СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ

1. НАЗНАЧЕНИЕ, СОСТАВ И СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА В ОТЕЧЕСТВЕННОЙ И МЕЖДУНУРОДНОЙ ПРАКТИКИ

1.1Состав и содержание отчета об изменении капитала………………………4

1.2 Порядок формирования отчета об изменении капитала в Республике Беларусь……………………………………………………………………………9

2.ПРАКТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

ПРИЛОЖЕНИЕ 5

ПРИЛОЖЕНИЕ 6

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время предприятия и организации любой организационно-правовой формы и формы собственности обязаны составлять на основе данных синтетического и аналитического учета бухгалтерскую отчетность, которая является завершающим этапом учетного процесса. Бухгалтерская отчетность в установленных формах содержит систему сопоставимых и достоверных сведений о реализованной продукции, работах и услугах, затратах на их производство, об имущественном и финансовом положении предприятия и результатах его хозяйственной деятельности.

Бухгалтерская отчетность является наилучшим источником информации для принятия управленческих решений в области планирования, контроля и оценки деятельности предприятия. По данным отчетности руководитель отчитывается перед трудовым коллективом, учредителями (собственниками), соответствующими структурами управления (банки, финансовые органы) и иными заинтересованными организациями.

Курсовая работа посвящена рассмотрению и анализу важнейшей составной части бухгалтерской отчетности - отчета об изменениях капитала.

Актуальность данной темы обусловлена следующими положениями.

Одним из главных компонентов финансовой отчетности является "Отчет об изменениях капитала", который обязан предоставить пользователю финансовой отчетности подробную информацию о всех существенных изменениях в финансовом положении компании. А это позволяет своевременно принять необходимые меры для улучшения финансового состояния предприятия.

Ввиду последних изменений форм бухгалтерской отчетности, которые особенно ярко проявились на трансформации формата отчета об изменениях капитала, считаю необходимым рассмотреть состав и содержание новой формы отчета, требования, предъявления к ее составлению, в данной работе.

Объектом исследования в данной курсовой работе является назначение, состав и содержание отчета об изменении капитала.

Предметом исследования является отчет об изменении капитала.

Цель курсовой работы заключается в том, чтобы раскрыть назначение и содержание отчета об изменениях капитала.

Для осуществления этой цели необходимо выполнить следующие задачи:

1) Определить роль и значение отчета об изменениях капитала;

2) Раскрыть требования, предъявляемые к составлению отчета;

3) Проанализировать состав и структуру отчета;

4) Рассмотреть формирование отчета в Республике Беларусь;

Научная новизна данной работы заключается в следующем:

Самостоятельно проделан сравнительный анализ состава отчета об изменениях капитала в отечественной и международной практике.

Практическая значимость данной работы заключается в изучении отчета об изменениях капитала, его формировании, что оказывает существенное влияние на осуществление бухгалтерского учета на любом предприятии или организации.

При написании работы были использованы нормативные материалы по бухгалтерскому учету, труды современных ученых-экономистов, статьи в периодических изданиях, отчетная информация, а также электронные ресурсы.

1. НАЗНАЧЕНИЕ, СОСТАВ И СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА В ОТЕЧЕСТВЕННОЙ И МЕЖДУНУРОДНОЙ ПРАКТИКИ

**1.1 Состав и содержание отчета об изменении капитала**

В настоящее время предприятия и организации любой организационно-правовой формы и формы собственности обязаны составлять на основе данных синтетического и аналитического учета бухгалтерскую отчетность, которая является завершающим этапом учетного процесса.

В состав годовой бухгалтерской отчетности входит форма №3 «Отчет об изменениях капитала». На ней подробно и остановимся.

Отчет об изменении капитала содержит информацию об остатках на начало и конец года фондов и резервов организации, создаваемых в соответствии с законодательством и учредительными документами, их изменении в течении года, а также о суммах прибыли и направлении ее использования.

На основе изучения различной экономической литературы, статей в периодической печати и электронных ресурсов можно составить отдельные характеристики отчета об изменениях капитала по странам ближнего зарубежья, а также и отечественной страны, которые будут представлены в таблицах 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5

Таблица 1.1 «Состав отчета Республики Беларусь»

|  |  |
| --- | --- |
| Беларусь | |
| Состав отчета | Характеристика показателей |
| 1 | 2 |
| Уставный фонд | -представляет собой совокупность вкладов (долей, акций по номинальной стоимости) в денежном выражении собственников (учредителей, участников) в имущество предприятия для осуществления хозяйственной деятельности.[1] |
| Резервный фонд | -отражает движение сумм, резервируемых согласно учетной политике и/или в порядке, установленном специальными нормативными правовыми актами, в целях покрытия убытка организации за отчетный год либо сумм, направленных на погашение облигаций акционерного общества.[1] |

Продолжение таблицы 1.1

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | 2 |
| Добавочный фонд | -отражает прирост стоимости внеоборотных и оборотных активов, выявляемый по результатам их переоценки, проведенной в соответствии с законодательством Республики Беларусь;[1] |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | -обобщает информацию о наличии и движении сумм прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия после уплаты всех обязательных платежей.[1] |
| Внереализационные доходы и расходы | - |
| Прибыли и убытки за отчетный период | - |

Источник: собственная разработка

Таблица 1.2 «Состав отчета Российской Федерации»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Россия | | |
| Состав отчета | | Характеристика показателей |
| 1 | | 2 |
| Раздел I «Изменения капитала»; | Уставный капитал | -основной источник формирования собственных средств предприятия и представляет совокупность средств, первоначально вложенных в предприятие его собственником (собственниками).[2] |
| Добавочный капитал | -один из внутренних источников финансовых средств, образуется, в основном, за счет прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемого по результатам их переоценки, безвозмездно полученных ценностей, эмиссионного дохода.[2] |
| Резервный капитал | -создается в соответствии с законодательством и учредительными документами предприятия на покрытие возможных в будущем непредвиденных убытков и потерь.[2] |
| Нераспределенная прибыль  (непокрытый убыток) | -отражаются суммы, повлиявшие на изменение уставного, добавочного, резервного капитала и на величину нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) организации.[2] |
| Итого | - |

Продолжение таблицы 1.2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Раздел II «Резервы» | - резервы, образованные в соответствии с  законодательством; | - |
| -резервы, образованные в соответствии с  учредительными документами; | - |
| -оценочные резервы; | - |
| -резервы предстоящих расходов | - |
| Раздел III «Справки» | - | - |

Источник: собственная разработка

Таблица 1.3 «Состав отчета Украины»

|  |  |
| --- | --- |
| Украина | |
| Состав отчета | Характеристика показателей |
| Уставный капитал | - формируется за счет эмиссии и продажи акций, других (акционерные общества);  - формируется за счет взносов его учредителей (другие общества);[3, c. 426] |
| Паевой капитал | - совокупность добровольно размещенных в обществе для осуществления его хозяйственной деятельности средств физических и юридических лиц.[3, c.426] |
| Дополнительный капитал | Состоит из: эмиссионного дохода; дооценки необоротных активов и пр.[3, c.426] |
| Резервный капитал | - |
| Нераспределенная прибыль | - это прибыль, полученная в результате хозяйственной деятельности предприятия, уменьшенная на сумму прибылей, использованных в отчетном году.[3. c. 427] |
| Изъятый капитал | -суммы этого капитала отражает стоимость акций собственной эмиссии, которые на данный момент не размещены среди акционеров. [3. c. 427] |
| Неоплаченный капитал | - сумма, которая на дату регистрации предприятия объявлена, но не внесена учредителями. .[3. c. 427] |

Источник: собственная разработка

Таблица 1.4 Состав отчета Республики Молдовы»

|  |  |
| --- | --- |
| Молдова | |
| Состав отчета |  |
| Уставный капитал | -основной источник формирования собственных средств предприятия и представляет совокупность средств, первоначально вложенных в предприятие его собственником (собственниками). [3. c. 222] |
| Добавочный капитал | Предназначен для отражения сумм, вызванных: 1)превышением стоимости размещения акций над их номинальной стоимостью; 2)курсовыми валютными разницами по вкладам в уставной капитал, выраженными в иностранной валюте. [3. c. 223] |
| Резервный капитал | Выделяют: резервы предусмотренные законодательством, резервы предусмотренные уставом, прочие резервы.[3. c. 223] |
| Нераспределенная прибыль | - это прибыль, полученная в результате хозяйственной деятельности предприятия, уменьшенная на сумму прибылей, использованных в отчетном году.[3. c. 224] |
| Неосновной капитал | - |
| Неоплаченный капитал | Отражает задолженность учредителей по уставным взносам в уставной капитал.[3. c. 223] |
| Изъятый капитал | Представляет собой стоимость стоимость собственных акций, выкупленных предприятием у учредителей.[3. c. 223] |
| Непокрытый убыток | - |
| Использованная прибыль отчетного года | - |
|  | - |

Источник: собственная разработка

Таблица 1.5 «Состав отчета Латвийской Республики»

|  |  |
| --- | --- |
| Латвия | |
| Состав отчета |  |
| -Основной капитал  -Эмиссионная наценка акций  -Резерв переоценки  -Резервы  -Нераспределенная прибыль прошлых лет  -Нераспределенная прибыль отчетного года | Изменения основного капитала указывают только после утверждения изменений Коммерческим регистром. Изменения в статьях нераспределенной прибыли производят на основании решения собрания акционеров либо участников после утверждения очередного финансового отчета. .[3. c. 167] |

Источник: собственная разработка

На основе анализа представленных источников зарубежной и отечественной литературы можно составить сравнительную характеристику состава отчета об изменении капитала в таблице 1.6

Таблица 1.6 «Сравнительная характеристика отчета по странам»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Страна  Состовляющие | Беларусь | Россия | Украина | Молдова | Латвия |
| Уставный фонд | + |  |  |  |  |
| Уставный капитал |  | + | + | + |  |
| Резервный фонд | + |  |  |  |  |
| Резервный капитал |  | + | + | + |  |
| Добавочный фонд | + |  |  |  |  |
| Добавочный капитал |  | + |  | + |  |
| Дополнительный капитал |  |  | + |  |  |
| Основной капитал |  |  |  |  | + |
| Неосновной капитал |  |  |  | + |  |
| Неоплаченный капитал |  |  | + | + |  |
| Изъятый капитал |  |  | + | + |  |
| Паевой капитал |  |  | + |  |  |
| Нераспределенная прибыль | + | + | + | + | + |
| Непокрытый убыток |  |  |  | + |  |
| Внереализационные доходы и расходы | + |  |  |  |  |
| Прибыли и убытки за отчетный период | + |  |  |  |  |
| Использованная прибыль отчетного года |  |  |  | + |  |
| Резервы, образованные в соответствии с  законодательством; |  | + |  |  |  |
| Резервы, образованные в соответствии с  учредительными документами; |  | + |  |  |  |
| Оценочные резервы; |  | + |  |  |  |
| Резервы предстоящих расходов |  | + |  |  |  |
| Резерв переоценки |  |  |  |  | + |
| Эмиссионная наценка акций |  |  |  |  | + |

Источник: собственная разработка

Таким образом, проанализировав данную таблицу можно сделать вывод о том, что каждая страна имеет свои отличительные признаки. Состав отчета Республики Беларусь имеет схожесть с российским составом отчета. Еще следует отметить, что у каждой страны в составе присутствует такой пункт как «Нераспределенная прибыль».

Остановимся подробнее на рассмотрении формировании отчета об изменении капитала в Республике Беларусь.

**1.2 Порядок формирования отчета об изменении капитала в Республике Беларусь**

Отчет об изменении капитала содержит информацию об остатках на начало и ко­нец года фондов и резервов организации, создаваемых в соответствии с законодательством и учредительными документами, их изменении в течение года, а также о суммах прибыли и направлениях ее ис­пользования. [6, c. 21]

По графе 3 отчета об изменении ка­питала приводятся данные об остатках сформированных на начало года фондов и резервов.

По графам 4 и 5 отчета об изменении капитала отражаются данные об увеличе­нии или уменьшении фондов и резервов организации.

В графе 6 отчета об изменении капитала отражаются остатки фондов и резервов на конец отчетного года.[6, c. 21]

По статье «Уставный фонд» (стр. 010) организация показывает сумму уставного фонда на начало (гр. 3) и конец отчетного года (гр. 6), зафиксированную в учре­дительных документах, а также суммы изменений величины фонда (гр. 4 и 5), отраженные по сч. 80 «Уставный фонд» по­сле внесения соответствующих изменений в учредительные документы организации.

По строкам 011-017 отчета об изменении капитала приводится расшифровка причин, вызвавших изменения величины уставного фонда: дополнительная эмиссия акций, реструктуризация кредиторской задолжен­ности, выбытие учредителей, участников, другие причины.

Данные граф 4 и 5 строки 010 данного отчета должны соответствовать суммам, отраженным по графам 4 и 5 строк 011-017 отчета.

По строке 016 «сумма изменений устав­ного фонда, подлежащая включению в учредительные документы в следующем отчетном году» на начало и конец отчетного года приводится информация о сумме уве­личения или уменьшения уставного фонда по решению, принятому собственниками.

Причины таких изменений в уставном фонде организация приводит в пояснитель­ной записке.

По строке 017 «фактически сформиро­ванный размер уставного фонда» приво­дится сумма вкладов в уставный фонд, фактически внесенных учредителями, участниками, акционерами. Данные этой строки формируются на основе инфор­мации сч. 75 «Расчеты с учредителями» субсчет «Расчеты по вкладам».

По статье «Прибыль на акцию, руб.» (стр. 018) приводится сумма увеличения (уменьшения) стоимости простой акции по­сле внесения соответствующих изменений в уставный фонд.

Если стоимость акции снизилась, то по­казатель прибыли на акцию приводится по данной статье со знаком минус.

По строке 019 «Стоимость чистых ак­тивов» (стр. 019) приводится стоимость чистых активов организации, определяемая в соответствии с законодательством. Дан­ный показатель рассчитывается на начало и конец отчетного года. В случае отрица­тельного значения показателя стоимость чистых активов организации показывается по данной статье со знаком минус.[7, c. 44]

По статье «Резервный фонд» (стр. 020) отражаются суммы резервных фондов, создаваемых в организации за счет чистой прибыли по сч. 82 «Резервный фонд».

Расшифровка граф 4 и 5 строки 020 отчета об изменении капитала (форма 3) об увеличении и уменьшении в разрезе причин, вызвавших изменения величины резервного фонда, приводится в строках 021-026 отчета.

Справочно из строки 020 «Резервный фонд» по строкам 030 «резервные фонды, созданные в соответствии с законодатель­ством, - всего» и 040 «резервные фонды, созданные в соответствии с учредитель­ными документами, - всего» приводится информация о наименовании и размере ре­зервных фондов, созданных в организации: резервный фонд по оплате труда, резерв на покрытие убытков, резервный фонд на выплату дивидендов по привилегированным акциям и др. .[7, c. 44]

По статье «Добавочный фонд» (стр. 050) приводится информация об остатках на на­чало и конец года, приросте и уменьшении добавочного фонда, учитываемого по сч. 83 «Добавочный фонд» по соответствующим субсчетам.

К сч. 83 «Добавочный фонд» в зависи­мости от источников могут быть открыты следующие субсчета: «Фонд переоценки активов; «Фонд безвозмездно получен­ных основных средств и иных активов»; «Фонд пополнения собственных оборотных средств»; «Фонд пополнения собственных оборотных средств за счет средств целевого финансирования»; «Фонд в части денежных средств, использованных при приобретении внеоборотных активов за счет безвозмезд­ных поступлений»; «Фонд в части при­были, направленной на финансирование капитальных вложений» и др.

Расшифровка граф 4 и 5 строки 050 отчета об изменении капитала (форма 3) об увеличении и уменьшении добавочного фонда в разрезе причин, вызвавших из­менения величины фонда, приводится в строках 051-057 отчета. Графы 3 «На нача­ло года» и 6 «На конец года» заполняются по данным аналитического учета по сч. 83 «Добавочный фонд». При этом сумма уве­личения (уменьшения) стоимости активов в результате переоценки показывается в графе 4, а сумма увеличения (уменьше­ния) амортизации в результате переоценки активов показывается в графе 5.

В графе 5 «Уменьшение» отражается уменьшение добавочного фонда, связанное с направлением средств на покрытие убыт­ков от списания остаточной (недоаморти-зированной) стоимости основных средств в соответствии с законодательством в пределах суммы переоценки, начисленной по списанным основным средствам. .[7, c. 45]

**По статье «Чистая прибыль - всего»**

(стр. 060) отражается сумма чистой при­были организации, которая учитывается по сч. 99 «Прибыли и убытки» и 84 «Нераспре­деленная прибыль (непокрытый убыток)» (или по сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» после реформации бухгалтерского баланса (форма 1).

При этом по строкам 061-069 приводится расшифровка распределения прибыли от­четного года и остатков нераспределенной прибыли прошлого года и отчетного года, а также сумма использованной прибыли в отчетном году в разрезе образованных фондов, учитываемых посч. 84 «Нераспре­деленная прибыль (непокрытый убыток)» по соответствующим субсчетам.

Перерасход прибыли отражается по со­ответствующим строкам 061 -066 со знаком минус.

К сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» могут открываться субсчета: «Общая нераспределенная при­быль», «Непокрытый убыток»; «Отчисления в фонд национального развития»; «Отчис­ления части прибыли собственнику»; «От­числения в резервный фонд»; «Отчисления в фонд пополнения собственных оборотных средств»; «Фонд накопления»; «Фонд по­требления» и др.

Направление чистой прибыли на по­полнение собственных оборотных средств отражается по дебету сч. 84 «Нераспре­деленная прибыль (непокрытый убыток)» субсчет «Отчисления в фонд пополнения собственных оборотных средств» в корре­спонденции с кредитом сч. 83 «Добавочный фонд».

Направление чистой прибыли на уве­личение уставного фонда отражается в бухгалтерском учете организации по дебету сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непо­крытый убыток)» в корреспонденции с кре­дитом сч. 75 «Расчеты с учредителями».

Расходы на потребление, связанные с выдачей займов (ссуд) работникам в со­ответствии с законодательством, в т.ч. на строительство жилья, отражаются по дебету сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» субсчет «Фонд по­требления» в корреспонденции с кредитом сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Возврат займов (ссуд) отра­жается по дебету сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» субсчет «Фонд потребления» в корреспонденции с кредитом сч. 76 «Расчеты с разными деби­торами и кредиторами» методом «красное сторно».

Сальдо по кредиту сч. 84 «Нераспре­деленная прибыль (непокрытый убыток)» показывает нераспределенную (неисполь­зованную) чистую прибыль, по дебету - не­покрытый убыток. .[6, c. 23]

По статье «Непокрытый убыток - всего»

(стр. 070) приводится сумма полученного организацией убытка, образованного по сч. 99 «Прибыли и убытки» и 84 «Нераспре­деленная прибыль (непокрытый убыток)» (или по сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» после реформации бухгалтерского баланса (форма 1).

Справочно по группе строк 071-078 «ис­точники покрытия убытков» отчета на конец года отражаются данные о собственных (капитал и резервы, кроме средств фонда переоценки активов) и привлеченных (средства учредителей, целевое финанси­рование и др.) источниках, направленных на покрытие убытков прошлых лет и от­четного года.

По статье «Расходы на потребление -всего» (стр. 080) приводится информация обо всех расходах на потребление, отра­женных по дебету сч. 92 «Внереализацион­ные доходы и расходы» и 84 «Нераспреде­ленная прибыль (непокрытый убыток)» на основании данных аналитического учета, а именно: выдачу займов (ссуд) работникам, в т.ч. на строительство жилья в соответ­ствии с законодательством, выплату возна­граждения работникам по итогам работы за год и другие расходы в соответствии с законодательством.

По статье «Целевое финансирование» по графам «Из бюджета» и «Из внебюд­жетных фондов» показывается движение средств, полученных организацией из бюджета, внебюджетных фондов, предо­ставленных в виде льгот по налогам и таможенным платежам, из других источ­ников на финансирование капитальных вложений, научно-исследовательских работ, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ, на покрытие убыт­ков и другие нужды, учет которых ведется на сч. 86 «Целевое финансирование». Расшифровка полученных сумм по на­правлениям их использования отражается в разделе «Справки» по строкам 210-235.

Таким образом, мы ознакомились с порядком формирования отчета об изменении капитала, который проводится по статье «Уставный фонд», по статье «Резервный фонд», по статье «Добавочный фонд», по статье чистая прибыль-всего» и по статье «Непокрытый убыток- всего». .[6, c. 24]

2 ПРАКТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

* На основании остатков по счетам (таблица 1) составить баланс на начало отчетного периода (прил. 1).
* Открыть счета бухгалтерского учета, отразить остатки на начало периода, обороты за отчетный месяц и определить сальдо на конец месяца (прил. 2). Расшифровка остатков синтетических счетов 10 «Материалы», 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 71 "Расчеты с подотчетными лицами", 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками". представлена в таблицах 2, 3, 4, 5 соответственно.
* Открыть аналитические счета к синтетическим счетам:
* 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"
* 71 "Расчеты с подотчетными лицами"
* 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками".
* На основании хозяйственных операций (таблица 6) составить хронологический журнал регистрации операций по форме, представленной в таблице 7.
* Составить оборотные ведомости аналитического учета по форме, представленной в таблице 8 к счетам:
* 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"
* 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"
* 71 "Расчеты с подотчетными лицами".
* Составить оборотную ведомость синтетического учета за месяц (таблица 9).
* Заполнить бухгалтерский баланс на начало и конец месяца по установленной форме.
* Заполнить приходный кассовый ордер № 15 по операции № 19 от 7 февраля (приложение 3). Для заполнения руководствоваться Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 19.04.2001 № 43 с изменениями и дополнениями.
* Заполнить расходный кассовый ордер № 8 по операции № 22 от 10 февраля (приложение 4). Для заполнения руководствоваться Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 19.04.2001 № 43 с изменениями и дополнениями.
* Заполнить ТТН на получение холодильной установки (приложение 5) по операции № 1. Для заполнения руководствоваться Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 14.05.2001 № 53 с изменениями и дополнениями.
* Заполнить счет-фактуру по НДС № 5 от 2.02.200… (приложение 6) за перевозку холодильной установки (операция № 4). Для заполнения руководствоваться Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 05.06.2003 № 91 с изменениями и дополнениями. Счет-фактура за перевозку холодильной установки № 32 от 2.02.200…

Таблица 1

Остатки по счетам бухгалтерского учета на начало отчетного периода, руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Счет*** | ***Наименование счетов*** | ***дебет*** | ***кредит*** |
| 01 | Основные средства | 661 973 | - |
| 02 | Амортизация основных средств | - | 98 483 |
| 04 | Нематериальные активы | 95 310 | - |
| 05 | Амортизация нематериальных активов | - | 28 215 |
| 10 | Материалы | 320 000 | - |
| 18 | Налог на добавленную стоимость | 64 125 | - |
| 20 | Основное производство | 17 213 | - |
| 43 | Готовая продукция | 405 000 | - |
| 50 | Касса | 23 963 | - |
| 51 | Расчетный счет | 607 500 | - |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | - | 236 723 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 195 210 | - |
| 67 | Кредиты банка | - | 270 000 |
| 68 | Расчеты с бюджетом | - | 89843 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | - | 40 848 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | - | 155 925 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 12 218 | - |
| 75 | Расчеты с учредителями | 115 020 | - |
| 76 | Расчеты с прочими кредиторами и дебиторами | - | 58 995 |
| 80 | Уставной капитал | - | 1 419 845 |
| 99 | Прибыль (Убыток) | - | 118 665 |
| ***Итого*** |  | ***2 517 530*** | ***2 517 530*** |

Таблица 2

Расшифровка остатков синтетического счета 10 «Материалы»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование материалов | Ед.  изм | Цена  руб. | Количество | Сумма, руб. |
| 1. | Мука | кг | 1100 | 120 | 132 000 |
| 2. | Сахар | кг | 2000 | 94 | 188 000 |
|  | ИТОГО: |  |  |  | 320 000 |

Таблица 3

Расшифровка остатков синтетического счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | № счета, дата | Наименование заказчика | Сумма (руб) |
| 1. | № 111  21/7 -2009 | ООО "Аура" | 99 500 |
| 2. | № 112  24/7 - 2009 | ООО "Стройкомплект" | 40 000 |
| 3. | № 113  27/7 - 2009 | ООО "Восток" | 55 710 |
|  | ИТОГО: |  | 195 210 |

Таблица 4

Расшифровка остатков синтетического счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Ф.И.О.,  должность | Дата выдачи аванса, документ | Сумма, руб. |
| 1. | Рук. организ.  Кукушкин А.И. | 26/7 - 2009  РКО № 74 | 5 500 |
| 2. | Зав. склад.  Машкова С.И. | 29//7 - 2009  РКО № 79 | 1 000 |
| 3. | Бухгалтер  Завало Н.А. | 30/7 – 2009  РКО № 81 | 5 718 |
|  | ИТОГО: |  | 12 218 |

Таблица 5

Расшифровка остатков синтетического счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Документ | Наименование поставщика | Сумма, руб. |
| 1. | № 319,  10/7 - 2009 | ООО "Свет" | 55 000 |
| 2. | № 64,  24/7 - 2009 | ООО "Заря" | 181 723 |
|  | ИТОГО: |  | 236 723 |

РЕШЕНИЕ:

На основании данных об остатках на начало отчетного периода составим баланс на начало года (прил. 1)

Составим на основании произошедших за отчетный период хозяйственных операций журнал регистрации хозяйственных операций, с указанием их содержания, корреспондирующих счетов и суммы.

Таблица 7

**Журнал регистрации хозяйственных операций**

руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  операции | Содержание операции | Дт | Кт | Сумма |
| 1 | Поступила холодильная установка от ОАО "Агат" (по отпускным ценам) без НДС | 08 | 60/3 | 1 000 000 |
| 2 | НДС по полученной холодильной установке | 18 | 60/3 | 180 000 |
| 3 | Согласно счету-фактуре за перевозку холодильной установки автотранспортной организации ООО «Белавто» начислено (счет 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами») | 08 | 76 | 155 000 |
| 4 | НДС по транспортным услугам | 18 | 76 | 27 900 |
| 5  6 | Перечислена с расчетного счета в полной сумме оплата ОАО "Агат" | 60/3 | 51 | 1 180 000 |
| Зачет НДС уплаченного поставщику | 68 | 18 | 180 000 |
| 7 | В отчетном месяце холодильная установка введена в эксплуатацию (определить первоначальную стоимость) | 01 | 08 | 1 155 000 |
| 8 | Поступило сливочное масло по накладной от ООО "Свет" (учет материалов по средневзвешенным ценам) 100 кг | 10/3 | 60/1 | 245 000 |
| 9 | НДС по поступившим материалам | 18 | 60/1 | 44 100 |
| 10 | Поступила мука по накладной от ООО "Заря" (учет материалов по средневзвешенным ценам) 120 кг | 10/1 | 60/2 | 160 000 |
| НДС по поступившим материалам | 18 | 60/2 | 28 800 |
| 11 | Для изготовления продукции со склада в основное производство отпущены материалы в том числе: | 20 | 10 | 111 500 |
| масло сливочное 15 кг | 20 | 10/3 | 36 750 |
| мука 45 кг | 20 | 10/1 | 54 750 |
| сахар 10 кг | 20 | 10/2 | 20 000 |
| 12 | начислена заработная плата за месяц основным производственным рабочим по производству | 20 | 70 | 518 000 |
| 13 | Отчисления в фонд социальной защиты населения | 20 | 69 | 181 300 |
| 14 | Отчисления по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф.заболеваний (0,3%) | 20 | 76 | 1 554 |
| 15 | начислена заработная плата за месяц администрации предприятия | 26 | 70 | 226 000 |
| 16 | Отчисления в фонд социальной защиты населения | 26 | 69 | 79 100 |
| 17 | Отчисления по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф.заболеваний (0,3%) | 26 | 76 | 678 |
| 18 | Удержан подоходный налог | 70 | 68 | 59 520 |
| 19 | Удержаны отчисления в пенсионный фонд | 70 | 69 | 7 440 |
| 20 | В кассу с расчетного счета  По чеку № 666461 получены деньги на выплату заработной платы | 50 | 51 | 677 040 |
| 21 | Выдана из кассы заработная плата рабочим и служащим согласно расчетной ведомости № 1 за январь месяц | 70 | 50 | 645 000 |
| 22 | Депонирована не полученная в срок заработная плата рабочих и служащих | 70 | 76 | 32 040 |
| 23 | На расчетный счет по объявлению на взнос наличными возвращена депонированная заработная плата | 51 | 50 | 32 040 |
| 24 | Согласно авансового отчета списаны командировочные расходы: |  |  |  |
| руководителя организации Кукушкина А.И. | 26 | 71/1 | 22 000 |
| бухгалтера Завало Н.А. | 26 | 71/3 | 22 000 |
| 25 | Начислена амортизация: |  |  |  |
| Машин и оборудования производственного назначения | 20 | 02 | 50 000 |
| Основных средств, используемых в административных целях | 26 | 02 | 31000 |
| 26 | Акцептован счет сторонней организации за теплоснабжение | 26 | 76 | 76 000 |
| НДС | 18 | 76 | 13 680 |
| 27 | Начислен арендный платеж за текущую аренду помещения офиса | 26 | 76 | 120 000 |
| НДС | 18 | 76 | 21 600 |
| 28 | В конце месяца списаны обще-хозяйственные расходы (рассчитать) | 20 | 26 | 576 778 |
| 29 | Оприходована на склад из производства готовая продукция по фактической себестоимости (рассчитать) | 43 | 20 | 1 439 132 |
| 30 | Списана реализованная готовая продукция по фактической себестоимости (учет по отгрузке) | 90/2 | 43 | 1 300 000 |
| 31 | Отражена задолженность покупателю (ООО "Аура") за реализованную продукцию | 62/1 | 90/1 | 2 000 000 |
| 32 | Оплачены с расчетного счета расходы по отправке готовой продукции покупателям | 44 | 51 | 60 000 |
| 33 | Списаны коммерческие расходы на себестоимость реализованной готовой продукции | 90/2 | 44 | 60 000 |
| 34 | Начислен НДС (рассчитать) | 90/3 | 68 | 305 085 |
| 35 | Рассчитаны отчисления в Республиканский бюджет, 3% (рассчитать) | 90/5 | 68 | 50 847 |
| 36 | Отражен финансовый результат (рассчитать) | 90/9 | 99 | 284 068 |
| 37 | Получены на расчетный счет денежные средства от покупателей |  |  |  |
| ООО "Аура" | 51 | 62/1 | 1 700 000 |
| ООО "Стройкомплект" | 51 | 62/2 | 610 000 |
| ООО "Восток" | 51 | 62/3 | 368 000 |
| 38 | Перечислены с расчетного счета следующие платежи: |  |  |  |
| Платежи в бюджет | 68 | 51 | 89 843 |
| Фонд социальной защиты населения | 69 | 51 | 40 838 |
| Поставщикам |  |  |  |
| ООО "Свет" | 60/1 | 51 | 127 000 |
| ООО "Заря" | 60/2 | 51 | 245 000 |

Для учета движения средств, источников и процессов откроем синтетические, а там, где необходимо и аналитические, счета, с указанием остатков на начало, оборотов за отчетный период, составленных на основании хозяйственных операций, и остатков на конец года. Остатки на конец года по синтетическим счетам 60, 62 и 71 рассчитываются исходя из остатков по их аналитическим счетам.

Активные счета:

|  |  |
| --- | --- |
| **01 "Основные средства"** | |
| Дт | Кт |
| Сн = 661 973 |  |
| Об. Дт =1 155 000 | Об. Кт=0 |
| Ск =1 816 973 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **04 "Нематериальные активы"** | |
| Дт | Кт |
| Сн = 95 310 |  |
| Об. Дт = 0 | Об. Кт =0 |
| Ск = 95 310 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **08 "Вложения во внеоборотные активы"** | |
| Дт | Кт |
| Сн = 0 |  |
| Об. Дт = 1 155 000 | Об. Кт =1 155 000 |
| Ск = 0 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **10 "Материалы"** | |
| Дт | Кт |
| Сн = 320 000 |  |
| Об. Дт = 405 000 | Об. Кт =111 500 |
| Ск = 613 500 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **10/1 "Мука"** | |
| Дт | Кт |
| Сн = 132 000 |  |
| Об. Дт = 160 000 | Об. Кт =54 750 |
| Ск = 237 250 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **10/2 "Сахар"** | |
| Дт | Кт |
| Сн = 188 000 |  |
| Об. Дт = 0 | Об. Кт =20 000 |
| Ск = 168 000 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **10/3 "** **Масло "** | |
| Дт | Кт |
| Сн = 0 |  |
| Об. Дт =245 000 | Об. Кт =36 750 |
| Ск = 208 250 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **18 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам"** | |
| Дт | Кт |
| Сн = 64 125 |  |
| Об. Дт =316 080 | Об. Кт =180 000 |
| Ск= 200 205 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **20 "Основное производство"** | |
| Дт | Кт |
| Сн = 17 213 |  |
| Об. Дт = 1 439 132 | Об. Кт =1 439 132 |
| Ск = 17 213 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **26 "Общехозяйственные расходы"** | |
| Дт | Кт |
| Сн = 0 |  |
| Об. Дт = 576 778 | Об. Кт =576 778 |
| Ск = 0 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **43 "Готовая продукция"** | |
| Дт | Кт |
| Сн = 405 000 |  |
| Об. Дт =1 439 132 | Об. Кт =1 300 000 |
| Ск= 544 132 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **44 "Расходы на реализацию"** | |
| Дт | Кт |
| Сн = 0 |  |
| Об. Дт =60 000 | Об. Кт =60 000 |
| Ск= 0 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **50 "Касса"** | |
| Дт | Кт |
| Сн = 23 963 |  |
| Об. Дт = 677 040 | Об. Кт = 677 040 |
| Ск = 23 963 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **51 "Расчетный счет"** | |
| Дт | Кт |
| Сн = 607 500 |  |
| Об. Дт =2 710 040 | Об. Кт = 2 419 721 |
| Ск = 897 819 |  |

Пассивные счета

|  |  |
| --- | --- |
| **02 "Амортизация основных средств"** | |
| Дт | Кт |
|  | Сн = 98 483 |
| Об. Дт =0 | Об. Кт = 81 000 |
|  | Ск = 179 483 |

|  |  |
| --- | --- |
| **05 "Амортизация нематериальных активов"** | |
| Дт | Кт |
|  | Сн = 28 215 |
| Об. Дт = 0 | Об. Кт =0 |
|  | Ск = 28 215 |

|  |  |
| --- | --- |
| **80 "Уставный фонд"** | |
| Дт | Кт |
| Сн = 0 | Сн = 1 419 845 |
| Об. Дт = 0 | Об. Кт =0 |
| Ск = 0 | Ск = 1 419 845 |

Активно – Пассивные счета

|  |  |
| --- | --- |
| **60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"** | |
| Дт | Кт |
| Сн = | Сн = 236 723 |
| Об. Дт = 1 552 000 | Об. Кт = 1 657 900 |
| Ск = | Ск = 342 623 |

|  |  |
| --- | --- |
| **60/1 "ООО "Свет"** | |
| Дт | Кт |
| Сн = 0 | Сн = 55 000 |
| Об. Дт =127 000 | Об. Кт = 289 100 |
| Ск = 0 | Ск= 217 100 |

|  |  |
| --- | --- |
| **60/2 "ООО "Заря"** | |
| Дт | Кт |
| Сн = 0 | Сн = 181 723 |
| Об. Дт = 245 000 | Об. Кт = 198240 |
| Ск = 0 | Ск = 248559 |

|  |  |
| --- | --- |
| **62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"** | |
| Дт | Кт |
| Сн = 195 210 | Сн = 0 |
| Об. Дт = 2 000 000 | Об. Кт = 2 678 000 |
| Ск = | Ск= 482 790 |

|  |  |
| --- | --- |
| **62/1 "ООО "Аура"** | |
| Дт | Кт |
| Сн = 99 500 | Сн = 0 |
| Об. Дт =2 000 000 | Об. Кт = 1 700 000 |
| Ск = 399 500 | Ск = 0 |

|  |  |
| --- | --- |
| **62/2 "ООО "Стройкомплект"** | |
| Дт | Кт |
| Сн = 40 000 | Сн = 0 |
| Об. Дт = 0 | Об. Кт = 610 000 |
| Ск = 0 | Ск = 570 000 |

|  |  |
| --- | --- |
| **62/3 "ООО "Восток"** | |
| Дт | Кт |
| Сн = 55 710 | Сн = 0 |
| Об. Дт = 0 | Об. Кт =368 000 |
| Ск= 0 | Ск = 312 290 |

|  |  |
| --- | --- |
| **67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам"** | |
| Дт | Кт |
| Сн = 0 | Сн = 270 000 |
| Об. Дт = 0 | Об. Кт = 0 |
| Ск = 0 | Ск = 270 000 |

|  |  |
| --- | --- |
| **68 "Расчеты по налогам и сборам"** | |
| Дт | Кт |
| Сн = 0 | Сн = 89 843 |
| Об. Дт =269 843 | Об. Кт = 415 452 |
| Ск = 0 | Ск = 235 452 |

|  |  |
| --- | --- |
| **69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению"** | |
| Дт | Кт |
| Сн = 0 | Сн = 40 838 |
| Об. Дт =40 838 | Об. Кт = 267 840 |
| Ск = 0 | Ск = 267 840 |

|  |  |
| --- | --- |
| **70 "Расчеты с персоналом по оплате труда"** | |
| Дт | Кт |
| Сн = 0 | Сн = 155 925 |
| Об. Дт =744 000 | Об. Кт = 744 000 |
| Ск = 0 | Ск = 155 925 |

|  |  |
| --- | --- |
| **71 "Расчеты с подотчетными лицами"** | |
| Дт | Кт |
| Сн = 12 218 | Сн = 0 |
| Об. Дт = 0 | Об. Кт = 44 000 |
| Ск = | Ск = 31 782 |

|  |  |
| --- | --- |
| **71/1 "Руководитель организации Кукушкин А.И."** | |
| Дт | Кт |
| Сн = 5 500 | Сн = 0 |
| Об. Дт = 0 | Об. Кт = 22 000 |
| Ск = 0 | Ск = 16 500 |
|  | |
| **71/2 "Зав. склада Завало Н.А."** | |
| Дт | Кт |
| Сн = 1 000 | Сн = 0 |
| Об. Дт = 0 | Об. Кт =0 |
| Ск = 1 000 | Ск = 0 |

|  |  |
| --- | --- |
| **71/3 " Бухгалтер Машкова И.С."** | |
| Дт | Кт |
| Сн = 5718 | Сн = 0 |
| Об. Дт = 0 | Об. Кт = 22 000 |
| Ск= 0 | Ск = 16 282 |

|  |  |
| --- | --- |
| **75 "Расчеты с учредителями"** | |
| Дт | Кт |
| Сн = 115 020 | Сн = 0 |
| Об. Дт = 0 | Об. Кт = 0 |
| Ск =115 020 | Ск = 0 |

|  |  |
| --- | --- |
| **76 "Расчеты с различными дебиторами и кредиторами"** | |
| Дт | Кт |
| Сн = 0 | Сн = 58 995 |
| Об. Дт = 0 | Об. Кт = 448 452 |
| Сн = 0 | Сн = 507 447 |

|  |  |
| --- | --- |
| **90 "Реализация"** | |
| Дт | Кт |
| Сн = 0 | Сн = 0 |
| Об. Дт =2 000 000 | Об. Кт = 2 000 000 |
| Ск = 0 | Ск = 0 |

|  |  |
| --- | --- |
| **99 "Прибыли и убытки"** | |
| Дт | Кт |
| Сн = 0 | Сн = 118 665 |
| Об. Дт = 0 | Об. Кт = 284 068 |
| Ск = 0 | Ск = 402 733 |

На основании открытых счетов составим оборотные ведомости по аналитическим счетам, а затем и по синтетическим (см. Таблица 3, 4, 5, 6).

Таблица 8

Ведомость аналитического учета к счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Предприятие | Сальдо на начало  месяца, руб. | | Оборот за  месяц, руб. | | Сальдо на конец  месяца, руб. | |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| 1 | ООО "Свет" | 0 | 55 000 | 127 000 | 289 100 | 0 | 217 100 |
| 2 | ООО "Заря" | 0 | 181 723 | 245 000 | 188 800 | 0 | 125 523 |
| 3 | ОАО "Агат" | 0 | 0 | 1 180000 | 1180000 | 0 | 0 |
| ***Итого:*** |  | ***0*** | ***236 723*** | ***1552000*** | ***1657900*** | ***0*** | ***342 623*** |

Таблица 9

Ведомость аналитического учета к счету 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Предприятие | Сальдо на начало  месяца, руб. | | Оборот за  месяц, руб. | | Сальдо на конец  месяца, руб. | |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| 1 | ООО "Аура" | 99 500 | 0 | 2000 000 | 1700 000 | 399 500 | 0 |
| 2 | ООО"Стройкомплект" | 40 000 | 0 | 0 | 610 000 | 0 | 570 000 |
| 3 | ООО "Восток" | 55 710 | 0 | 0 | 368 000 | 0 | 312 290 |
| ***Итого:*** |  | ***195 210*** | ***0*** | ***2000 000*** | ***2678 000*** | ***87500*** | ***882 290*** |

Таблица 10

Ведомость аналитического учета к счету 71 "Расчеты с подотчетными лицами"

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | ФИО | Сальдо на начало  месяца, руб. | | Оборот за  месяц, руб. | | Сальдо на конец  месяца, руб. | |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт | |
| 1 | Рук. организ.  Кукушкин А.И. | 5 500 | 0 | 0 | 22 000 | 0 | 16 500 | |
| 2 | Зав. склад.  Завало С.И. | 5 718 | 0 | 0 | 22 000 | 16 282 | 0 | |
| 3 | Бухгалтер  Машкова Н.А. | 1 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 000 | |
| ***Итого:*** |  | ***12 218*** | ***0*** | ***0*** | ***44 000*** | ***16 282*** | ***17 500*** | |

Таблица 11

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Оборотная ведомость по счетам синтетического учета** | | | | | | |
| Счет | Сальдо на начало месяца, руб. | | Оборот за месяц, руб. | | Сальдо на начало месяца, руб. | |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| 01 | 661 973 | - | 1 155 000 | - | 1 816 973 | - |
| 02 | - | 98 483 | - | 81 000 | - | 179 483 |
| 04 | 95 310 | - | - | - | 95 310 | - |
| 05 | - | 28 215 | - | - | - | 28 215 |
| 08 | - | - | 1 155 000 | 1 155 000 | - | - |
| 10 | 320 000 | - | 405 000 | 111 500 | 613 500 | - |
| 18 | 64 125 | - | 316 080 | 180 000 | 200 205 | - |
| 20 | 17 213 | - | 1 439 132 | 1 439 132 | 17 213 | - |
| 26 | - | - | 576 778 | 576 778 | - | - |
| 43 | 405 000 | - | 1 439 132 | 1 300 000 | 544 132 | - |
| 44 | - | - | 60 000 | 60 000 | - | - |
| 50 | 23 963 | - | 677 040 | 677 040 | 23 963 | - |
| 51 | 607 500 | - | 2 710 040 | 2 419 721 | 897 819 | - |
| 60 | - | 236 723 | 1 552 000 | 1 889 180 | - | 342 623 |
| 62 | 195 210 | - | 2 000 000 | 2 678 000 | - | 482 790 |
| 67 | - | 270 000 | - | - | - | 270 000 |
| 68 | - | 89 843 | 269 843 | 415 452 | - | 235 452 |
| 69 | - | 40 838 | 40 838 | 267 840 | - | 267 840 |
| 70 | - | 155 925 | 744 000 | 744 000 | - | 155 925 |
| 71 | 12 218 | - | - | 44 000 | - | 31 782 |
| 75 | 115 020 | - | - | - | 115 020 | - |
| 76 | - | 58 995 | - | 217 172 | - | 507 447 |
| 85 | - | 1 419 845 | - | - | - | 1 419 845 |
| 90 | - | - | 2 000 000 | 2 000 000 | - | - |
| 99 | - | 118 665 | - | 284 068 | - | 402 733 |
| ***Итого*** | ***2 517 530*** | ***2 517 530*** | ***16 539 883*** | ***16 539 883*** | ***4 324 135*** | ***4 324 135*** |

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данной работе был проделан сравнительный анализ состава отчета об изменениях капитала в отечественной и международной практиках. Более подробно рассмотрено формирование отчета об изменении капитала в Республике Беларусь.

Исследование теории и практики состава отчета об изменении капитала на основе анализа различных стран, таких как Республика Беларусь, Российская Федерация ,Украины, Республика Молдова, Латвийская Республика, позволило обосновать основные направления отчета об изменении капитала и его экономической сущности.

Рассмотрев подробно формирование отчета об изменении капитала в Республике Беларусь, можно сделать вывод, что отчет об изменении капитала содержит информацию об остатках на начало и ко­нец года фондов и резервов организации, создаваемых в соответствии с законодательством и учредительными документами, их изменении в течение года, а также о суммах прибыли и направлениях ее ис­пользования.

По графе 3 отчета об изменении ка­питала приводятся данные об остатках сформированных на начало года фондов и резервов.

По графам 4 и 5 отчета об изменении капитала отражаются данные об увеличе­нии или уменьшении фондов и резервов организации.

В графе 6 отчета об изменении капитала отражаются остатки фондов и резервов на конец отчетного года.

Показатели формы 3 « Отчет об изменении капитала» формируются на основе аналитических данных счетов 80 «Уставный фонд», 82 « Резервный фонд», 83 «Добавочный фонд», 84 «Нераспределенная прибыль ( непокрытый убыток)», 92 «Внереализационные доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки» за отчетный период.

Делая вывод о проделанной работе хочется еще раз отметить важность наиболее полного и достоверного изложения в бухгалтерской отчетности необходимой информации. Несоблюдение этих требований может привести к весьма существенным негативным последствиям как для самого предприятия, так и для заинтересованных лиц и организаций - кредиторов, акционеров и др.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.nauka-shop.com/ - Дата доступа: 12. 10. 2000
2. [Электронный ресурс]. Режим доступа: www.lib.mabico.ru
3. Бухгалтерский учет в странах мира: Учебное пособие, Вып.2 / Под ред. проф. Ф. Ф. Бутынца.- Житомир: ЖГТУ, 2008.- 484с.
4. Лемеш, В. Н. Отчет об изменении капитала / В. Н. Лемеш // Налоги Беларуси.- 8 февраля 2008. - № 5. с. 44- 51
5. Высевка, С. А. Порядок формирования данных формы 3 «Отчет об изменении капитала» / С. А. Высевка // Главный бухгалтер.- 2009.- № 5. – с. 36-38.
6. Крупнова, А. В. Годовой бухгалтерский отчет за 2008 год / Крупнова А. В. // Консультант бухгалтера. -2009.- № 3.- с. 7-36.
7. [Электронный ресурс]. Режим доступа: www.busel.org- Дата доступа: 12. 10. 2009.
8. [Электронный ресурс]. Режим доступа: www.profmedia.by- Дата доступа: 12. 10. 2009.
9. [Электронный ресурс]. Режим доступа: www.mvf.klerk.ru- Дата доступа: 12. 10. 2009.
10. Богатырева, В.В. Теория бухгалтерского учета: учебно-методический комплекс./В.В. Богатырева, С.Г. Вегера.-2-е изд., с изм. – Новополоцк; ПГУ, 2005.- 400 c.
11. Александер, Д. МСФО: от теории к практике/ Д.Александер.- М.:Вершина, 2005
12. МСФО 40 /пер. О.Аскери, В.Тарусин, Л.Ходырев; под ред. С.перевезенцев, К.Сумин.- М.: Аскери-АССА, 2006
13. [Электронный ресурс]. Режим доступа: www.dic.academic.ru
14. [Электронный ресурс]. Режим доступа: www.pravoteka.ru
15. [Электронный ресурс]. Режим доступа: www. ipocredit.ru
16. Блохин, К. Практические аспекты применения МСФО 40 «Инвестиционная собственность»/ К. Блохин // Новые системы финансового учёта. -2006.-№ 5 (май)
17. [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://webryba.ru/ - Дата доступа: 12. 10. 2009.
18. [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.lib.csu.ru/ - Дата доступа: 20.11.2009
19. [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://ekol.oglib.ru/ - Дата доступа: 20.11.2009.

.