 «Резервный капитал». [14, с. 125]

Планом счетов бухгалтерского учета предусмотрено использование резервного капитала на погашение выпущенных облигаций по полученным краткосрочным и долгосрочным займам и на покрытие убытков от хозяйственной деятельности.

# 2 Практическая часть

# Вариант 2

# 01.11.2014 г. было зарегистрировано ООО «Океан» с уставным капиталом 1 000 000 р. Собственниками в качестве вклада в уставный капитал было внесено 800 000 р. на расчетный счет. За отчетный период произошли следующие факты хозяйственной жизни, представленные в таблице.

# На основе данных для выполнения задачи:

# составить вступительный баланс;

# в журнале регистрации хозяйственных операций отразить все операции с указанием их номера и корреспонденции счетов и типов ФХЖ, подсчитать итог журнала;

# заполнить главную книгу;

# составить оборотно-сальдовую ведомость;

# заполнить отчет о финансовых результатах;

# составить баланс на конец отчетного периода.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Таблица 1.1 ⎯ Вступительный баланс | | | |
| Актив | | Пассив | |
| Содержание статьи | Сумма, р. | Содержание статьи | Сумма, р. |
| Денежные средства | 3 200 000,00 | Уставный капитал | 4 000 000,00 |
| Дебиторская задолженность | 800 000,00 | Добавочный капитал |  |
| Запасы |  | Резервный капитал |  |
| Итого | 4 000 000,00 | Итого | 4 000 000,00 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица 1.2 — Журнал регистрации хозяйственных операций | | | | | | |
| № пп | Содержание факта хозяйственной жизни (ФХЖ) | Корреспондирующие счета | | Тип ФХЖ | Сумма, руб. | |
| дебет | кредит | частная | общая |
| 1 | Поступили материалы в качестве вклада в уставный капитал | 10 | 75/1 | П 2 | 400 000,00 | 400 000,00 |
| 2 | Поступило производственное оборудование в качестве вклада в уставный капитал (срок полезного использования 10 лет) | 08 | 75/1 | М 1 | 400 000,00 | 400 000,00 |
| 3 | Акцептован счет монтажной организации за наладку станка | 08 | 60 | М 1 |  |  |
| 80 000,00 |  |
| Акцептован счет монтажной организации за наладку станка в т.ч. НДС | 19 | 60 | М 1 | 14 400,00 |  |
|  | 60 | 51 | М3 |  | 94400,00 |
| 4 | Списан к возмещению НДС | 68/1 | 19 | П 2 | 14 400,00 | 14 400,00 |
| 5 | Введен в эксплуатацию станок | 01 | 08 | П 2 | 480 000,00 | 480 000,00 |
| 6 | Отпущены со склада материалы: |  |  | П 2 |  |  |
| на производство продукции А | 20/А | 10 | 140 000,00 |  |
| на производство продукции В | 20/В | 10 | 140 000,00 |  |
| на цеховые нужды | 25 | 10 | 8 000,00 |  |
| на управленческие нужды | 26 | 10 | 6 000,00 | 294 000,00 |
| 7 | Начислена амортизация производственного оборудования линейным методом за месяц | 25 | 02 | П 2 | 4 000,00 | 4 000,00 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Продолжение таблицы 1.2 | | | | | | |
| № пп | Содержание факта хозяйственной жизни (ФХЖ) | Корреспондирующие счета | | Тип ФХЖ | Сумма, руб. | |
| дебет | кредит | частная | общая |
| 8 | Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную на: |  |  |  |  |  |
| производственные нужды, | 25 | 60 | П 2 | 12 000,00 |  |
| в т.ч. НДС | 19 | 60 | 2160,00 |  |
| общехозяйственные нужды, | 26 | 60 | 8 000,00 |  |
| в т.ч. НДС | 19 | 60 | 1440,00 | 23 600,00 |
| 9 | Списан к возмещению НДС по счету | 68/1 | 19 | П 2 | 3600,00 | 3600,00 |
| 10 | Начислена заработная плата: |  |  |  |  |  |
| рабочим, изготавливающим изделие А | 20/А | 70 | М 1 | 48 000,00 |  |
| рабочим, изготавливающим изделие В | 20/В | 70 | 44 000,00 |  |
| персоналу цеха | 25 | 70 | 24 000,00 |  |
| аппарату заводоуправления | 26 | 70 | 28 000,00 | 144 000,00 |
| 11 | Начислены взносы во внебюджетные фонды по категориям работников |  |  |  |  |  |
| рабочим, изготавливающим изделие А | 20/А | 69 | М 1 | 14 400,00 |  |
| рабочим, изготавливающим изделие В | 20/В | 69 | 13200,00 |  |
| персоналу цеха | 25 | 69 | 7 200,00 |  |
| аппарату заводоуправления | 26 | 69 | 8 400,00 | 43 200,00 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Продолжение таблицы 1.2 | | | | | | |
| № пп | Содержание факта хозяйственной жизни (ФХЖ) | Корреспондирующие счета | | Тип ФХЖ | Сумма, руб. | |
| дебет | кредит | частная | общая |
| 12 | Произведены удержания из заработной платы работников: |  |  |  |  |  |
| налог на доходы физических лиц | 70 | 68/2 | П 4 | 16 000,00 |  |
| по исполнительным листам | 70 | 76 | 3000,00 |  |
| профсоюзные взносы | 70 | 76 | 2000,00 | 21000,00 |
| 13 | Получены в банке денежные средства для выдачи заработной платы | 50 | 51 | П 2 | 123 000,00 | 123 000,00 |
| 14 | Выдана заработная плата работникам организации | 70 | 50 | М 3 | 102 800,00 | 102 800,00 |
| 15 | Депонированы суммы невыплаченной заработной платы | 70 | 76/4 | П 4 | 20 200,00 | 20 200,00 |
| 16 | Депонированная сумма возвращена на расчетный счет | 51 | 50 | П 2 | 20 200,00 | 20 200,00 |
| 17 | Получен счет Ростелекома за телефонные переговоры, | 26 | 60 | М 1 | 10 000,00 |  |
| в т.ч. НДС | 19 | 60 | 1800,00 | 11 800,00 |
| 18 | Списывается сумма НДС по счету | 68/1 | 19 | П 2 | 1800,00 | 1800,00 |
| 19 | По чеку в банке получены деньги на хозяйственные нужды | 50 | 51 | П 2 | 26 000,00 | 26 000,00 |
| 20 | Выдана из кассы менеджеру под отчет на командировочные расходы | 71 | 50 | П 2 | 26 000,00 | 26 000,00 |
| 21 | Приняты к учету командировочные расходы согласно авансовому отчету | 26 | 71 | П 2 | 23 600,00 | 23 600,00 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Продолжение таблицы 1.2 | | | | | | | | | | | | |
| № пп | Содержание факта хозяйственной жизни (ФХЖ) | | Корреспондирующие счета | | | | Тип ФХЖ | | | Сумма, руб. | | |
| дебет | | | кредит | частная | | общая |
| 22 | Произведен окончательный расчет по подотчетной сумме | | 51 | | | 71 | П 2 | | | 2400,00 | | 2400,00 |
| 23 | Произведена оплата счета за услуги связи | | 60 | | | 51 | П 2 | | | 11 800,00 | | 11 800,00 |
| 24 | Обнаружена недостача материалов | | 94 | | | 10 | П 2 | | | 2800,00 | | 2800,00 |
| 25 | Отражена задолженность работника по возмещению материального ущерба, нанесенного организации | | 73/2 | | | 94 | П 2 | | | 2800,00 | | 2800,00 |
| 26 | Сумма недостачи полностью внесена работником в кассу организации | | 50 | | | 73/2 | П 2 | | | 2800,00 | | 2800,00 |
| 27 | Распределены и списаны на счета основного производства (пропорционально израсходованным на основное производство материалам): | |  | | |  |  | | |  | |  |
| а) общепроизводственные расходы: | |  | | |  |  | | |  | |  |
| изделие А | | 20/А | | | 25 | П 2 | | | 27 600,00 | |  |
| изделие В | | 20/В | | | 25 | 27 600,00 | |  |
| б) общехозяйственные расходы: | |  | | |  |  | |  |
| изделие А | | 20/А | | | 26 | 42 000,00 | |  |
| изделие В | | 20/В | | | 26 | 42 000,00 | | 139 200,00 |
| 28 | Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция по фактической себестоимости | |  | | |  |  | | |  | |  |
| изделие А | | 43 | | | 20/А | П 2 | | | 100 000,00 | |  |
| Продолжение таблицы 1.2 | | | | | | | | | | | | |
| № пп | | Содержание факта хозяйственной жизни (ФХЖ) | | Бухгалтерская проводка | | | Тип ФХЖ | | Сумма, руб. | | | |
| дебет | кредит | | частная | | общая | |
|  | | изделие В | | 43 | 20/В | |  | | 112 000,00 | | 212 000,00 | |
| 29 | | Списывается стоимость материалов, израсходованных на упаковку продукции | |  |  | |  | |  | |  | |
| изделие А | | 44 | 10 | | П 2 | | 3200,00 | |  | |
| изделие В | | 44 | 10 | | 2000,00 | | 4 400,00 | |
| 30 | | Отгружена со склада продукция А, право собственности на которую перейдет к покупателям на складе назначения | | 45 | 43 | | П 2 | | 96 000,00 | | 96 000,00 | |
| 31 | | Получен аванс от покупателя в счет предстоящей поставки изделия В | | 51 | 62/2 | | М 1 | | 200 000,00 | | 200 000,00 | |
| 32 | | Отгружена продукция В покупателю и предъявлены ему расчетные документы | | 62/1 | 90/1 | | М 1 | | 280 000,00 | | 280 000,00 | |
| 33 | | Выделен НДС с объема продаж изделия В | | 90/3 | 68/1 | | П 4 | | 42 712,00 | | 42 712,00 | |
| 34 | | Произведен зачет ранее полученного аванса | | 62/2 | 62/1 | | М 3 | | 200 000,00 | | 200 000,00 | |
| 35 | | Получено подтверждение о приемке покупателем отгруженной ему продукции А и переходе права собственности | | 62/1 | 90/1 | | М 1 | | 300 000,00 | | 300 000,00 | |
| 36 | | Выделена сумма НДС с объема продаж изделия А | | 90/3 | 68/1 | | П 4 | | 45 764,00 | | 45 764,00 | |
| 37 | | Списывается производственная себестоимость проданной продукции: | |  |  | |  | |  | |  | |
| изделие А | | 90/2 | 45 | | П 2 | | 96 000,00 | |  | |
| изделие В | | 90/2 | 43 | | 108 000,00 | | 204 000,00 | |
| Продолжение таблицы 1.2 | | | | | | | | | | | | |
| № пп | | Содержание факта хозяйственной жизни (ФХЖ) | | Бухгалтерская проводка | | | | Тип ФХЖ | Сумма, руб. | | | |
| дебет | кредит | | | частная | | общая | |
| 38 | | Списываются коммерческие расходы: | |  |  | | |  |  | |  | |
| изделие А | | 90/2 | 44 | | | П 2 | 2400,00 | |  | |
| изделие В | | 90/2 | 44 | | | 2000,00 | | 4 400,00 | |
| 39 | | Выявлен финансовый результат от продаж: | |  |  | | |  |  | |  | |
| изделие А | | 90/1 | 99 | | | П 4 | 155 836,00 | |  | |
| изделие В | | 90/1 | 99 | | | 127 288,00 | | 283 124,00 | |
| 40 | | Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции | | 51 | 62/1 | | | П 2 | 380 000,00 | | 380 000,00 | |
| 41 | | Перечислено с расчетного счета за электроэнергию | | 60 | 51 | | | М 3 | 23 600,00 | | 23 600,00 | |
| 42 | | Продано производственное оборудование | |  |  | | |  |  | |  | |
| на договорную стоимость объекта | | 62/1 | 91/1 | | | М 1 | 380 000,00 | |  | |
| на сумму НДС | | 91/2 | 68/1 | | | П 4 | 57 968,00 | |  | |
| на списанную фактическую стоимость | | 01/2 | 01/1 | | | П 2 | 480 000,00 | |  | |
| на сумму накопленной амортизации | | 02 | 01/2 | | | П 2 | 4 000,00 | |  | |
| на остаточную стоимость | | 91/2 | 01/2 | | | П 2 | 476 000,00 | | 1 397 968,00 | |
| 43 | | Поступили денежные средства на расчетный счет за проданное оборудование | | 51 | 62/1 | | | П 2 | 380 000,00 | | 380 000,00 | |
| 44 | | Отражена сумма предъявленных организацией штрафных санкций к получению | | 76/2 | 91/1 | | | М 1 | 240 000,00 | | 240 000,00 | |
| 45 | | Получены суммы штрафов | | 51 | 76/2 | | | П 2 | 240 000,00 | | 240 000,00 | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Окончание таблицы 1.2 | | | | | | | | | |
| № пп | Содержание факта хозяйственной жизни (ФХЖ) | | Бухгалтерская проводка | | | Тип ФХЖ | Сумма, руб. | | |
| дебет | кредит | | частная | | общая |
| 46 | В результате чрезвычайных обстоятельств полностью уничтожены материалы | | 91/2 | 10 | | П 2 | 4 000,00 | | 4 000,00 |
| 47 | Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов | | 91 | 99 | | П 4 | 82 032,00 | | 82 032,00 |
| 48 | Начислен налог на прибыль | | 99 | 68/3 | | П 4 | 73 032,00 | | 73 032,00 |
| 49 | Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков | | 99 | 84/1 | | П 4 | 292 124,00 | | 292 124,00 |
| 50 | По решению собрания акционеров 5% прибыли направлено на образование резервного капитала | | 84/1 | 82 | | П 4 | 14 606,2 | | 14 606,2 |
| 51 | Начислены дивиденды (25%): | |  |  | |  |  | |  |
| акционерам, не являющимся работниками организации | | 84/1 | 75/2 | | П 4 | 73 032,00 | |  |
| в т.ч. НДФЛ | | 75/2 | 68/2 | |  | 9496,00 | |  |
| акционерам, являющимся работниками организации | | 84/1 | 70 | | П 4 | 73 032,00 | |  |
| в т.ч. НДФЛ | | 75 | 68/2 | |  | 9496,00 | | 165 056,00 |
| 52 | Выплачены дивиденды: | |  |  | |  |  | |  |
| акционерам, не являющимся работниками организации | | 75 | 51 | | М 3 | 63 536,00 | |  |
| акционерам, являющимся работниками организации | | 70 | 51 | | 63 536,00 | | 127 072,00 |
| 53 | Оплачена задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды | | 68/1 | 51 | | М 3 | 126 644,00 | |  |
| 68/2 | 51 | | 34 992,00 | |  |
| 68/3 | 51 | | 73032,00 | |  |
| 69 | 51 | | 43 200,00 | | 277 868,00 |
| Итого по журналу | | | | | | | 8218618,2 | | 8218618,2 |
| Таблица 1.3 — Распределение общепроизводственных затрат основного цеха | | | | | | | | | |
| Объекты калькулирования | | База распределения | | | Распределяемый показатель | | | | |
| Изделие А | | 69600 | | | 42000 | | | 27600 | |
| Изделие В | | 69600 | | | 42000 | | | 27600 | |
| *Всего* | | 139200 | | | 84000 | | | 55200 | |

**Главная книга**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет 01 | |  | Счет 02 | |
| Основные средства | |  | Амортизация основных средств | |
| Д | К |  | Д | К |
| с. 0 |  |  | с. 0 |  |
| 5) 480 000,00 | 42в) 480 000,00 |  | 42г) 4 000,00 | 7) 4 000,00 |
| 42в) 480 000,00 | 42г) 4 000,00 |  |  |  |
|  | 42д)476 000,00 |  |  |  |
| об. 960 000,00 | об. 960 000,00 |  | об. 4 000,00 | об. 4 000,00 |
| с. 0 |  |  | с. 0 |  |
|  |  |  |  |  |
| Счет 08 | |  | Счет 10 | |
| Вложения во внеоборотные активы | |  | Материалы | |
| Д | К |  | Д | К |
| с. 0 |  |  | с. 0 |  |
| 2) 400 000,00 | 5) 480 000,00 |  | 1) 400 000,00 | 6) 73 500,00 |
| 3а) 80 000,00 |  |  |  | 24) 2800,00 |
|  |  |  |  | 29) 4 400,00 |
|  |  |  |  | 46) 4 000,00 |
| об. 480 000,00 | об. 480 000,00 |  | об. 400 000,00 | об. 294 000 |
| с. 0 |  |  | с. 106 000,00 |  |
|  |  |  |  |  |
| Счет 19 | |  | Счет 20/А | |
| НДС по приобретенным ценностям | |  | Основное производство | |
| Д | К |  | Д | К |
| с. 0 |  |  | с. 0 |  |
| 3б) 14 400,00 | 4) 14 400,00 |  | 6а) 140 000,00 | 28а) 400 000 |
| 8б) 2160,00 | 9)3600,00 |  | 10а) 48 000,00 |  |
| 8г) 1440,00 | 18) 1800,00 |  | 11а) 14 400,00 |  |
| 17б) 1800,00 |  |  | 27а) 27 600 |  |
|  |  |  | 27в) 42 000 |  |
| об. 19 800,00 | об. 19 800,00 |  | об. 272 000 | об. 400 000,00 |
| с. 0 |  |  | с.128 000 |  |
|  | |  |  | |
| Счет 20/В | |  | Счет 25 | |
| Основное производство | |  | Общепроизводственные расходы | |
| Д | К |  | Д | К |
| с. 0 |  |  |  |  |
| 6б) 140 000,00 | 28б) 112 000,00 |  | 6в) 8 000,00 | 27а) 27 600 |
| 10б) 44 000,00 |  |  | 7) 4 000,00 | 27б) 27 600 |
| 11б) 13 200,00 |  |  | 8а) 12 000,00 |  |
| 27б) 27 600 |  |  | 10в) 28 000,00 |  |
| 27г) 42 000 |  |  | 11в) 7 200,00 |  |
| об. 266 800 | об. 112 000,00 |  | об. 55 200,00 | об. 55 200 |
| с. 154 800 |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет 26 | | | |  | Счет 43 | | |
| Общехозяйственные расходы | | | |  | Готовая продукция | | |
| Д | | | К |  | Д | К | |
|  | | |  |  | с. 0 |  | |
| 6г) 6 000,00 | | | 27в) 42000 |  | 28) 212 000,00 | 30) 96 000,00 | |
| 8в) 8 000,00 | | | 27г) 42000 |  |  | 37б) 108 000,00 | |
| 10г) 28 000,00 | | |  |  |  |  | |
| 11г) 8 400,00 | | |  |  |  |  | |
| 17а) 10 000,00 | | |  |  |  |  | |
| 21) 23 600,00 | | |  |  |  |  | |
| об. 84 000,00 | | | об. 84 000,00 |  | об. 212 000,00 | об. 204 000,00 | |
| — | | | — |  | с. 8 000,00 |  | |
|  | | |  |  |  |  | |
| Счет 44 | | | |  | Счет 45 | | |
| Расходы на продажу | | | |  | Товары отгруженные | | |
| Д | | | К |  | Д | К | |
| с. 0 | | |  |  | с. 0 |  | |
| 29) 4 400,00 | | | 38) 4 400,00 |  | 30) 96 000,00 | 37а) 96 000,00 | |
|  | | |  |  |  |  | |
| об. 4 400,00 | | | об. 4 400,00 |  | об. 96 000,00 | об. 96 000,00 | |
| с. 0 | | |  |  | с. 0 |  | |
|  | | |  |  |  |  | |
| Счет 50 | | | |  | Счет 51 | | |
| Касса | | | |  | Расчетные счета | | |
| Д | | | К |  | Д | К | |
| с. 0 | | |  |  | с. 3200 000,00 |  | |
| 13) 123 000,00 | | | 14) 102 800,00 |  | 22) 2400,00 | 3в) 94 400,00 | |
| 19) 26 000,00 | | | 16)20 200,00 |  | 31) 200 000,00 | 13) 123 000,00 | |
|  | | | 20) 26 000,00 |  | 40) 380 000,00 | 19) 26 000,00 | |
|  | | |  |  | 43) 380 000,00 | 41) 23 600,00 | |
|  | | |  |  | 45) 240 000,00 | 52) 127 072,00 | |
|  | | |  |  |  | 53) 277 868,00 | |
| об. 149 000 | | | об. 149 000 |  | об. 1202400 | об. 671 940 | |
| с. 0 | | |  |  | с. 530 460 |  | |
| Счет 60 | | | |  | Счет 62/1 | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | | | |  | Расчеты с покупателями и заказчиками | | |
| Д | | К | |  | Д | | К |
|  | | | с. 0 |  |  | с. 0 | |
| 3в) 94 400,00 | | | 3а) 80 000,00 |  | 32) 280 000,00 | 34) 200 000,00 | |
| 23) 11 800,00 | | | 3б) 14 400,00 |  | 35) 300 000,00 | 40) 380 000,00 | |
| 41) 23 600,00 | | | 8) 23 600,00 |  | 42а) 380 000,00 | 43) 380 000,00 | |
|  | | | 17) 11 800,00 |  | 34) 200 000,00 | 31) 200 000,00 | |
| об.129 800,00 | | | об. 129 800,00 |  | об. 1 160 000,00 | об. 1 160 000,00 | |
|  | | | с. 0 |  |  | с. 0 | |
|  | | |  |  |  |  | |
| Счет 62/2 | | | |  | Счет 68/1 | | |
| Расчеты по авансам полученным | | | |  | Расчеты по НДС | | |
| Д | К | | |  | Д | | К |
|  | | | с. 0 |  |  | с. 0 | |
| 34) 200 000,00 | | | 31) 200 000,00 |  | 4) 14 400,00 | 33) 42 712,00 | |
|  | | |  |  | 9) 3600,00 | 36) 45 764,00 | |
|  | | |  |  | 18) 1800,00 | 42) 57 968,00 | |
|  | | |  |  | 52) 126 644,00 |  | |
| об. 200 000,00 | | | об. 200 000,00 |  | об. 146 444,00 | об. 146 444,00 | |
|  | | | с. 0 |  |  | с. 0 | |
|  | | |  |  |  |  | |
|  | | |  |  | Счет 68/3 Расчеты по налогу на прибыль | | |
|  | | |  |  | Д | К | |
|  | | |  |  | 52) 73 032,00 | 48) 73 032, 00 | |
|  | | |  |  | об. 73 032, 00 | об. 73 032, 00 | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет 68/2  Расчеты по налогу на доходы физических лиц | | |  | Счет 69  Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | | | | |
| Д | К | |  | Д | | К | | |
|  | с. 0 | |  |  | с. 0 | | | |
| 53) 34 992,00 | 51в) 9 496,00 | |  | 53г) 43 200,00 | 11а) 14 400 | | | | |
|  | 51г) 9 496,00 | |  |  | 11б) 14400 | | | |
|  | 12а) 16 000 | |  |  | 11в) 7 200 | | | |
|  |  | |  |  | 11г) 8 400 | | | |
| Ооб. 34 992,00 | об. 34 992,00 | |  | об. 43 200,00 | об. 43 200,00 | | | |
|  | с. 0 | |  |  | с. 0 | | | |
| Счет 70 | | |  | Счет 71 | | | | |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | | |  | Расчеты с подотчетными лицами | | | | |
| Д | | К |  | Д | | | К |
|  | с. 0 | |  |  | с. 0 | | | |
| 12) 21 000,00 | 10) 144 000,00 | |  | 20) 26 000,00 | 21) 23 600,00 | | | |
| 14) 102 800,00 | 51б) 73 032,00 | |  |  | 22) 2 400,00 | | | |
| 15) 20 200,00 |  | |  |  |  | | | |
| 51г) 9 496,00 |  | |  |  |  | | | |
| 52в) 63 536,00 |  | |  |  |  | | | |
| об. 217 032,00 | об. 217 032,00 | |  | об. 26 000,00 | об. 26 000,00 | | | |
|  | с. 0 | |  |  | с. 0 | | | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет 73/2 | | |  | Счет 75/1 | |
| Расчеты по возмещению материального ущерба | | |  | Расчеты по вкладам в уставный капитал | |
| Д | К | |  | Д | К |
|  | с. 0 | |  | с.800 000,00 |  |
| 25) 2800,00 | 26) 2800,00 | |  |  | 1. 400 000,00 |
|  |  | |  |  | 1. 400 000,00 |
|  |  | |  |  |  |
| об. 2800,00 | об. 2800,00 | |  | об. 800 000,00 | об. 800 000,00 |
|  | с. 0 | |  | с. 0 |  |
|  | |  |  |  |  |
| Счет 75/2 | | |  | Счет 76 | |
| Расчеты по выплате доходов | | |  | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | |
| Д | К | |  | Д | К |
| с. 0 |  | |  |  | с. 0 |
| 51в) 18 992,00 | 52а) 73 032,00 | |  | 44) 240 000,00 | 12б) 3000,00 |
| 52б) 63 536,00 |  | |  |  | 12в) 2000,00 |
|  |  | |  |  | 15) 20 200,00 |
|  |  | |  |  | 45) 240 000,00 |
| об. 82 528,00 | об. 73 032,00 | |  | об. 240 000,00 | об. 265 200,00 |
| с. 9 496,00 |  | |  |  | с. 25 200,00 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет 80 | | |  | | Счет 82 | | |
| Уставный капитал | | |  | | Резервный капитал | | |
| Д | К | |  | | Д | К | |
|  | с. 4 000 000,00 | |  | |  | с. 0 | |
|  |  | |  | |  | 50) 14 606,2 | |
| об. 0 | об. 0 | |  | | об. 0 | об. 14 606,2 | |
|  | с. 4 000 000,00 | |  | |  | с. 14 606,2 | |
|  | |  |  | |  | |  |
| Счет 84 | | |  | | Счет 90 | | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | |  | | Продажи | | |
| Д | | К |  | | Д | | К |
|  | с. 0 | |  | | 33) 42 712,00 | 32) 280 000,00 | |
| 50) 14 606,2 | 49) 292 124,00 | |  | | 36) 45 764,00 | 35) 300 000,00 | |
| 51) 146 064,00 |  | |  | | 37) 204 000,00 |  | |
|  |  | | |  | 38) 4 400,00 |  | | |
|  |  | | |  | 39) 283 124,00 |  | | |
| об. 160 670,2 | об. 292 124,00 | |  | | об. 580 000,00 | об. 580 000,00 | |
|  | с. 131 453,8 | |  | | — | — | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет 91 | |  | Счет 94 | |
| Прочие доходы и расходы | |  | Недостачи и потери от порчи ценностей | |
| Д | К |  | Д | К |
|  |  |  |  |  |
| 42б) 57 968,00 | 42а) 380 000,00 |  | 24) 2800,00 | 25) 2800,00 |
| 42д) 476 000,00 | 44) 240 000,00 |  |  |  |
| 46) 4 000,00 |  |  |  |  |
| 47) 82 032,00 |  |  |  |  |
| об. 620 000,00 | об. 620 000,00 |  | об. 2800,00 | об. 2800,00 |
| — | — |  | — | — |
|  |  |  |  |  |
| Счет 99 | |  |  |  |
| Прибыли и убытки | |  |  |  |
| Д | К |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 48) 73 032,00 | 39) 283 124,00 |  |  |  |
| 49) 292 124,00 | 47) 82 032,00 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| об. 365 156,00 | об. 365 156,00 |  |  |  | | |
| — | — |  |  |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица 1.4 ⎯ Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета | | | | | | |
| № | Сальдо начальное | | Сумма оборотов | | Сальдо конечное | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 |  |  | 960 000,00 | 960 000,00 |  |  |
| 02 |  |  | 4 000,00 | 4 000,00 |  |  |
| 08 |  |  | 480 000,00 | 480 000,00 |  |  |
| 10 |  |  | 400 000,00 | 304 200,00 | 94 800,00 |  |
| 19 |  |  | 19 800,00 | 19 800,00 |  |  |
| 20/А |  |  | 272 000,00 | 100 000,00 | 172 000 |  |
| 20/В |  |  | 266 800,00 | 112 000,00 | 154 800,00 |  |
| 25 |  |  | 55 200,00 | 55 200,00 |  |  |
| 26 |  |  | 84 000,00 | 84 000,00 |  |  |
| 43 |  |  | 212 000,00 | 204 000,00 | 8 000,00 |  |
| 44 |  |  | 4 400,00 | 4 400,00 |  |  |
| 45 |  |  | 96 000,00 | 96 000,00 |  |  |
| 50 |  |  | 149 000,00 | 149 000,00 |  |  |
| 51 | 3200 000,00 |  | 1 202 400,00 | 671 940,00 | 3 730 460,00 |  |
| 60 |  |  | 129 800,00 | 129 800,00 |  |  |
| 62/1 |  |  | 1 160 000,00 | 1 160 000,00 |  |  |
| 62/2 |  |  | 200 000 | 200 000 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Продолжение таблицы 1.4 | | | | | | |
| № | Сальдо начальное | | Сумма оборотов | | Сальдо конечное | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 68/1 |  |  | 146 444,00 | 146 444,00 |  |  |
| 68/2 |  |  | 34 992,00 | 34 992,00 |  |  |
| 69 |  |  | 43 200,00 | 43 200,00 |  |  |
| 70 |  |  | 217 032,00 | 217 032,00 |  |  |
| 71 |  |  | 26 000,00 | 26 000,00 |  |  |
| 73/2 |  |  | 2800,00 | 2800,00 |  |  |
| 75/1 | 800 000,00 |  |  | 800 000,00 |  |  |
| 75/2 |  |  | 82 528,00 | 73 032,00 | 9496,00 |  |
| 76 |  |  | 240 000,00 | 265 200,00 |  | 25 200,00 |
| 80 |  | 4 000 000,00 |  |  |  | 4 000 000,00 |
| 82 |  |  |  | 14 606,2 |  | 14 606,2 |
| 84 |  |  | 160 670,2 | 292 124,00 |  | 131 453,8 |
| 90 |  |  | 580 000,00 | 580 000,00 |  |  |
| 91 |  |  | 620 000,00 | 620 000,00 |  |  |
| 94 |  |  | 2800,00 | 2800,00 |  |  |
| 99 |  |  | 91 289 | 91 289 |  |  |
| **Итого** | 4 000 000,00 | 4 000 000,00 | 8 218 618,2 | 8 218 618,2 | 4 171 260 | 4 171 260 |

**Отчет о финансовых результатах**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **за** | | |  | 20 |  | | **г.** | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710002 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация |  | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | |  | | | |
| Вид экономической деятельности | |  | | | | | | | | по ОКВЭД | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | |  | | | | |  |  | |  | |
|  | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | | | | | | | | | по ОКЕИ | | | 384 (385) | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За | |  | | |  | | За | |  | | |  | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | | |  | г.3 | | | 20 | | |  | г.4 | | |
|  |  |  | | |  |  | | |  | | |  |  | | |
|  | Выручка 5 | 491 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Себестоимость продаж | ( | 204 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 287 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Коммерческие расходы | ( | 4,4 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Управленческие расходы | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 283 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Доходы от участия в других организациях |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Проценты к получению |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Проценты к уплате | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прочие доходы | 562 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Прочие расходы | ( | 480 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 365 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Текущий налог на прибыль | ( | 73,0 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Изменение отложенных налоговых активов |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Прочее |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 292 | | | | | | |  | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За |  | | |  | За |  | | |  |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | |  | г.3 | | 20 | |  | г.4 | |
|  |  |  | |  |  | |  | |  |  | |
|  | **СПРАВОЧНО** |  | | | | |  | | | | |
|  | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  | | | | |  | | | | |
|  | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  | | | | |  | | | | |
|  | Совокупный финансовый результат периода 6 | 292 | | | | |  | | | | |
|  | Базовая прибыль (убыток) на акцию |  | | | | |  | | | | |
|  | Разводненная прибыль (убыток) на акцию |  | | | | |  | | | | |

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

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

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

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 прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, 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".

**Бухгалтерский баланс**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на** | | |  | 20 |  | **г.** | | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710001 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация |  | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | |  | | | |
| Вид экономической деятельности | |  | | | | | | | | по ОКВЭД | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | | |  | | | |  |  | |  | |
|  | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | | | | | | | | | по ОКЕИ | | | 384 (385) | | | |

Местонахождение (адрес)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На | |  | | |  | | | На 31 декабря | | | | | | На 31 декабря | | | | | | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | | |  | г.3 | | | | 20 | | |  | г.4 | | 20 | | | |  | г.5 | |
|  |  |  | | |  |  | | | |  | | |  |  | |  | | | |  |  | |
|  | **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 | 109 | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |
|  | Дебиторская задолженность |  | | | | | | | | 200 | | | | | |  | | | | | | |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |
|  |  | На | | |  | |  | | | На 31 декабря | | | | | | На 31 декабря | | | | | | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | | |  | г.3 | | | | 20 | | |  | г.4 | | 20 | | | |  | г.5 | |
|  |  |  | | |  |  | | | |  | | |  |  | |  | | | |  |  | |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 934 | | | | | | | | 800 | | | | | |  | | | | | | |
|  | Прочие оборотные активы |  | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |
|  | Итого по разделу II |  | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |
|  | **БАЛАНС** | 1043 | | | | | | | | 1000 | | | | | |  | | | | | | |
|  | **ПАССИВ** |  | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |
|  | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6** |  | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1 000 | | | | | | | | 1000 | | | | | |  | | | | | | |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров | ( | ) | | | | | 7 | ( | |  | | | | ) | | ( | |  | | | ) | |
|  | Переоценка внеоборотных активов |  | | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) |  | | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | |
|  | Резервный капитал | 4 | | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 33 | | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | |
|  | Итого по разделу III | 1 037 | | | | | | | | | | 1000 | | | | | |  | | | | |
|  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | |
|  | Заемные средства |  | | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | |
|  | Отложенные налоговые обязательства |  | | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | |
|  | Оценочные обязательства |  | | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | |
|  | Прочие обязательства |  | | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | |
|  | Итого по разделу IV |  | | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | |
|  | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | |
|  | Заемные средства |  | | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | |
|  | Кредиторская задолженность | 6 | | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | |
|  | Доходы будущих периодов |  | | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | |
|  | Оценочные обязательства |  | | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | |
|  | Прочие обязательства |  | | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | |
|  | Итого по разделу V | 6 | | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | |
|  | **БАЛАНС** | 1 043 | | | | | | | | | | 1000 | | | | | |  | | | | |

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

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

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

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.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенная в ходе исследования работа позволила сделать вывод, что понятие «Капитал» обладает двойственным характером. С одной стороны капитал принято рассматривать как денежную сумму, вкладываемую собственником предприятия с целью получения прибыли. Данная сумма находит свое отражение в пассиве баланса. Однако с иной стороны капитал выступает как совокупность средств производства и как один из факторов производства, а это уже актив баланса. Проблеме формирования и увеличения капитала как источника средств уделяется серьезное внимание, как со стороны собственников, государственных органов, так и со стороны финансовых служб предприятия. Это связано с оценкой финансовых последствий, которые касаются изменения стоимости предприятия, потери его финансового равновесия, ведущие за собой потерю контроля над предприятием.

Управление капиталом предприятия направлено на решение основных задач:

1) формирование достаточного объема капитала, обеспечивающего необходимые темпы экономического развития предприятия;

2) оптимизация распределения сформированного капитала;

3) обеспечение условий достижения максимальной доходности капитала при предусматриваемом уровне финансового риска;

4) обеспечение достаточной финансовой гибкости предприятия, оптимизация оборота капитала;

5) обеспечение своевременного реинвестирования капитала.

Был рассмотрен процесс формирования и учета добавочного и резервного капитала. Вследствие этого можно сделать вывод, что добавочный и резервный капитал на предприятие не используются на его текущую и инвестиционную деятельность. Эти два элемента собственного капитала создают прирост стоимости пассивов при приобретении имущества. Таким образом, не существует специальных критериев признания в отчетности капитала, поскольку понятие и оценка последнего зависят от признания активов и обязательств.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

2. Приказ Минсельхоза РФ от 13.06.2001 № 654 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению».

3. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 29.03.2017) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

4. Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 03.07.2016) "Об акционерных обществах" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017).

5. Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «Об обществах с ограниченной ответственностью» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017).

6. Бабаев Ю.А., Комиссарова В.А. Бухгалтерский учет: учебник для студентов вузов. 2-е изд. перераб. и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.

7. Бланк И.А. Управление денежными потоками. К.:2002.

8. Герасимова Е.Б., Редин Д.В. Финансовый анализ. Управление финансовыми операциями: учеб. пособие. М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2014

9. Качкова О.Е. Бухгалтерский финансовый учет: 2-е изд. перераб. и доп. М.: КНОРУС, 2016.

10. Ковалев В.В. Корпоративные финансы и учет: понятия, алгоритмы, показатели. М.: Проспект, 2012.

11. Ковалев В.В. Финансовый анализ: управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. М.: Финансы и статистика, 2000

12. Кутер М.И. Введение в бухгалтерский учет: Учебник. Краснодар: Просвещение-Юг, 2012.

13. Кутер М.И., Комкова Ж.Л. Влияние амортизационных процессов на формирование структуры и величины собственного капитала. Экономика. Вектор науки ТГУ, № 3(13), 2010.

14. Кутер М.И., Уланова И.Н. бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2006.

15. Мамаева Л.Н. Экономическая теория: учебник. Ростов н/Д.: Феникс, 2015.

16. Палий В.Ф. Теория бухгалтерского учета: современные проблемы. М.: «Бухгалтерский учет», 2007.

17. Пожидаева Т.А. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие. 4-е изд. стер. М.: КНОРУС, 2016.

18. Пол Э. Самуэльсон, Вильям Д. Нордхаус. Экономика, 18-е изд.: пер. с англ. М.: ООО «И.Д. Вильямс», 2007.

19. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: «Финансы и статистика», 2000.

20. Уолш К. Ключевые показатели менеджмента. Киев: Companion Group, 2008.

Шеремет А.Д., Старовойтова Е.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник. 2-е изд., испр. и доп. М.: ИНФРА-М, 2014.