Министерство образования и науки Украины

Приазовский государственный технический университет

Кафедра «Учет и аудит»

**Курсовая работа**

**По дисциплине**

**Бухгалтерский учет**

**Тема: Собственный капитал: обеспечения и резервы**

Выполнила студентка

Группы З-05-ФК

Клафас Н. С.

Проверила преподаватель

Балашова О.В.

Мариуполь, 2008

**Содержание**

Введение

1. Формирование и учет уставного капитала
   1. Экономическое содержание собственного капитала
   2. Учет уставного капитала
2. Учет и формирование резервного капитала
3. Учет и формирование дополнительного капитала и прибыли предприятия
   1. Сущность дополнительного капитала
   2. Учет нераспределенной прибыли
4. Целевое финансирование
   1. Учет целевого финансирования и целевых поступлений

5 Практическая часть

Заключение

Список использованных источников литературы

**ВВЕДЕНИЕ**

В условиях становления и развития рыночной экономики в Украине возрастает роль бухгалтерского учета и экономического анализа хозяйственной деятельности предприятий всех форм собственности как составной части системы экономической информации и управления. Управление предприятием требует систематической информации об осуществляемых хозяйственных процессах, их характере и объеме, о наличии материальных, трудовых и финансовых ресурсов, их использовании, собственном капитале, обязательствах и финансовых результатах деятельности. Основными источниками такой информации являются данные бухгалтерского учета, что установлено Законом Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине».

Развитие хозяйственных связей в условиях рынка значительно расширяет количество пользователей учетной и отчетной информацией. Ими являются не только работники управления, непосредственно связанные с предпринимательством, но и внешние пользователи информации, имеющие прямой финансовый интерес: банки – при принятии решения о предоставлении кредитов; поставщики – при заключении договоров на поставку товарно-материальных ценностей; инвесторы, учредители, акционеры, которых интересует рентабельность вложенного капитала и возможность получения доходов (дивидендов). Значительный интерес учетно-отчетная информация представляет также для работников налоговых служб, органов государственной статистики и управления.

Пользуясь показателями текущего учета и отчетности, руководство предприятия контролирует рациональность использования хозяйственных ресурсов, рентабельность (т.е. получение прибыли, достаточной для привлечения и удержания вложенного капитала), ликвидность (достаточности средств для погашения задолженности по обязательствам), получает другую деловую информацию, а также осуществляет планирование и прогнозирование деятельности предприятия.

Цель использования практических задач – освоение учета движения уставного, резервного капитала; учета распределения прибыли, расчетов с основателями и акционерами.

Используются такие законодательные инструменты и материалы:

1. Закон Украины «О собственности» от 7 февраля 1991 г. № 697-ХII (с изменениями и дополнениями);

2. Закон Украины «О предприятиях в Украине» от 27 марта 1991 г. № 887-ХII (с изменениями и дополнениями);

3. Закон Украины «О плате за землю» № 2535-ХII от 3 июля 1992 г. (с изменениями и дополнениями);

4. Закон Украины «О налогообложении прибыли предприятий» от 28 декабря 1994 г. № 334/94-ВР (с изменениями и дополнениями);

5. Закон Украины «О налоге с владельцев транспортных средств и других самоходных машин и механизмов» от 11 декабря 1991 г. №1963-XII;

6. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 5 «Отчет о собственном капитале»: Утверждено указом Министерства финансов Украины от 01.03.1999 г. №87.

Применяются счета: 40 «Уставный капитал», 41 «Паевой капитал», 42 «Дополнительный капитал», 43 «Резервный капитал», 44 «Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)», 45 «Изъятый капитал», 46 «Неоплаченный капитал», 47 «Обеспечение будущих расходов и платежей», 48 «Целевое финансирование и целевые поступления».

Счета 4 класса предназначены для обобщения информации о состоянии и движение средств разновидностей собственного капитала – уставного, паевого, дополнительного, резервного, изъятого, неоплаченного, а также нераспределенной прибыли (непокрытых убытков), целевых поступлений, обеспечений будущих расходов и платежей, страховых резервов.

1. **ФОРМИРОВАНИЕ И УЧЕТ УСТАВНОГО КАПИТАЛА**

**1.1 Экономическое содержание собственного капитала**

Каждое предприятие, организация или учреждение для реализации поставленных целей имеет в своем распоряжении как средства (строительства, машины, оборудование и др.), так и предметы труда (сырье, материалы, топливо и др.), которые в совокупности составляют хозяйственные способы, то есть собственность предприятия. В свою очередь собственность ассоциируется с понятием «Капитал».

Вместе с этим, хозяйственные средства имеют разные источники своего образования. Одни хозяйственные средства стали собственностью предприятия вследствие взноса в уставный капитал его основателями, другие были приобретены за счет либо собственных средств, либо заем других юридических или физических лиц. Учитывая деление источников формирования хозяйственных средств на собственные и привлеченные, капитал также делится на собственный и привлеченный.

При создании предприятия (при условии отсутствия долгов перед кредиторами) активы предприятия равняются его капиталу (А=К).

В процессе совершения хозяйственной деятельности на предприятии возникает различного рода кредиторская задолженность (перед работниками – по оплате труда, перед поставщиками – за поставку сырья и материалов, перед банками – на суммы полученных кредитов). Последствием такой задолженности является рост активов предприятия. При этих условиях активы предприятия равняются сумме собственного капитала и обязательствам предприятия (А = Капитал + Обязательства).

Исходя из обозначенной формулы (Капитал = А - Обязательства), можно утвердить, что собственный капитал – это часть в активах предприятия, которая остается после учета всех его обязательств.

Составляющие собственного капитала помещены в разделе І пассива баланса "Собственный капитал", к которому относятся:

- уставный капитал;

- паевой капитал;

- дополнительный капитал;

- другой дополнительный капитал;

- резервный капитал;

- нераспределена прибыль (непокрытые убытки);

- неоплаченный капитал;

- изъятый капитал.

Основной составляющей собственного капитала является уставный капитал, который являет собой общую стоимость активов, внесенных основателями при его создании.

Уставный капитал — это часть капитала, которая образуется за счет совокупности вкладов в виде материальных, невещественных или финансовых ресурсов основателей в имущество предприятия для обеспечения деятельности хозяйствующего субъекта согласно пределам, которые определены учредительными документами. Размер уставного капитала подлежит обязательной регистрации в Государственном реестре субъекта ведения хозяйства.

Законом Украины "О хозяйственных обществах" от 19.09.1991 г. № 1576—XII определенно, что вкладами участников и основателей общества могут быть дома, сооружения, оборудование и другие материальные ценности, ценные бумаги, права пользования землей, водой и другими природными ресурсами, домами, сооружениями, оборудованием, а также другие имущественные права (в том числе на интеллектуальную собственность), денежные средства, в том числе в иностранной валюте.

Вклад, оцененный в гривнах, составляет частицу участника и основателя в уставном фонде. Порядок оценки вкладов определяется в учредительных документах общества, если другое не предусмотрено законодательством Украины.

Запрещается использовать для формирования уставного фонда бюджетные средства, средства, полученные в кредит и под залог.

Финансовое состояние основателей (кроме физических лиц) открытых акционерных обществ относительно их способности осуществить соответствующие взносы в уставный фонд должен быть проверен аудитором (аудиторской фирмой).

Общество имеет право изменять (увеличивать или уменьшать) размер уставного фонда.

Увеличение уставного фонда может быть осуществлено лишь после внесения полностью всеми участниками своих вкладов (оплаты акций).

Уменьшение уставного фонда при наличии возражений кредиторов общества не допускается.

Решение общества об изменениях размера уставного фонда вступает в силу со дня внесения этих изменений в государственный реестр.

Паевой капитал — это совокупность средств физических и юридических лиц, добровольно размещенных в обществе для осуществления его хозяйственно-финансовой деятельности. Паевой капитал обобщает информацию о суммах паевых взносов членов потребительского общества, сельскохозяйственного предприятия, жилищно-строительного кооператива, кредитного союза и других предприятий, которые предусмотрены учредительными документами.

Дополнительный капитал — сумма, на которой стоимость реализации выпущенных акций превышает их нарицательную стоимость, а также сумма дооценки активов на стоимость необратимых активов, бесплатно полученных предприятием от других лиц, и другие виды дополнительного капитала.

Резервный капитал являет собой сумму резервов, созданных в соответствии с действующим законодательством и учредительными документами за счет нераспределенной прибыли.

Законом Украины "О хозяйственных обществах" от 19.09.1991 г. № 1576—XII определенно, что в обществе создается резервный (страховой) фонд в размере, установленном учредительными документами, но не менее 25% уставного фонда, а также других фондов, предусмотренных законодательством Украины или учредительными документами общества.

Размер ежегодных отчислений в резервный (страховой) фонд предусматривается учредительными документами, но не может быть меньше 5 процентов суммы чистой прибыли.

Нераспределенная прибыль представляет собой часть чистой прибыли, которая не была распределена между акционерами.

Неоплаченный капитал — задолженность основателей (участников) хозяйственного общества по взносам в уставный капитал предприятия.

Изъятый капитал — фактическая себестоимость акций собственной эмиссии или частиц, выкупленных хозяйственным обществом у его участников.

**1.2 Учет уставного капитала**

В соответствии с п. 1 ст. 144 и п. 1 ст. 155 Гражданского кодекса Украины уставный капитал определяется минимальным размером имущества, которое гарантирует интересы его кредиторов. При этом размер уставного капитала не может быть меньше, чем установлено законодательством.

Начиная с 1 января 2004 года необходимо также учитывать требования относительно величины уставного капитала, изложенные в п. 4 в. 144,та п. 3 ст. 155 Гражданского кодекса. Согласно этим статьям, если при завершении второго и каждого следующего финансового года стоимость чистых активов хозяйственного общества окажется меньше уставного капитала, то общество обязано объявить о его уменьшении, если участники не приняли решение о внесении дополнительных взносов. Если же стоимость чистых активов становится меньше от определенного законом минимального размера, то предприятие подлежит ликвидации.

Понятие "чистые активы" приведено в п. 4 П(с) БО 19 "Объединение предприятий", а именно: чистые активы — активы предприятия за вычетом его обязательств.

Обязательство — задолженность предприятия, которая возникла в результате прошлых событий и погашение которой в будущем, как ожидается, приведет к уменьшению ресурсов предприятия, которые воплощают в себе экономические выгоды (Закон Украины "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине" ст. 1).

Понятие обязательства и основания его возникновения определено также статьей 509 Гражданского кодекса Украины. Согласно Гражданскому кодексу "обязательством является правоотношение, в котором одна сторона (должник) обязана совершить в интересах второй стороны (кредитора) определенное действие (передать имущество, выполнить работу, предоставить услугу, выплатить деньги и тому подобное) или воздержаться от определенного действия, а кредитор имеет право требовать от должника выполнения его долга.

Уменьшение уставного капитала общества с ограниченной ответственностью допускается после сообщения в порядке, установленном законом, всех его кредиторов. В этом случае кредиторы имеют право требовать досрочного прекращения или выполнения соответствующих обязательств общества и возмещения им убытков". Аналогичные требования относительно акционерных обществ изложены в ст.. 155.

Чтобы не допустить ликвидации предприятия и уменьшения величины уставного капитала необходимо, чтобы на каждую дату заключительного баланса было соблюдено следующее уравнение: уставный капитал больше или равняется чистым активам.

**Строка 300 >= строкам (380 - 430 - 480 - 620).**

При несоблюдении этого уравнения предприятие может быть ликвидировано в принудительном порядке.

Следует также заметить, что в соответствии с частью 3 статьи 158 Гражданского кодекса Украины акционерное общество не имеет право объявлять и платить дивиденды к полной уплате всего уставного капитала, при уменьшении чистых активов до размера более малого, чем размер уставного капитала и резервного фонда и в ряде других случаев, которые предусмотрены законодательством.

Для учета и обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала предприятия назначен счет 40 "Уставный капитал". По кредиту счета 40 "Уставный капитал" отображается увеличение уставного капитала, по дебету - его уменьшение.

Аналитический учет уставного капитала ведется по видам капитала по каждому основателю, участнику, акционеру и тому подобное.

На предприятиях уставный капитал формируется за счет взносов участников (акционеров) в денежной, материальной или нематериальной форме и является их собственностью. Размер уставного капитала негосударственных предприятий является величиной фиксированной, которая определяется их уставом. Владельцы могут изменить размер уставного капитала, после регистрации новой его величины государственным органом, в котором зарегистрирован устав. Поэтому, в этих предприятиях в бухгалтерском учете отображается фактическая величина уставного капитала, которая равняется его зарегистрированному размеру.

Однако следует отметить, что в ряде предприятий государственной и коммунальной формы собственности, которые созданы до 2004 года, величина уставного капитала в учредительных документах не определена, а потому на его величину могут влиять отдельные хозяйственные операции. Например, государственному предприятию перечислена сумма на пополнение собственных оборотных средств, или переданы основные средства. Безусловно, такая операция должна сопровождаться нормативным документом вышестоящей организации (учреждения).

В связи с тем, что при создании предприятия зарегистрированный уставный капитал формируется определенный период, то для определения фактической величины уплаты взносов в уставный фонд предназначен счет 46 "Неоплаченный капитал». По дебету счета отображается задолженность основателей (участников) хозяйственного общества по взносам к уставному капиталу предприятия, по кредиту — погашение задолженности по взносам к уставному капиталу. Аналитический учет неоплаченного капитала ведется по видам размещенных неоплаченных акций (для акционерных обществ) и по каждому основателю (участнику) предприятия.

В акционерных обществах к счету 40 могут быть открыты субсчета 401.1 "Простые акции" и 401.2 "Привилегированные акции".

Предприятия могут принимать решение относительно увеличения или уменьшения (но не ниже величины определенной законом) величины уставного капитала.

В случае отсутствия в учете эмиссионного дохода, при выкупе акций по цене выше номинала дебетуются счета 43,441 или 442.

Владельцы предприятия могут принять решение о реинвестировании всех или части начисленных дивидендов. Согласно закону Украины "О налоге из доходов физических лиц" (п. 4.3.17), не является объектом налогообложения "дивиденды, которые начисляются в пользу плательщика налога в виде акций (частиц, паев), эмитированных юридическим лицом-резидентом, которое насчитывает такие дивиденды, при условии, когда такое начисление никоим образом не изменяет пропорции (частиц) участия всех акционеров (владельцев) в уставном фонде эмитента, и в результате чего увеличивается уставный фонд такого эмитента на совокупную номинальную стоимость таких начисленных дивидендов".

Возможно увеличение уставного капитала также за счет индексации балансовой стоимости основных средств. При этом акционерам могут быть выданы дополнительные акции, или осуществлен обмен предыдущих акций на акции с новой нарицательной стоимостью. Такая операция отображается в учете проводкой по дебету субсчета 423 "Дооценка активов" и кредитом счета 40 "Уставный капитал".

Уменьшение уставного капитала может происходить за счет выхода участников из общества. В этом случае участнику возвращается его взнос в уставный капитал, а также надлежащая судьба прибыли, приобретенной в процессе деятельности предприятия, как правило, в денежной форме. Выплата надлежащей судьбы прибыли проводится после утверждения отчета за год, в котором участник вышел из общества, в течение 12 месяцев с момента выхода. При согласии всех участников взнос в уставный капитал может быть возвращен в натуральной форме. Не запрещено также и расчет имуществом за надлежащую участнику прибыль.

Кооперативные организации и кредитные союзы, кроме или вместо уставного фонда, создают паевой фонд (капитал). Паевой капитал — это совокупность средств физических и юридических лиц, добровольно размещенных в обществе для осуществления его хозяйственно-финансовой деятельности.

Для учета и обобщения информации о суммах паевых взносов членов потребительского общества, коллективного сельскохозяйственного предприятия, жилищно-строительного кооператива, кредитного союза и других предприятий, которые предусмотрены учредительными документами предназначен счет 41 "Паевой капитал".

Коллективные сельскохозяйственные предприятия (КСП) на счете 41 "Паевой капитал" учитывают часть стоимости имущества, которая была разделена на паи между его членами, часть стоимости имущества, которая не была разделена на паи между его членами, а также роста (уменьшение) стоимости имущества в течение деятельности предприятия.

Аналитический учет за счетом 41 "Паевой капитал" ведется по видам капитала.

Синтетический учет формирования, увеличения и уменьшения паевого капитала аналогичен учету уставного фонда.

1. **УЧЕТ И ФОРМИРОВАНИЕ РЕЗЕРВНОГО КАПИТАЛА**

Резервный капитал - это сумма резервов, созданных в соответствии с действующим законодательством и учредительными документами за счет нераспределенной прибыли предприятия.

Создается Резервный капитал в акционерном обществе в размере, установленном учредительными документами, но не более 25% относительно Уставного капитала. Ежегодные отчисления на пополнение Резервного капитала предусматриваются учредительными документами и осуществляются за счет чистой прибыли, но не могут быть менее 5% его общей стоимости.

Назначается Резервный капитал на покрытие непредвиденных расходов, убытков, в уплату долгов предприятия при его ликвидации. Остатки неиспользованных средств Резервного капитала переходят на следующий год.

Резервный капитал учитывается на пассивном счете №43 "Резервный капитал", предназначенном для обобщения информации о состоянии и движении Резервного капитала предприятия, созданном в соответствии с действующим законодательством и учредительными документами.

По кредиту счета №43 "Резервный капитал" отображается создание резервов, по дебету - их использование. Кредитовое сальдо этого счета отображает остаток неиспользованного Резервного капитала на конец отчетного периода.

Аналитический учет Резервного капитала ведется по его видам и направлениям использования.

Счет 43 «Резервный капитал» корреспондирует:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| По дебету с кредитом счетов | | По кредиту с дебетом счетов | |
| 40 | «Уставный капитал» | 42 | «Дополнительный капитал» |
| 44 | «Нераспределенная прибыль» | 44 | «Нераспределенная прибыль» |

**3 УЧЕТ И ФОРМИРОВАНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО КАПИТАЛА И ПРИБЫЛИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**3.1 Сущность дополнительного капитала**

Дополнительный капитал - это сумма, на которую стоимость реализации выпущенных акций превышает их номинальную стоимость. Дополнительный капитал увеличивается на сумму эмиссионного дохода.

Дополнительный капитал (другой дополнительный капитал) увеличивается на сумму дооценки необоротных активов, на сумму бесплатно полученных предприятием от других физических или юридических лиц.

Для обобщения информации о дополнительном капитале предназначен одноименный счет 42. По кредиту счета 42 "Дополнительный капитал" отображается увеличение дополнительного капитала, по дебету — его уменьшение.

На субсчете 421 "Эмиссионный доход" отображается прибыль от продажи, выпуска или аннулирования инструментов собственного капитала. Сумма превышения убытка от отмеченных операций над остатком эмиссионного дохода отображается по дебету счета 44 "Нераспределенная прибыль (непокрыты убытки)".

На субсчете 422 "Другой вложенный капитал" учитывают другой вложенный основателями предприятий (кроме акционерных обществ) капитал, который превышает уставный капитал, другие взносы и тому подобное без решений об изменениях размера уставного капитала.

На субсчете 423 "Дооценка активов" отображается сумма дооценки (уценки) активов, которую осуществляют в случаях, предусмотренных законодательством и положениями (стандартами) бухгалтерского учета.

На субсчете 424 "Безвозмездно полученные необоротные активы" отображается стоимость необоротных активов, безвозмездно полученных предприятием от других лиц.

На субсчете 425 "Другой дополнительный капитал" учитывают другие виды дополнительного капитала, которые не могут быть включены к приведенным выше субсчетам. В частности, на этом субсчете акционерные общества учитывают суммы, которые поступили по подписке за акции к внесению изменений в величину уставного капитала.

Следует отметить, что ряд предприятий учитывают на счете 42 стоимость имущества, которое им не принадлежит. Например, ЖЭКИ учитывают стоимость жилищного фонда, дорожные организации — дорог, ряд предприятий — стоимость имущества социальной сферы (детские садики, клубы, фельдшерско-акушерские пункты и тому подобное). Обычно такое имущество им передается временно для обслуживания или использования по назначению. Чтобы выделить такое не собственное имущество в учете, в большинстве случаев применяют субсчет 426 "Несобственное имущество", или такое имущество учитывают отдельно на субсчете 425.

Если предприятие в отчетности отобразило не собственное имущество, то информацию о таком имуществе необходимо раскрыть в примечаниях к финансовой отчетности.

**3.2 Учет нераспределенной прибыли**

Нераспределенная прибыль текущего и прошлых лет является собственным источником активов предприятия, и имеют все признаки фондов. На сумму убытков общая сумма собственного капитала предприятия уменьшается. Учет нераспределенной прибыли ведется на счете 44.

По кредиту счета отображается увеличение прибыли от всех видов деятельности, по дебету — убытки и использование прибыли.

На субсчете 441 "Прибыль нераспределенная" отображаются наличие и движение нераспределенной прибыли.

На субсчете 442 "Непокрытые убытки" отображаются непокрытые убытки, их списания осуществляют за счет нераспределенной прибыли, резервного, паевого или дополнительного капитала и тому подобное.

На субсчете 443 "Прибыль, использованная в отчетном периоде" отображается распределение прибыли между владельцами (начисление дивидендов), выплаты по облигациям, отчисление в резервный капитал и другое использование прибыли в текущем периоде.

Исправление ошибок за прошлые отчетные периоды (годы), которые обнаружены в текущем году, в соответствии с Положением (стандартом) бухгалтерского учета 6 "Исправления ошибок и изменения в финансовых отчетах" отображается корреспонденцией счета 44 "Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)" со счетами бухгалтерского учета соответствующих объектов классов 1-6.

Постановлениями Кабинета Министров Украины ежегодно утверждается норматив отчисления хозяйственными организациями, в уставном капитале которых есть частица государства, в общий фонд Государственного бюджета Украины части прибыли (дохода) по результатам ежеквартальной и годовой финансово хозяйственной деятельности. На 2004 год норматив был установлен на уровне 15 % от чистой прибыли, которая приходится на государственную часть в уставном капитале. В 2005 году государственным (в том числе казенным) предприятиям и их объединениям и дочерним предприятиям установлен норматив в размере 50%, а для акционерных, холдинговых компаний и других субъектов ведения хозяйства, в уставном капитале которых есть частица государству, — 30 % от чистой прибыли, которая приходится на государственную часть в уставном капитале. Прибыль, которая берется для расчетов, определяется согласно положениям (стандартам) бухгалтерского учета. Перечисления части прибыли в бюджет осуществляются ежеквартально в сроки уплаты налога на прибыль (в течение 40 календарных дней, следующих за последним календарным днем отчетного квартала). Такие начисления и перечисления части прибыли в бюджет приравниваются к выплате дивидендов.

1. **ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ**

**4.1 Учет целевого финансирования и целевых поступлений**

К целевому финансированию и целевым поступлениям относятся выделяемые целевым назначением в распоряжение предприятия средства на осуществление соответствующих мероприятий, не связанные с формированием собственных оборотных средств.

Средства целевого финансирования и целевых поступлений предприятия могут получать как субсидии, ассигнования из бюджета и внебюджетных фондов, целевых взносов юридических и физических лиц (на финансирование капитальных инвестиций, научно-исследовательские работы, социальную защиту граждан, на государственное регулирование цен на продовольственные товары, медикаменты, топливо для населения, услуги жилищно-коммунального хозяйства и пассажирского транспорта и др.).

Источники целевого финансирования и целевых поступлений и их использование регламентируются соответствующими правительственными постановлениями и нормативными документами, в частности, Законом Украины "О статусе и социальной защите граждан, которые пострадали вследствие Чернобыльской катастрофы", письмом Министерства финансов Украины от 27.08.91 № 04-503 "Об учете выплат, связанных с социальной защитой граждан, пострадавших вследствие Чернобыльской катастрофы" и от 28.01.92 № 18-412 "О бухгалтерском учете отдельных хозяйственных операций", приказом Минфина Украины от 14.12.99 № 298 "О порядке бухгалтерского учета гуманитарной помощи" и др.

Учет операций по целевому финансированию осуществляется на пассивном счете 48 "Целевое финансирование и целевые поступления". По кредиту этого счета отражается поступление средств целевого назначения, а по дебету — их использование по определенным направлениям, признание их доходами, а также возврат неиспользованных сумм.

Поступление средств на целевые мероприятия отражается записью по кредиту счета 48 "Целевое финансирование и целевые поступления" в корреспонденции с дебетом счетов:

30 "Касса", 31 "Счета в банках" (на сумму средств, поступивших на целевые мероприятия из бюджета, внебюджетных фондов, целевых взносов юридических и физических лиц);

20 "Производственные запасы", 28 "Товары" (на стоимость полученных товарно-материальных ценностей).

Использование средств, полученных в порядке целевого финансирования, отражается на соответствующих счетах учета производственных затрат или счета 949 "Прочие расходы операционной деятельности" (на содержание дошкольных детских учреждений, оздоровительные, социально-культурные мероприятия и др.).

В соответствии с п. 16 П(с) БО 15 целевое финансирование не признается доходом до тех пор, пока не существует подтверждение того, что оно будет получено и предприятие выполнит условия относительно такого финансирования. Следовательно, полученное целевое финансирование признается доходом в течение тех периодов, у которых были понесены расходы, связанные с выполнением условий целевого финансирования.

Одновременно использованные в отчетном периоде средства целевого назначения признаются доходами и зачисляются в операционные доходы предприятия записью:

Дт сч. 48 "Целевое финансирование и целевые поступления";

Кт сч. 718 "Полученные гранты и субсидии".

Целевое финансирование, полученное предприятием в виде выполненных работ некапитального характера, отражается записью:

Дт сч. 23 "Производство", 949 "Прочие расходы операционной деятельности" и др.;

Кт сч. 48 "Целевое финансирование и целевые поступления".

Одновременно стоимость этих работ зачисляется в доходы операционной деятельности предприятия записью:

Дт сч. 48 "Целевое финансирование и целевые поступления";

Кт сч. 718 "Полученные гранты и субсидии".

Если выполненные целевым назначением работы имеют капитальный характер (строительство, модернизация основных средств и пр.), то их стоимость отражается по дебету счета 15 "Капитальные инвестиции" (соответствующий субсчет) и кредиту счета 48 "Целевое финансирование и целевые поступления".

Возведенные за счет целевого финансирования объекты основных средств, введенные в эксплуатацию, принимаются на баланс записью по дебету счета 10 "Основные средства" и кредиту счета 15 "Капитальные инвестиции". Ежемесячно в сумме начисленной амортизации по таким объектам делается запись на зачисление использованного финансирования в операционные доходы предприятия:

Дт 48 "Целевое финансирование и целевые поступления";

Кт сч. 718 "Полученные гранты и субсидии".

В случае финансирования капитальных вложений сальдо счета 48 подлежит списанию на кредит счета 69 "Доходы будущих периодов" с последующим включением (одновременно с начислением амортизации) в доход соответствующих периодов.

При строительстве объектов основных средств в порядке долевого участия денежные средства, полученные предприятием-застройщиком от пайщика для долевого участия в строительстве объекта, отражаются записью по дебету счета 31 "Счета в банках" и кредиту счета 48 "Целевое финансирование и целевые поступления". После оформления документов на право собственности пайщика на соответствующую часть построенного объекта (квартиру, нежилое помещение) застройщик на стоимость этой части объекта делает запись:

Дт сч. 48 "Целевое финансирование и целевые поступления";

Кт сч. 15 "Капитальные инвестиции".

Пайщик переданные предприятию-застройщику денежные средства для долевого участия в строительстве объекта отражает записью:

Дт сч. 37 "Расчеты с разными дебиторами";

Кт сч. 31 "Счета в банках".

После получения оформленных документов права собственности на соответствующую долю построенного объекта пайщик делает запись по дебету счета 15 "Капитальные инвестиции" и кредиту счета 37 "Расчеты с разными дебиторами".

Зачисление на баланс собственной части построенного на долевых началах объекта пайщик отражает записью:

Дт сч. 10 "Основные средства" (если объект предназначен для использования для собственных нужд по прямому назначению);

Дт сч. 28 'Товары" (если объект предназначен для продажи);

Кт сч. 15 "Капитальные инвестиции".

**5 Практическая часть**

1. Открыть счета на начало месяца, отразить операции на счетах бухгалтерского учета.
2. Определить обороты и остатки по счетам на конец месяца.
3. Составить Баланс предприятия, Отчет о финансовых результатах.

**Исходные данные**

Таблица 1

**Остатки по счетам на 01 января текущего года**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Активные счета | | | Пассивные счета | | |
| № | Наименование | Сумма, тыс. грн | № | Наименование | Сумма, тыс. грн |
| 10 | Основные средства | 7620,0 | 40 | Уставный капитал | 6000,0 |
| 12 | Нематериальные активы | 520,0 | 425 | Прочий дополнительный капитал | 320,0 |
| 131 | Износ основных средств | 1080,0 | 43 | Резервный капитал | 400,0 |
| 133 | Износ нематериальных активов | 120,0 | 44 | Нераспределенная прибыль | 810,0 |
| 14 | Долгосрочные финансовые инвестиции | 580,0 | 601 | Краткосрочные кредиты банков | 900,0 |
| 15 | Капитальные инвестиции | 70,0 | 631 | Расчеты с поставщиками | 2100,0 |
| 201 | Сырье и материалы | 270,0 | 641 | Расчеты по налогам | 894,0 |
| 23 | Производство | 600,0 | 651 | Расчеты по пенсионному обеспечению | 700,0 |
| 26 | Готовая продукция | 800,0 | 652 | По социальному страхованию | 100,0 |
| 301 | Касса | 320,0 | 653 | По страхованию на случай безработицы | 100,0 |
| 311 | Текущий счет | 2610,0 | 654 | По индивидуальному страхованию | 100,0 |
| 341 | Векселя полученные | 400,0 | 661 | Расчеты по заработной плате | 1000,0 |
| 361 | Расчеты с отечественными покупателями | 1120,0 | 681 | Расчеты по авансам полученным | 300,0 |
| 371 | Расчеты по выданным авансам | 400,0 | 69 | Доходы будущих периодов | 766,0 |
| 372 | Расчеты с подотчетными лицами | 180,0 |  |  |  |
| 39 | Расходы будущих периодов | 200,0 |  |  |  |
|  | итого | 15690,0 |  | итого | 15690,0 |

Таблица 2

**Хозяйственные операции за январь текущего года**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата | Содержание операции | Сумма, тыс. грн |
| 1 | 05.01. | Поступили сырье и материалы контрактная стоимость (в т.ч. НДС) | 1800,0 |
| 2 | 06.01. | Поставщику материалов выдан вексель на сумму | 1800,0 |
| 3 | 07.01. | Отпущены в производство материалы | 1460,0 |
| 4 | 09.01. | Начислена заработная плата производственному персоналу | 532,0 |
| 5 | 09.01. | Начислена заработная плата аппарату управления | 30,0 |
| 6 | 09.01. | Произведены отчисления в:  -пенсионный фонд  - фонды социального страхования |  |
| 7 | 09.01. | Удержан подоходный налог | 118,2 |
| 8 | 10.01. | Удержаны авансовые отчеты, признаны административными расходы на командировку зам. директора Сидорова | 0,6 |
| 9 | 10.01. | Приобретена лицензия (НМА) на осуществление деятельности | 2,8 |
| 10 | 15.01. | Получен безвозмездно автомобиль, справедливая стоимость | 32,0 |
| 11 | 20.01. | Начислена амортизация:  - основных средств  - основных средств административного назначения  - нематериальных активов | 650,0  160,0  80,0 |
| 12 | 20.01. | Списаны расходы по подписке | 15,0 |
| 13 | 21.01. | Получено с текущего счета в кассу | 600,0 |
| 14 | 21.01. | Выплачена заработная плата | 590,0 |
| 15 | 21.01. | Депонирована заработная плата | 10,0 |
| 16 | 23.01. | Передана на склад готовая продукция | 2772,3 |
| 17 | 24.01. | Отгружена продукция:  - По цене реализации (в т.ч. НДС)  - По себестоимости | 5340,0  3072,3 |
| 18 | 25.01. | Получены денежные средства от покупателей | 5340,0 |
| 19 | 26.01. | Погашено обязательство по выданному векселю | 1800,0 |
| 20 | 26.01. | Выделена из бюджета сумма целевого финансирования, начислена к получению | 120000,0 |
| 21 | 26.01. | Часть выделенных средств поступила на специальный счет в банке | 90000,0 |
| 22 | 26.01. | Оприходованы объекты основных средств, поступивших от поставщика на условиях последующей оплаты  Отражен налоговый кредит | 75000,0  15000,0 |
| 23 | 26.01. | На специальный счет поступила недостающая сумма средств целевого финансирования | 30000,0 |
| 24 | 26.01. | Счет поставщика оплачен полностью, в т.ч. за еще неполученные объекты | 120000,0 |
| 25 | 26.01. | Оприходованы недостающие основные средства  Начислен налоговый кредит | 25000,0  Рассчитать |
| 26 | 26.01. | Начислены расходы по доставке оборудования согласно счету и договору транспортной организации  Отражен налоговый кредит | 2000,0  400,0 |
| 27 | 26.01. | Оплачен счет транспортной организации | 2400,0 |
| 28 | 26.01. | Закупочные объекты ОС введены в эксплуатацию | Рассчитать |
| 29 | 26.01. | Начислена амортизация закупленных за счет средств целевого финансирования и введенных в эксплуатацию объектов | 5000,0 |
| 30 | 28.01. | Средства целевого финансирования зачисляются в состав доходов отчетного периода | 8571,0 |
| 31 | 29.01. | Доход от целевого финансирования отражается на счете финансовых результатов | 8571,0 |
| 32 | 31.01. | Определен финансовый результат работы за месяц | Рассчитать |
| 33 | 31.01. | Начислен налог на прибыль | 25% от балансовой прибыли |
| 34 | 31.01. | 25% чистой прибыли направлено на выплату дивидендов | Рассчитать |

На основании таблицы 2 составляем журнал записи хозяйственных операций (таблица 3).

Таблица 3

**Журнал записи хозяйственных операций**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание | Дт | Кт | Сумма, тыс. грн. |
| 1  1.1  1.2 | Поступили сырье и материалы в т.ч.:  -контрактная стоимость  -НДС | 201  641 | 631  631 | 1500,00  300,0 |
| 2 | Поставщику материалов выдан вексель | 631 | 621 | 1800,0 |
| 3 | Отпущены в производство материалы | 23 | 201 | 1460,0 |
| 4 | Начислена заработная плата производственному персоналу | 23 | 661 | 532,0 |
| 5 | Начислена заработная плата аппарату управления | 92 | 661 | 30,0 |
| 6  6.1  6.2  6.3  6.4  6.5  6.6  6.7  6.8 | Произведены отчисления в:  -пенсионный фонд  - фонд социального страхования  -фонд страхования на случай безработицы  -фонд страхования от несчастного случая  -пенсионный фонд  - фонд социального страхования  -фонд страхования на случай безработицы  -фонд страхования от несчастного случая | 23  92 | 651  652  653  654  651  652  653  654 | 176,62  7,98  6,9  6,4  9,9  0,45  0,39  0,36 |
| 7 | Удержан подоходный налог | 661 | 641 | 118,2 |
| 8 | Удержаны авансовые отчеты, признаны административными расходы на командировку зам. директора Сидорова | 92 | 372 | 0,6 |
| 9 | Приобретена лицензия (НМА) на осуществление деятельности | 127 | 311 | 2,8 |
| 10 | Получен безвозмездно автомобиль, справедливая стоимость | 105 | 424 | 32,0 |
| 11  11.1  11.2  11.3 | Начислена амортизация  -основных средств  -основных средств административного назначения  -нематериальных активов | 831  23  92  833  92 | 131  831  131  133  833 | 650,0  160,0  80 |
| 12 | Списаны расходы по подписке | 92 | 39 | 15,0 |
| 13 | Получено с текущего счета в кассу | 301 | 311 | 600,0 |
| 14 | Выплачена заработная плата | 661 | 301 | 590,0 |
| 15 | Депонирована заработная плата | 661 | 662 | 10,0 |
| 16 | Передана на склад готовая продукция | 26 | 23 | 2772,3 |
| 17  17.1  17.2  17.3 | Отгружена продукция  По цене реализации  (в т.ч. НДС)  По себестоимости | 361  701  901 | 701  641  26 | 5340,0  890,0  3072,3 |
| 18 | Получены денежные средства от покупателей | 311 | 361 | 5340,0 |
| 19 | Погашено обязательство по выданному векселю | 621 | 311 | 1800,0 |
| 20 | Выделена из бюджета сумма целевого финансирования, начислена к получению | 311 | 48 | 120000,0 |
| 21 | Часть выделенных средств поступила на специальный счет в банке | 313 | 48 | 90000,0 |
| 22.1  22.2 | Оприходованы объекты основных средств, поступивших от поставщика на условиях последующей оплаты  Отражен налоговый кредит | 15  644 | 631  631 | 75000,0  15000,0 |
| 23 | На специальный счет поступила недостающая сумма средств целевого финансирования | 313 | 48 | 30000,0 |
| 24 | Счет поставщика оплачен полностью, в т.ч. за еще неполученные объекты | 631 | 311 | 120000,0 |
| 25.1  25.2 | Оприходованы недостающие основные средства  Начислен налоговый кредит | 15  644 | 631  631 | 25000,0  5000,0 |
| 26.1  26.2 | Начислены расходы по доставке оборудования согласно счету и договору транспортной организации  Отражен налоговый кредит | 152  644 | 685  685 | 2000,0  1100,0 |
| 27 | Оплачен счет транспортной организации | 685 | 311 | 2400,0 |
| 28 | Закупочные объекты ОС введены в эксплуатацию | 10 | 15 | 102000,0 |
| 29 | Начислена амортизация закупленных за счет средств целевого финансирования и введенных в эксплуатацию объектов | 48 | 131 | 5000,0 |
| 30 | Средства целевого финансирования зачисляются в состав доходов отчетного периода | 48 | 746 | 8571,0 |
| 31 | Доход от целевого финансирования отражается на счете финансовых результатов | 746 | 79 | 8571,0 |
| 32  32.1  32.2 | Определен финансовый результат работы за месяц:  -закрыты счета 7 класса  -закрыты счета 9 класса | 701  79  79 | 79  901  92 | 4450,0  3072,3  296,7 |
| 33 | Начислен налог на прибыль | 981  79 | 641  981 | 2413,0 |
| 34 | 25% чистой прибыли направлено на выплату дивидендов | 44  671 | 671  311 | 1809,75 |

На основании шахматной ведомости составляется оборотная ведомость

**Оборотная ведомость за январь текущего года**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № счета | Сальдо на начало месяца | | Обороты | | Сальдо на конец месяца | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 10 | 7620,0 |  | 102032,0 | - | 109652,0 |  |
| 12 | 520,0 |  | 2,8 | - | 522,8 |  |
| 131 |  | 1080,0 | - | 5810,0 |  | 6890,0 |
| 133 |  | 120,0 | - | 80,0 |  | 200,0 |
| 14 | 580,0 |  | - |  | 580,0 |  |
| 15 | 70,0 |  | 102000,0 | 102000,0 | 70,0 |  |
| 201 | 270,0 |  | 1500,0 | 1460,0 | 310,0 |  |
| 23 | 600,0 |  | 2839,9 | 2772,3 | 667,6 |  |
| 26 | 800,0 |  | 2772,3 | 3072,3 | 500,0 |  |
| 301 | 320,0 |  | 600,0 | 590,0 | 330,0 |  |
| 311 | 2610,0 |  | 125340,0 | 126612,55 | 1337,45 |  |
| 313 | 0 |  | 120000,0 | - | 120000,0 |  |
| 341 | 400,0 |  | - | - | 400,0 |  |
| 361 | 1120,0 |  | 5340,0 | 5340,0 | 1120,0 |  |
| 371 | 400,0 |  | - | - | 400,0 |  |
| 372 | 180,0 |  | - | 0,6 | 179,4 |  |
| 39 | 200,0 |  | - | 15,0 | 185,0 |  |
| 40 |  | 6000,0 | - | - |  | 6000,0 |
| 424 |  | 0 | - | 32,0 |  | 32,0 |
| 425 |  | 320,0 | - | - |  | 320,0 |
| 43 |  | 400,0 | - | - |  | 400,0 |
| 44 |  | 810,0 | - | 7239,0 |  | 6239,25 |
| 48 |  | 0 | 13571,0 | 240000,0 |  | 226429,0 |
| 601 |  | 900,0 | - | - |  | 900,0 |
| 621 |  | 0 | 1800,0 | 1800,0 |  | 0 |
| 631 |  | 2100,0 | 121800,0 | 121800,0 |  | 2100,0 |
| 641 |  | 894,0 | 300,0 | 3421,2 |  | 4015,2 |
| 644 |  | 0 | 21100,0 | - | 21100,0 |  |
| 651 |  | 700,0 | - | 186,52 |  | 886,52 |
| 652 |  | 100,0 | - | 8,43 |  | 108,43 |
| 653 |  | 100,0 | - | 7,29 |  | 107,29 |
| 654 |  | 100,0 | - | 6,76 |  | 106,76 |
| 661 |  | 1000,0 | 718,2 | 562,0 |  | 843,8 |
| 662 |  | 0 | - | 10,0 |  | 10,0 |
| 671 |  | 0 | 1809,75 | 1809,75 |  | 0 |
| 681 |  | 300,0 | - | - |  | 300,0 |
| 685 |  | 0 | 2400,0 | 3100,0 |  | 700,0 |
| 69 |  | 766,0 | - | - |  | 766,0 |
| 701 |  | 0 | 5340,0 | 5340,0 |  | 0 |
| 746 |  | 0 | 8571,0 | 8571,0 |  | 0 |
| 79 |  | 0 | 13021,0 | 13021,0 |  | 0 |
| 831 | 0 |  | 650,0 | 650,0 | 0 |  |
| 833 | 0 |  | 80,0 | 80,0 | 0 |  |
| 901 | 0 |  | 3072,3 | 3072,3 | 0 |  |
| 92 | 0 |  | 296,7 | 296,7 | 0 |  |
| 981 | 0 |  | 2413,0 | 2413,0 | 0 |  |
| сумма | **15690,0** | **15690,0** | **661179,7** | **661179,7** | **257354,25** | **257354,25** |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В заключение курсовой работы сделаем и обобщим выводы. Мы рассмотрели структуру, формирование и использование собственного капитала организации, охарактеризовали формы собственного капитала и их учет. Собственные финансовые ресурсы для каждой организации, пусть и вложенные в свободном состоянии, являются той жизненно необходимой частью, без которой невозможна ни работа, ни дальнейшее существование предприятия. Имеющиеся в наличии собственные средства позволяют предприятию использовать их как по своему усмотрению, так и в отдельных случаях по законодательно установленным направлениям. Все зависит от источника такого финансирования за счет элементов собственного капитала.

За счет уставного капитала можно формировать ряд необоротных средств, т.е. он должен всегда находиться в распоряжении организации. Его увеличение и уменьшение жестко закреплено законодательно. Как источник финансирования уставный капитал работает в двух случаях:

- при учреждении предприятия;

- при дополнительной эмиссии акций или привлечение дополнительных паев. Это означает, что как источник финансирования уставной капитал работает достаточно редко. Если при основании предприятия он является основой для его организации и начала хозяйственной деятельности, то привлечение средств на уже работающем предприятии преследует определенные цели:

- привлечение дополнительного капитала (в случае, если цена привлечения средств из других источников делает их недоступными, либо требуется привлечь значительное количество средств для финансирования инвестиционного проекта);

- изменение структуры капитала.

В последнем случае перед руководством может возникнуть проблема, состоящая в том, что при новом выпуске акций (паев) могут произойти существенные изменения в структуре собственников, и не всегда эти изменения могут положительно отразиться на дальнейшем положении предприятия.

1. Добавочный капитал. Образуется в основном за счет имущества, приобретенного предприятием за счет прибыли или его переоценки, а также различных поступлений. В основном добавочный капитал добавляет разницу стоимости уже имеющегося имущества и уставным капиталом.

2. Резервный капитал. Направления его использования для отдельных организаций законодательно закреплены, для всех остальных – закрепляются учредительными документами. В основном, резервный капитал используется на покрытие непредвиденных убытков, потерь и выполнение своих обязательств, в случае, если их выполнение за счет других источников невозможно.

3. Фонды специального назначения в основном направлены на аккумулирование денежных средств за счет чистой прибыли для финансирования целевых мероприятий. Они образуются по нормам и видам, утверждаемым собственниками, они же утверждают и направления использования.

4. Нераспределенная прибыль, по всей видимости, является самым крупным и эффективным источником собственных средств на предприятии, которым оно может оперировать в своей хозяйственной деятельности. Однако ее размер также зависит от ряда внешних и внутренних факторов.

**Список использованных источников литературы**

1. Бухгалтерський облік за редакцією І.І. Сахарцевої, - К., Кондор 2005
2. Бухгалтерський облік в Україні: основи та практика В.С. Лень, В.В. Гливенко, видавництво «Учбової літератури», - К., 2006
3. Бухгалтерський облік О.В. Лишиленко, - К., Центр навчальної літератури, 2005
4. Бухгалтерський фінансовий облік оподаткування і звітність Н.М. Ткаченко, - К., – Алерта, 2007
5. Бухгалтерский учет в производственных и торговых предприятиях Грабова Н.Н., Добровольский В.Н., - К., «А.С.К.» 2005