Министерство образования РФ

Дальневосточный институт законодательства и правоведения

Кафедра Экономики, бухгалтерского учета и налогообложения

КУРСОВАЯ РАБОТА

по дисциплине: Бухгалтерский финансовый учет

Тема 12: Учет собственных средств организации

Выполнил:

студентка группы\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Проверил:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Хабаровск 2004г.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение…………………………………………………………………………...3

1. Теоретическая часть: Учет собственных средств организации……………..4

1.1. Сущность и состав собственных средств…………………………………...4

1.2. Особенности учета собственных средств…………………………………..7

1.2.1. Учет уставного капитала………………………………………….………..7

1.2.2. Учет резервного капитала………………………………………………...12

1.2.3. Учет добавочного капитала………………………………………………14

1.2.4. Учет неиспользованной прибыли (убытка)……………………………..17

2. Практическая часть…………………………………………………………...22

Заключение……………………………………………………………….………39

Список использованных источников…………………………………………...41

Приложение………………………………………………………………………43

ВВЕДЕНИЕ

В процессе организации финансирования предпринимательской деятельности следует классифицировать источники финансирования. Отметим, что классификация источников финансирования в российской практике отличается от зарубежной. В России все источники финансирования предпринимательской деятельности делятся на четыре группы:

1. собственные средства предприятий и организаций;
2. заемные средства;
3. привлеченные средства;
4. средства государственного бюджета.

В зарубежной практике отдельно классифицируют средства предприятия и источники финансирования его деятельности. Средства предприятия подразделяются на средства краткосрочного назначения и авансированный капитал (долгосрочный средства). Последний в свою очередь подразделяется на заемный и собственный капитал. В данной классификации средств предприятия основным элементом является собственный капитал, так как именно он обеспечивает основу финансовой деятельности предприятия.

В связи с вышесказанным в качестве *цели* данной *курсовой работы* определим исследование теоретических и методологических основ бухгалтерского учета собственных средств организации.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Тема 12. Учет собственных средств организации.

1.1. Сущность и состав собственных средств

Финансовую основу предприятия представляет сформированный им собственный капитал. Под *собственным капиталом* понимается общая сумма средств, принадлежащих предприятию на правах собственности и используемых им для формирования активов. Стоимость активов, сформированных за счет инвестированного в них собственного капитала, представляет собой «чистые активы предприятия».

Общая сумма собственного капитала предприятия отражается итогом первого раздела «Пассива» отчетного баланса. Структура статей этого раздела позволяет четко идентифицировать первоначально инвестированную его часть (т.е. сумму средств, вложенных собственниками предприятия в процессе его создания) и накопленную его часть в процессе осуществления эффективной хозяйственной деятельности.

Основу первой части собственного капитала предприятия составляет его уставной капитал.

Вторую часть собственного капитала представляют дополнительно вложенный капитал, резервный капитал, нераспределенная прибыль и некоторые другие его виды.

Формирование собственного капитала предприятия подчинено двум основным целям:

1**.** *Формированию за счет собственного капитала необходимого объема внеоборотных активов.*Сумма собственного капитала предприятия, авансированная в разнообразные виды его внеоборотных активов (основные средства; нематериальные активы; незавершенные строительство; долгосрочные финансовые инвестиции и др.), характеризуется термином собственный основной капитал.

Сумму собственного основного капитала предприятия рассчитывают по следующей формуле:

СКОС = ВА – ДЗКВ,

где СКОС — сумма собственного основного капитала, сформированного предприятием;

ВА — общая сумма внеоборотных активов предприятия;

ДЗКВ — сумма долгосрочного заемного капитала, используемого для финансирования внеоборотных активов предприятия.

2**.** Формированию за счет собственного капитала определенного объема оборотных активов.Сумма собственного капитала, авансированная в разнообразные виды его оборотных активов (запасы сырья, материалов и полуфабрикатов; объем незавершенного производства; запасы готовой продукции; текущую дебиторскую задолженность; денежные активы и др.), характеризуется термином собственный оборотный капитал.

Сумму собственного оборотного капитала предприятия рассчитывают по следующей формуле:

СКОБ = ОА – ДЗК0 – КЗК,

где СКоб — сумма собственного оборотного капитала, сформированного предприятием;

ОА — общая сумма оборотных активов предприятия;

ДЗК0 — сумма долгосрочного заемного капитала, используемого для финансирования оборотных, активов предприятия;

КЗК — сумма краткосрочного заемного капитала, привлеченного предприятием.

Управление собственным капиталом связано не только с обеспечением эффективного использования уже накопленной его части, но и с формированием собственных финансовых ресурсов, обеспечивающих предстоящее развитие предприятия. В процессе управления формированием собственных финансовых ресурсов они классифицируются по источникам этого формирования.

В составе *внутренних* источников формирования собственных финансовых ресурсов. Основное место принадлежит прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, — она формирует преимущественную часть его собственных финансовых ресурсов.

Определенную роль в составе внутренних источников играют также амортизационные отчисления; хотя сумму собственного капитала предприятия они не увеличивают.

Прочие внутренние источники не играют заметной роли в формировании собственных финансовых ресурсов предприятия.

В составе *внешних источников* формирования собственных финансовых ресурсов основное место принадлежит привлечению предприятием дополнительного паевого или акционерного капитала. Для отдельных предприятий одним из внешних источников формирования собственных финансовых ресурсов может являться предоставляемая им *безвозмездная финансовая помощь* (как правило, такая помощь оказывается лишь отдельным государственным предприятиям разного уровня).

В число прочих внешних источников формирования собственных финансовых ресурсов входят бесплатно передаваемые предприятию материальные и нематериальные активы, включаемые в состав его баланса.

Приумножение собственного капитала предприятия связано в первую очередь с управлением формированием его собственных финансовых ресурсов. Основной задачей этого управления является обеспечение необходимого уровня самофинансирования развития хозяйственной деятельности предприятия в предстоящем периоде.

1.2. Особенности учета собственных средств

1.2.1. Учет уставного капитала

Для обобщения информации о состоянии и движении *уставного капитала* (складочного капитала, уставного фонда) организации предназначен *счет 80 "Уставный капитал".*

Сальдо по счету 80 "Уставный капитал" должно соответствовать размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах организации. Записи по счету 80 "Уставный капитал" производятся при формировании уставного капитала, а также в случаях увеличения и уменьшения капитала лишь после внесения соответствующих изменений в учредительные документы организации.

После государственной регистрации организации ее уставный капитал в сумме вкладов учредителей (участников), предусмотренных учредительными документами, отражается по кредиту счета 80 "Уставный капитал" в корреспонденции со счетом 75 "Расчеты с учредителями". Фактическое поступление вкладов учредителей проводится по кредиту счета 75 "Расчеты с учредителями" в корреспонденции со счетами по учету денежных средств и других ценностей.

Аналитический учет по счету 80 "Уставный капитал" организуется таким образом, чтобы обеспечивать формирование информации по учредителям организации, стадиям формирования капитала и видам акций.

Счет 80 также применяется для обобщения информации о состоянии и движении вкладов в общее имущество по договору простого товарищества. В этом случае счет 80 именуется "Вклады товарищей".

Имущество, внесенное товарищами в простое товарищество в счет их вкладов, приходуется по дебету счетов учета имущества (51 "Расчетные счета", 01 "Основные средства", 41 "Товары" и др.) и кредиту счета 80 "Вклады товарищей". При возврате имущества товарищам при прекращении договора простого товарищества в бухгалтерском учете производятся обратные записи.

Аналитический учет по счету 80 "Вклады товарищей" ведется по каждому договору простого товарищества и каждому участнику договора.Под номером 80 составители плана счетов понимают два совершенно разных счета: собственно "Уставный капитал" и "Вклады товарищей".

«Капитал представляет собой вложения собственников и прибыль, накопленную за все время деятельности организации" (пункт 7.4 концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России). На счете 80 "Уставный капитал" учитывается не весь капитал организации, а только та его часть, которая указывается в ее уставе, отсюда возникло и название этой части капитала.

Уставный капитал - это минимальный размер имущества организации, гарантирующего интересы ее кредиторов. По решению учредителей (участников) величина уставного капитала может увеличиваться или уменьшаться, но при этом должны вноситься соответствующие изменения в устав с тем, чтобы сальдо счета 80 "Уставный капитал" соответствовало величине уставного капитала, зафиксированной в уставе.

Уставный капитал акционерных обществ равен номинальной стоимости их акций независимо от фактически уплаченной за них цены. Аналогично уставный капитал ООО равен номинальной стоимости долей его участников.

Некоторые организации (полное товарищество, товарищество на вере (коммандитное)) по законодательству не имеют в составе учредительных документов устава, поэтому у них сумма средств, внесенных учредителями, называется складочным капиталом.

Внешне счет кажется символическим, поскольку по нему нет движения, но именно он служит первоисточником, дающим жизнь предприятию и эту жизнь поддерживающим.

Для многих организационно-правовых форм организаций законом предусматривается минимальный размер уставного капитала (например, для ОАО - не менее тысячекратной, для ЗАО и ООО - не менее стократной суммы минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на дату государственной регистрации общества). Это сделано для защиты интересов кредиторов организации.

Увеличение уставного капитала организации может быть либо за счет ее собственных источников (добавочного капитала, нераспределенной прибыли и др.) или за счет дополнительных вкладов участников.

В акционерном обществе увеличение уставного капитала за счет:

* средств, полученных акционерным обществом-эмитентом от продажи своих акций сверх их номинальной стоимости (эмиссионного дохода);
* нераспределенной прибыли акционерного общества-эмитента;
* средств от переоценки основных фондов акционерного общества-эмитента происходит в результате размещения дополнительных (в том числе конвертируемых) акций путем распределения их среди своих акционеров.

При увеличении уставного капитала сумма увеличения отражается по кредиту счета 80 "Уставный капитал" в корреспонденции со счетами:

* 75.1 "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал" - за счет дополнительных вкладов участников;
* 83 "Добавочный капитал" - за счет добавочного капитала;
* 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" - за счет нераспределенной прибыли;
* 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" и/или 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" - за счет конвертации в акции облигаций общества.

Согласно п. 4 статьи 35 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ "Об акционерных обществах" если по окончании второго и каждого последующего финансового года стоимость чистых активов[[1]](#footnote-1) акционерного общества окажется меньше уставного капитала общество обязано уменьшить свой уставный капитал до величины, не превышающей стоимости его чистых активов. Если стоимость чистых активов акционерного общества становится меньше определенного законом минимального размера уставного капитала, общество подлежит ликвидации.

При уменьшении уставного капитала сумма уменьшения отражается по дебету счета 80 "Уставный капитал" в корреспонденции со счетами:

* 75.1 "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал" - на сумму неполной оплаты вкладов в установленные сроки или несоблюдения требований к регистрации изменений в учредительные документы;
* 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" - при уменьшении уставного капитала с целью приведения его в соответствие с размером чистых активов общества;
* 81 "Собственные акции (доли)" - аннулирование акций (долей), выкупленных у акционеров (участников).

В пояснениях к счету 80 "Уставный капитал" сказано: "Аналитический учет по счету 80 "Уставный капитал" организуется таким образом, чтобы обеспечивать формирование информации по учредителям организации, стадиям формирования капитала и видам акций". Для этого к счету 80 "Уставный капитал" необходимо открыть аналитические счета на каждого учредителя с указанием суммы его вклада в уставный капитал. Эта информация необходима для решения вопросов о величине доходов от участия в организации, подлежащих выплате каждому участнику, о распределении имущества между учредителями предприятия при его ликвидации и т.п.

Учредители в течение трех месяцев с момента регистрации товарищества или общества должны внести вклады на сумму не менее 50% уставного (складочного) капитала, а оставшуюся сумму - в течение установленного срока (как правило, в течение года с момента регистрации организации). Поэтому аналитический учет к счету 80 "Уставный капитал" должен вестись таким образом, чтобы представлять информацию о величине оплаченного и неоплаченного капитала и соблюдения сроков оплаты. Для этого, в частности, в акционерных обществах рекомендуется к счету 80 "Уставный капитал" открывать следующие субсчета: "Объявленный капитал" (в сумме, записанной в уставе акционерного общества), "Подписной капитал" (на стоимость акций, по которым произведена подписка), "Оплаченный капитал" (в размере средств, внесенных учредителями), "Изъятый капитал" (на стоимость акций, изъятых из обращения путем выкупа их у акционеров) и т.д.

После государственной регистрации акционерного общества на сумму его уставного капитала делается запись:

Дебет 75.1 "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал"
Кредит 80 "Уставный капитал" субсчет "Объявленный капитал"

На стоимость акций в номинальной оценке, на которые была проведена подписка:

Дебет 80 "Уставный капитал" субсчет "Объявленный капитал"
Кредит 80 "Уставный капитал" субсчет "Подписной капитал"

По мере оплаты акций на их стоимость делается запись:

Дебет 80 "Уставный капитал" субсчет "Подписной капитал"
Кредит 80 "Уставный капитал" субсчет "Оплаченный капитал"

На сумму собственных акций, выкупленных у акционеров, составляется проводка:

Дебет 80 "Уставный капитал" субсчет "Оплаченный капитал"
Кредит 80 "Уставный капитал" субсчет "Изъятый капитал"

При дальнейшей продаже собственных акций, выкупленных у акционеров:

Дебет 80 "Уставный капитал" субсчет "Изъятый капитал"
Кредит 80 "Уставный капитал" субсчет "Оплаченный капитал"

Акционерные общества вправе размещать обыкновенные акции, а также один или несколько типов привилегированных акций. Если это имеет место, то к счету 80 "Уставный капитал" в акционерных обществах должен быть предусмотрен разрез аналитического учета по видам размещаемых акций.

1.2.2. Учет резервного капитала

Для обобщения информации о состоянии и движении *резервного капитала* предназначен *счет 82 "Резервный капитал".*

Отчисления в резервный капитал из прибыли отражаются по кредиту счета 82 "Резервный капитал" в корреспонденции со счетом 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Использование средств резервного капитала учитывается по дебету счета 82 "Резервный капитал" в корреспонденции со счетами: 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" - в части сумм резервного фонда, направляемых на покрытие убытка организации за отчетный год; 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" или 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" - в части сумм, направляемых на погашение облигаций акционерного общества. Любая хозяйственная деятельность связана с риском, т.е. с возможными потерями от принятых управленческих решений. Эти потери могут быть вызваны как объективными, так и субъективными причинами. Чтобы обеспечить стабильность хозяйственного развития любая фирма должна часть полученных результатов откладывать в резерв. В активе баланса так называемые зарезервированные ценности, находятся в текущем обороте, но кредитовое сальдо счета 82 "Резервный капитал" как бы проводит границу между теми активами, которые находятся в обороте без ограничения и той их частью, которая как бы неприкасаемая, т.е. не может быть снижена - это и есть резерв.

Это сальдо должно увеличиваться за счет части нераспределенной прибыли, что оформляется записью:

Дебет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"

Кредит 82 "Резервный капитал"

В случае возникновения за отчетный период убытка он-то и списывается за счет резервного капитала:

Дебет 82 "Резервный капитал"

Кредит 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"

Некоторые организации согласно законодательству обязаны создавать резервный фонд. Например, статьей 35 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ "Об акционерных обществах" предусмотрено создание в акционерных обществах резервного фонда в размере, предусмотренном уставом общества, но не менее 5% от его уставного капитала. Размер ежегодных отчислений предусматривается уставом общества, но не может быть менее 5% от чистой прибыли до достижения размера, установленного уставом общества. Исходя из этих нормативных требований, большинство предприятий не обязаны формировать резервный фонд, но могут это делать в соответствии с учредительными документами или учетной политикой. Так в статье 30 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" говорится: "Общество может создавать резервный фонд и иные фонды в порядке и размерах, предусмотренных уставом общества".

Организация может иметь резервный капитал на большую сумму (кредитовое сальдо счета 82 "Резервный капитал"), но если она не имеет денежных средств на счетах в банках или в кассе невозможно ни погашение облигаций, ни выкуп собственных акций.

1.2.3. Учет добавочного капитала

Для обобщения информации о добавочном капитале организации предназначен счет *83 "Добавочный капитал".*

По кредиту счета 83 "Добавочный капитал" отражаются:

- прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам переоценки их,

- в корреспонденции со счетами учета активов, по которым определился прирост стоимости; сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной в процессе формирования уставного капитала акционерного общества (при учреждении общества, при последующем увеличении уставного капитала) за счет продажи акций по цене, превышающей номинальную стоимость,

- в корреспонденции со счетом 75 "Расчеты с учредителями".

Суммы, отнесенные в кредит счета 83 "Добавочный капитал", как правило, не списываются. Дебетовые записи по нему могут иметь место лишь в случаях:

- погашения сумм снижения стоимости внеоборотных активов, выявившихся по результатам его переоценки, - в корреспонденции со счетами учета активов, по которым определилось снижение стоимости;

- направления средств на увеличение уставного капитала - в корреспонденции со счетом 75 "Расчеты с учредителями" либо счетом 80 "Уставный капитал";

- распределения сумм между учредителями организации - в корреспонденции со счетом 75 "Расчеты с учредителями" и т.п.

Аналитический учет по счету 83 "Добавочный капитал" организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по источникам образования и направлениям использования средств.Счет 83 "Добавочный капитал" правильнее было бы назвать дополнительный капитал. Возник он по той простой причине, что счет 80 "Уставный капитал" должен всегда по западным правилам показывать именно зарегистрированную сумму уставного капитала, указанную в уставе организации. Если бы не было этого требования, то не было бы и счета 83 "Добавочный капитал". Все факты хозяйственной жизни, связанные с капиталом организации, отражались бы на счете 80 "Уставный капитал". Следовательно, в настоящее время счет 83 "Добавочный капитал" выступает как регулирующий дополнительный счет к счету 80 "Уставный капитал" и таким образом записи по счету 83 "Добавочный капитал" показывают прирост или уменьшение средств, вложенных собственником в предприятие. Причем правильнее сказать, что речь идет об уточнении оценки этих средств.

В самом деле, изначально были оприходованы основные средства. Через определенное время была проведена их переоценка. Если их оценка возросла, бухгалтер делает запись:

Дебет 01 "Основные средства"

Кредит 83 "Добавочный капитал"

Считается, что в данном случае возникает необходимость откорректировать также и уже начисленный износ:

Дебет 83 "Добавочный капитал"

Кредит 02 "Амортизация основных средств"

Сумма уценки основных средств, ранее списываемая на дебет счета 83 "Добавочный капитал", с 1 января 2001 года должна относиться на счет 80 "Прибыли и убытки" в качестве расхода. Однако если эти основные средства ранее дооценивались и сумма дооценки была списана на кредит счета 83 "Добавочный капитал", то сумма уценки в переделах суммы дооценки относится в уменьшение добавочного капитала.

Кроме того, согласно пункту 16 ПБУ 6/01 при выбытии объекта основных средств, который раньше был дооценен и сумма дооценки отнесена на увеличение добавочного капитала, на сумму этой дооценки следует делать запись:

Дебет 83 "Добавочный капитал"

Кредит 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"

Еще одна составляющая добавочного капитала - целевое финансирование на приобретение инвестиционных активов. Если средства целевого финансирования использованы на создание внеоборотного актива - основного средства или нематериального актива, то при условии целевого использования данных средств источник целевого финансирования должен быть отражен не на счете нераспределенной прибыли, а на счете добавочного капитала.

Аналитический учет к счету 83 "Добавочный капитал" должен вестись по источникам образования[[2]](#footnote-2) и направлениям использования средств. В связи с этим можно рекомендовать следующие аналитические разрезы:

А) по источникам образования добавочного капитала

1. Дооценка основных средств;

2. Эмиссионный доход (превышение продажной цены акций над их номиналом);

3. Положительные курсовые разницы и т.п.

Б) по направлениям использования добавочного капитала:

      1. Уценка основных средств;

      2. Увеличение уставного капитала;

      3. Распределение сумм между учредителями;

      4. Списание непокрытого убытка;

      5. Отрицательные курсовые разницы и т.п.

1.2.4. Учет неиспользованной прибыли (убытка)

Для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации предназначен счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Сумма чистой прибыли отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в кредит счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки". Сумма чистого убытка отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в дебет счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки".

Направление части прибыли отчетного года на выплату доходов учредителям (участникам) организации по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности отражается по дебету счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" и кредиту счетов 75 "Расчеты с учредителями" и 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда". Аналогичная запись делается при выплате промежуточных доходов.

Списание с бухгалтерского баланса убытка отчетного года отражается по кредиту счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в корреспонденции со счетами: 80 "Уставный капитал" - при доведении величины уставного капитала до величины чистых активов организации; 82 "Резервный капитал" - при направлении на погашение убытка средств резервного капитала; 75 "Расчеты с учредителями" - при погашении убытка простого товарищества за счет целевых взносов его участников и др.

Аналитический учет по счету 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по направлениям использования средств. При этом в аналитическом учете средства нераспределенной прибыли, использованные в качестве финансового обеспечения производственного развития организации и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества и еще не использованные, могут разделяться.

В настоящее время счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" отражает хорошо известную в отечественной бухгалтерии процедуру, именуемую реформацией баланса. Поскольку в советском балансе показывалась вся, полученная в течение отчетного периода прибыль, постольку такой баланс и представлялся собственнику, для утверждения и распределения полученной и указанной в балансе прибыли. Принятие же решения о ее распределении и предполагало реформацию баланса, т.е. говоря языком бухгалтерского учета, закрытие счета "Прибыли и убытки". Теперь эта процедура проводится иначе. Часть прибыли, которая была истрачена в течение отчетного периода, списывается в момент ее использования, а под реформацию отводится та часть прибыли, которой и могут распоряжаться собственники. Как следствие такого, чисто американского подхода к бухгалтерской методологии, наш баланс больше не показывает основной результат хозяйственной деятельности - всю прибыль (убыток), полученную за весь отчетный период. И как следствие, постулат Пизани о равновеликости сальдо баланса и сальдо отчета о прибылях и убытках перестал действовать в явном виде. Это также одно из проявлений тенденции, связанной с переходом от теории динамического баланса (краеугольный камень отечественной методологии) к теории статического баланса, когда пользователи больше интересуются ликвидностью предприятия, чем успешностью его хозяйственной деятельности; потенциального инвестора больше волнует то, какую он сможет извлечь прибыль из предприятия, чем то, какую прибыль это предприятие принесло собственникам в минувшем отчетном периоде.

На счете 99 "Прибыли и убытки" бухгалтером выводится или кредитовое (прибыль) или дебетовое (убытки) сальдо. Это сальдо, еще до утверждения собственником должно быть перенесено на счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)". Это должна быть последняя за отчетный год проводка в главной книге.

Если была получена прибыль, то бухгалтер делает запись:

Дебет 99 "Прибыли и убытки"

Кредит 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"

Если был получен убыток, то бухгалтер пишет:

Дебет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"

Кредит 99 "Прибыли и убытки"

Только в следующем за отчетным годом, после того как собственник (например, общее собрание акционеров), утвердит распределение прибыли, только тогда бухгалтер проводит по общепринятой практике реформацию баланса. И по счетам главной книги, на основе решения собственника, бухгалтер начинает реформацию баланса, суть которой теперь сводится к списанию целевых сумм со счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" на цели, определенные собственником.

Оставшаяся после этого прибыль предназначена для самофинансирования предприятия. Она представлена в виде кредитового сальдо на счете 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Согласно пункту 51 Методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организаций при рассмотрении итогов деятельности отчетного года и решении вопроса об источниках покрытия убытка (как отчетного года, так и прошлых лет) на эти цели могут быть направлены прибыль, оставшаяся в распоряжении организации (за исключением учтенной в качестве источника покрытия капитальных вложений), в порядке ее распределения; резервный фонд, образованный в соответствии с законодательством; добавочный капитал (за исключением сумм прироста стоимости имущества по переоценке), а также доведение величины уставного капитала до величины чистых активов организации. Поэтому в соответствии с источником покрытия убытков на счетах бухгалтерского учета будут сделаны записи:

а) в части его покрытия за счет ранее начисленных сумм резервного капитала:

Дебет 82 "Резервный капитал"

Кредит 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"

б) за счет нераспределенной прибыли прошлых лет

Дебет 84 "Нераспределенная прибыль прошлых лет"

Кредит 84 "Непокрытый убыток отчетного года"

в) в случае уменьшения уставного капитала при доведении его до величины чистых активов

Дебет 80 "Уставный капитал"

Кредит 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"

г) если собственники приняли решение погасить убыток за свой счет, то делается запись:

Дебет 75 "Расчеты с учредителями"

Кредит 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"

До перехода на новый план счетов некоторые расходы организации списывались на дебет счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)". Это касалось тех расходов, которые согласно нормативным документам должны были списываться за счет собственных источников (материальная помощь работникам, приобретение путевок в дома отдыха и санатории, благотворительная деятельность и т.п.). Такой порядок приводил к тому, что прибыль отчетного года завышалась на сумму этих расходов, и собственники не могли рассчитать реальную доходность вложений в организацию. Кроме того, списывая ряд расходов за счет чистой прибыли, администрация организации нарушала законные права ее собственников: только они имеют право распределять чистую прибыль на те или иные цели.

Согласно новому плану счетов, отнесение каких - либо расходов (кроме определенных собственниками) не допускается. Все расходы организации должны или капитализироваться (включаться в стоимость активов) или списываться на счет 80 "Прибыли и убытки".

В связи с этим новый план счетов предусматривает и несколько иной порядок учета чистой прибыли, отражаемой на счете 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)". Для этого мы предлагаем к этому счету открыть следующие субсчета: 84.1 "Полученная прибыль", 84.2 "Нераспределенная прибыль", 84.3 "Использованная прибыль" и 84.4 "Полученный убыток". Необходимо их открытия обусловлено следующим абзацем из пояснений к счету 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в инструкции по применению плана счетов: "Аналитический учет по счету 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по направлениям использования средств. При этом в аналитическом учете средства нераспределенной прибыли, использованные в качестве финансового обеспечения производственного развития организации и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества и еще не использованные, могут разделяться".

2. ПРАКТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Вариант №2.

*Исходные данные:*

Завод «Искра» выпускает 2 вида изделий в основном производстве: изделие «А» (20/1), изделие «Б» (20/2), кроме того, цех вспомогательного производства изготавливает инструменты, а затем они передаются на склад по фактической себестоимости для последующей их реализации.

Таблица 2.1

Остатки по синтетическим счетам на 1 декабря 2002 г. (в руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № счета | Наименование счета | Сумма, руб. |
| 1 | 2 | 3 |
| 01 | Основные средства | 480000 |
| 02 | Износ основных средств | 38553 |
| 04 | Нематериальные активы | 20000 |
| 05 | Износ НМА | - |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы | 25000 |
| 10 | Материалы  | 119500 |
| 19 | НДС | 15070 |
| 20 | Основное производство | 15000 |
| 45 | Товары отгруженные | 42553 |
| 50 | Касса  | 1800 |
| 51 | Расчетный счет | 435500 |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 11000 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 5500 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 8867 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 100 |
| 99 | Прибыли и убытки | 26000 |
| 80 | Уставный капитал | 905380 |
| 84 | Нераспределенная прибыль | 16347 |
| 96 | Резерв предстоящих расходов | 15500 |
| 66 | Краткосрочные кредиты | 106000 |
| 76 | Прочие кредиторы | 21176 |

Таблица 2.2

Хозяйственные операции за декабрь

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование документа | Содержание операции | Сумма, руб. |
| частная | общая |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Акт ввода в эксплуатацию, акт приема - передачи  | Введен в эксплуатацию материальный склад по фактической себестоимости |  | 25000 |
| 2 | Счет-фактура, счет платежное поручение - требование  | Акцептован счет поставщика за полученное оборудование, требующее монтажа | 9000 |  |
| НДС | 1800 |
| 3 | Счет платежное поручение - требование | Оплачен счет поставщику за полученное оборудование |  |  |
| 4 | Договор с учредителями, акт приема - передачи | Получены основные средства в качестве вклада в уставный капитал |  | 25000 |
| 5 | Лимитные карты, требования | Отпущены за отчетный месяц материалы по учетным ценам: |  |  |
| - на производство изделия А | 30000 |  |
| - на производство изделия Б | 20000 |  |
| - на производство инструмента | 15000 |  |
| - на общепроизводственные нужды | 18000 |  |
| - на нужды управления | 10000 |  |
| итого |  |  |
| 6 | Счет - фактура | Акцептованы счета поставщиков за производственные услуги, электроэнергию, газ, воду: |  |  |
| - на производство изделия А | 5000 |  |
| НДС 20% |  |  |
| - на производство изделия Б | 3000 |  |
| НДС 20% |  |  |
| - на производство инструмента | 4000 |  |
| НДС 20% |  |  |
| - на производственные нужды цеха | 3000 |  |
| НДС 20% |  |  |
| итого |  | 18000 |
| 7 | Платежное поручение | Оплачены поставщику счета за оказанные услуги |  |  |
| 8 | Счет - фактура | Акцептованы счета за услуги связи, центра информации и др. услуги |  | 8000 |
| НДС |  | 1600 |
| 9 | Платежное поручение | Оплачены поставщику счета за оказанные услуги |  |  |
| 10 | Табель, наряд, расчетно – платежные ведомости | Начислена заработная плата за отчетный месяц: |  |  |
| - рабочим за изготовление изделия А | 25000 |  |
| - рабочим за изготовление изделия Б | 20000 |  |
| - рабочим за изготовление изделия инструмента | 15000 |  |
| - персоналу, обслуживающему цеха | 10000 |  |
| - персонала заводоуправления | 15000 |  |
| итого |  | 85000 |
| 11 | Расчет бухгалтерии | Начислен ЕСН, 35,6% от начисленной заработной платы: |  |  |
| - рабочим за изготовление изделия А |  |  |
| - рабочим за изготовление изделия Б |  |  |
| - рабочим за изготовление изделия инструмента |  |  |
| - персоналу, обслуживающему цеха |  |  |
| - персонала заводоуправления |  |  |
| итого |  |  |
| 12 | Расчет бухгалтерии | Резервируются суммы на предстоящую оплату |  |  |
| - отпускников (8% к основной зарплате рабочих) |  |  |
| - рабочим за изготовление изделия А |  |  |
| - рабочим за изготовление изделия Б |  |  |
| - рабочим за изготовление изделия инструмента |  |  |
| итого |  |  |
| 13 | Расчетно – платежная ведомость, листки нетрудоспособности | Начислено пособие по временной нетрудоспособности: |  |  |
| - рабочим за изготовление инструмента | 1800 |  |
| - персоналу заводоуправления | 1500 |  |
| итого |  |  |
| 14 | Разработочная таблица | Начислен износ основных средств: |  |  |
| - обслуживающего цеха | 2000 |  |
| - заводоуправления | 7000 |  |
| итого |  | 9000 |
| 15 | Расчет бухгалтерии | Начислен износ по нематериальным активам: |  |  |
| - патент в производстве изделия А | 400 |  |
| - ПО в управлении | 500 |  |
| итого |  | 900 |
| 16 | Расчет бухгалтерии | Резервируются суммы на проведение капитального ремонта основных средств цеха согласно норме |  | 5000 |
| 17 | Расчет бухгалтерии, договор аренды | Начислена арендная плата за аренду помещения под склад готовой продукции цеха |  | 3000 |
| 18 | Кредитный договор, расчет бухгалтера | Плачены проценты за краткосрочный кредит |  | 10000 |
| 19 | Чек  | Получены согласно чека в кассу денежные средства на командировку |  | 4500 |
| 20 | Расходный кассовый ордер | Выданы деньги в подотчет из кассы техническому директору |  | 4500 |
| 21 | Авансовый отчет | Принят и утвержден авансовый отчет технического директора |  | 4800 |
| 22 | Расходный кассовый ордер | Выдано в возмещение перерасхода по авансовому отчету |  |  |
| 23 | Расчетно – платежная ведомость, расчет бухгалтера | Удержано из зарплаты рабочих и служащих: |  |  |
| - подоходный налог | 16000 |  |
| - по исполнительным листам | 500 |  |
| итого |  | 16500 |
| 24 | Расчет бухгалтерии | Списана сумма отклонений в стоимости материалов по учетным ценам и фактической себестоимости в части, относящейся к потребленным материалам (коэффициент распределения 0,14): |  |  |
| - на изделие А |  |  |
| - на изделие Б |  |  |
| - на инструменты |  |  |
| - на нужды цеха |  |  |
| - на нужды управления |  |  |
| итого |  |  |
| 25 | Расчет бухгалтерии | Начислен налог на пользователей автомобильных дорог  |  | 12000 |
| 26 | Накладная  | Сданы на склад готовой продукции инструменты по фактической себестоимости |  |  |
| 27 |  | Списаны общехозяйственные расходы общей суммой на себестоимость реализованной продукции |  |  |
| 28 | Ведомость распределения | Распределены и списаны общепроизводственные расходы: |  |  |
| - на изделие А |  |  |
| - на изделие Б |  |  |
| итого |  |  |
| 29 | Накладная  | Списана на склад готовая продукция, выпущенная из основного производства по фактической себестоимости при условии НПЗ на конец месяца: |  |  |
| - по изделию А 10000 |  |  |
| - по изделию Б 15000 |  |  |
| 30 | Накладная на отпуск на сторону | Отгружена со склада готовая продукция покупателям по фактической себестоимости |  | 140000 |
| 31 | Платежное поручение, выписка банка | Поступила на расчетный счет выручка от реализации по продажным ценам, в т.ч. НДС |  | 480000 |
| 32 | Расчет бухгалтерии | Списывается фактическая себестоимость реализованной продукции |  | 160000 |
| 33 | Расчет бухгалтерии | Начислен НДС на реализованную продукцию |  |  |
| 34 | Расчет бухгалтерии | В конце месяца определен и списан финансовый результат от реализованной продукции |  |  |

*Решение:*

Таблица 2.3

Журнал хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование документа | Содержание операции | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов |
| частная | Дт | Кт |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 6 | 7 |
| 1 | Акт ввода в эксплуатацию, акт приема - передачи  | Введен в эксплуатацию материальный склад по фактической себестоимости | 25000 | 01 | 08 |
| 2 | Счет-фактура, счет платежное поручение - требование  | Акцептован счет поставщика за полученное оборудование, требующее монтажа | 9000 | 08 | 60 |
| НДС | 1800 | 19 | 60 |
| 3 | Счет платежное поручение - требование | Оплачен счет поставщику за полученное оборудование | 10800 | 60 | 51 |
| 4 | Договор с учредителями, акт приема - передачи | Получены основные средства в качестве вклада в уставный капитал | 25000 | 75 | 80 |
| 08 | 75 |
| 5 | Лимитные карты, требования | Отпущены за отчетный месяц материалы по учетным ценам: |  |  |  |
| - на производство изделия А | 30000 | 20/1 | 10 |
| - на производство изделия Б | 20000 | 20/2 | 10 |
| - на производство инструмента | 15000 | 23 | 10 |
| - на общепроизводственные нужды | 18000 | 25 | 10 |
| - на нужды управления | 10000 | 26 | 10 |
| итого | 93000 |  |  |
| 6 | Счет - фактура | Акцептованы счета поставщиков за производственные услуги, электроэнергию, газ, воду: |  |  |  |
| - на производство изделия А | 5000 | 20/1 | 60 |
| НДС 20% | 1000 | 19 | 60 |
| - на производство изделия Б | 3000 | 20/2 | 60 |
| НДС 20% | 600 | 19 | 60 |
| - на производство инструмента | 4000 | 23 | 60 |
| НДС 20% | 800 | 19 | 60 |
| - на производственные нужды цеха | 3000 | 25 | 60 |
| НДС 20% | 600 | 19 | 60 |
| итого | 18000 |  |  |
| 7 | Платежное поручение | Оплачены поставщику счета за оказанные услуги | 18000 | 60 | 51 |
| 8 | Счет - фактура | Акцептованы счета за услуги связи, центра информации и др. услуги | 8000 | 26 | 60 |
|  |  | НДС | 1600 | 19 | 60 |
| 9 | Платежное поручение | Оплачены поставщику счета за оказанные услуги | 9600 | 60 | 51 |
| 10 | Табель, наряд, расчетно – платежные ведомости | Начислена заработная плата за отчетный месяц: |  |  |  |
|  |  | - рабочим за изготовление изделия А | 25000 | 20/1 | 70 |
|  |  | - рабочим за изготовление изделия Б | 20000 | 20/2 | 70 |
|  |  | - рабочим за изготовление изделия инструмента | 15000 | 23 | 70 |
|  |  | - персоналу, обслуживающему цеха | 10000 | 25 | 70 |
|  |  | - персонала заводоуправления | 15000 | 26 | 70 |
|  |  | итого | 85000 |  |  |
| 11 | Расчет бухгалтерии | Начислен ЕСН, 35,6% от начисленной заработной платы: |  |  |  |
|  |  | - рабочим за изготовление изделия А | 8900 | 20/1 | 69 |
|  |  | - рабочим за изготовление изделия Б | 7120 | 20/2 | 69 |
|  |  | - рабочим за изготовление изделия инструмента | 5340 | 23 | 69 |
|  |  | - персоналу, обслуживающему цеха | 3560 | 25 | 69 |
|  |  | - персонала заводоуправления | 5340 | 26 | 69 |
|  |  | итого | 30260 |  |  |
| 12 | Расчет бухгалтерии | Резервируются суммы на предстоящую оплату |  |  |  |
|  |  | - рабочим за изготовление изделия А | 2000 | 20 | 96 |
|  |  | - рабочим за изготовление изделия Б | 1600 | 20 | 96 |
|  |  | - рабочим за изготовление изделия инструмента | 1200 | 23 | 96 |
|  |  | итого | 4800 |  |  |
| 13 | Расчетно – платежная ведомость, листки нетрудоспособности | Начислено пособие по временной нетрудоспособности: |  |  |  |
|  |  | - рабочим за изготовление инструмента | 1800 | 69 | 70 |
|  |  | - персоналу заводоуправления | 1500 | 69 | 70 |
|  |  | итого | 3300 |  |  |
| 14 | Разработочная таблица | Начислен износ основных средств: |  |  |  |
|  |  | - обслуживающего цеха | 2000 | 25 | 02 |
|  |  | - заводоуправления | 7000 | 26 | 02 |
|  |  | итого | 9000 |  |  |
| 15 | Расчет бухгалтерии | Начислен износ по нематериальным активам: |  |  |  |
|  |  | - патент в производстве изделия А | 400 | 20/1 | 05 |
|  |  | - ПО в управлении | 500 | 26 | 05 |
|  |  | итого | 900 |  |  |
| 16 | Расчет бухгалтерии | Резервируются суммы на проведение капитального ремонта основных средств цеха согласно норме | 5000 | 20 | 96 |
| 17 | Расчет бухгалтерии, договор аренды | Начислена арендная плата за аренду помещения под склад готовой продукции цеха | 3000 | 43 | 60 |
| 18 | Кредитный договор, расчет бухгалтера | Плачены проценты за краткосрочный кредит | 10000 | 66 | 51 |
| 19 | Чек  | Получены согласно чека в кассу денежные средства на командировку | 4500 | 50 | 51 |
| 20 | Расходный кассовый ордер | Выданы деньги в подотчет из кассы техническому директору | 4500 | 71 | 50 |
| 21 | Авансовый отчет | Принят и утвержден авансовый отчет технического директора | 4800 | 26 | 71 |
| 22 | Расходный кассовый ордер | Выдано в возмещение перерасхода по авансовому отчету | 300 | 71 | 50 |
| 23 | Расчетно – платежная ведомость, расчет бухгалтера | Удержано из зарплаты рабочих и служащих: |  |  |  |
|  |  | - подоходный налог | 16000 | 70 | 68 |
|  |  | - по исполнительным листам | 500 | 71 | 76 |
|  |  | итого | 16500 |  |  |
| 24 | Расчет бухгалтерии | Списана сумма отклонений в стоимости материалов по учетным ценам и фактической себестоимости в части, относящейся к потребленным материалам (коэффициент распределения 0,14): |  |  |  |
|  |  | - на изделие А | 4200 | 20/1 | 16 |
|  |  | - на изделие Б | 2800 | 20/2 | 16 |
|  |  | - на инструменты | 2100 | 23 | 16 |
|  |  | - на нужды цеха | 2520 | 25 | 16 |
|  |  | - на нужды управления | 1400 | 26 | 16 |
|  |  | итого | 13020 |  |  |
| 25 | Расчет бухгалтерии | Начислен налог на пользователей автомобильных дорог  | 12000 | 90 | 68 |
| 26 | Накладная  | Сданы на склад готовой продукции инструменты по фактической себестоимости | 42640 | 43 | 23 |
| 27 |  | Списаны общехозяйственные расходы общей суммой на себестоимость реализованной продукции | 52040 | 90 | 26 |
| 28 | Ведомость распределения | Распределены и списаны общепроизводственные расходы: |  |  |  |
|  |  | - на изделие А | 21711 | 20/1 | 25 |
|  |  | - на изделие Б | 17369 | 20/2 | 25 |
|  |  | итого | 39080 |  |  |
| 29 | Накладная  | Списана на склад готовая продукция, выпущенная из основного производства по фактической себестоимости при условии НПЗ на конец месяца: |  |  |  |
|  |  | - по изделию А 10000 | 87211 | 43 | 20/1 |
|  |  | - по изделию Б 15000 | 56889 | 43 | 20/2 |
|  |  | итого | 144100 |  |  |
| 30 | Накладная на отпуск на сторону | Отпущена со склада готовая продукция покупателям  | 480000 | 62 | 90 |
| 31 | Платежное поручение, выписка банка | Поступила на расчетный счет выручка от реализации по продажным ценам, в т.ч. НДС | 480000 | 51 | 62 |
| 32 | Расчет бухгалтерии | Списывается фактическая себестоимость реализованной продукции | 140000 | 90 | 43 |
| 33 | Расчет бухгалтерии | Начислен НДС на реализованную продукцию | 73220 | 90 | 68 |
| 34 | Расчет бухгалтерии | В конце месяца определен и списан финансовый результат от реализованной продукции | 202740 | 90 | 99 |

Таблица 2.4

Рабочая таблица для проведения расчетов к операциям

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № операции | Содержание операции | Расчет | Сумма, руб. |
| 3 | Оплачен счет поставщику за полученное оборудование (по данным операции №2) | 9000+1800 = | 10800 |
| 7 | Оплачены поставщику счета за оказанные услуги (по данным операции №6) | 18000+1000+600+800+600 =  | 21000 |
| 9 | Начислен ЕСН, 35,6% от начисленной заработной платы (по данным операции №10): |  |  |
|  | - рабочим за изготовление изделия А | 25000\*35,6% =  | 8900 |
|  | - рабочим за изготовление изделия Б | 20000\*35,6% = | 7120 |
|  | - рабочим за изготовление изделия инструмента | 15000\*35,6% = | 5340 |
|  | - персоналу, обслуживающему цеха | 10000\*35,6% = | 3560 |
|  | - персонала заводоуправления | 15000\*35,6% = | 5340 |
|  | итого | сумма | 30260 |
| 12 | Резервируются суммы на предстоящую оплату (по данным операции №6) - отпускников (8% к основной зарплате рабочих) |  |  |
|  | - рабочим за изготовление изделия А | 25000\*8% =  | 2000 |
|  | - рабочим за изготовление изделия Б | 20000\*8% = | 1600 |
|  | - рабочим за изготовление изделия инструмента | 15000\*8% = | 1200 |
|  | итого | сумма | 4800 |
| 24 | Списана сумма отклонений в стоимости материалов по учетным ценам и фактической себестоимости в части, относящейся к потребленным материалам (коэффициент распределения 0,14) – по данным операции №5: |  |  |
|  | - на изделие А | 30000\*0,14 =  | 4200 |
|  | - на изделие Б | 20000\*0,14 = | 2800 |
|  | - на инструменты | 15000\*0,14 = | 2100 |
|  | - на нужды цеха | 18000\*0,14 = | 2520 |
|  | - на нужды управления | 10000\*0,14 = | 1400 |
|  | итого | сумма | 13020 |
| 26 | Сданы на склад готовой продукции инструменты по фактической себестоимости: |  |  |
|  | - операция №5 – материалы | 15000 |  |
|  | - операция №6 – услуги, э/энергия, газ, вода | 4000 |
|  | - операция №10 – заработная плата  | 15000 |
|  | - операция №11 - ЕСН | 5340 |
|  | - операция №12 – резерв | 1200 |
|  | - операция №24 – отклонения в стоимости материалов | 2100 |
|  | Итого: | сумма | 42640 |
| 27 | Списаны общехозяйственные расходы общей суммой на себестоимость реализованной продукции |  |  |
|  | - операция №5 – материалы | 10000 |  |
|  | - операция №8 – услуги связи | 8000 |  |
|  | - операция №10 – заработная плата  | 15000 |  |
|  | - операция №11 - ЕСН | 5340 |  |
|  | - операция №14 – износ основных средств | 7000 |  |
|  | - операция №15 – износ нематериальных активов | 500 |  |
|  | - операция №24 – отклонения в стоимости материалов | 1400 |  |
|  | - операция №21 | 4800 |  |
|  | итого | сумма | 52040 |
| 28 | Распределены и списаны общепроизводственные расходы: |  |  |
|  | - операция №5 – материалы | 18000 |  |
|  | - операция №8 – услуги связи | 3000 |  |
|  | - операция №10 – заработная плата  | 10000 |  |
|  | - операция №11 - ЕСН | 3560 |  |
|  | - операция №14 – износ основных средств | 2000 |  |
|  | - операция №24 – отклонения в стоимости материалов | 2520 |  |
|  | итого | сумма | 39080 |
| Дальнейший расчет представлен в табл.2.5 |
| 29 | Списана на склад готовая продукция, выпущенная из основного производства по фактической себестоимости при условии НПЗ на конец месяца: |  |  |
|  | 1) изделие А: |  |  |
|  | - операция №5 – материалы | 30000 |  |
|  | - операция №8 – услуги, э/энергия, газ, вода | 5000 |  |
|  | - операция №10 – заработная плата  | 25000 |  |
|  | - операция №11 - ЕСН | 8900 |  |
|  | - операция №12 – резерв | 2000 |  |
|  | - операция №15 – износ НМА | 400 |  |
|  | - операция №24 – отклонения в стоимости материалов | 4200 |  |
|  | - операция №29 - общепроизводственные | 21711 |  |
|  | итого | сумма | 97211-10000 = 87211 |
|  | 2) изделие Б: |  |  |
|  | - операция №5 – материалы | 20000 |  |
|  | - операция №8 – услуги, э/энергия, газ, вода | 3000 |  |
|  | - операция №10 – заработная плата  | 20000 |  |
|  | - операция №11 - ЕСН | 7120 |  |
|  | - операция №12 – резерв | 1600 |  |
|  | - операция №24 – отклонения в стоимости материалов | 2800 |  |
|  | - операция №29 - общепроизводственные | 17369 |  |
|  | итого | сумма | 71889 – 15000 = 56889 |
| 33 | Начислен НДС на реализованную продукцию (по данным операции №31) | 480000/1,18\*18 =  | 73220 |
| 34 | В конце месяца определен и списан финансовый результат от реализованной продукции (по данным операций №25, 27, 30, 32, 33): | 480000-12000 – 52040 - 140000-73220 =  | 202740 |

Таблица 2.5

Распределение общепроизводственных расходов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование изделия | Заработная плата производственных рабочих | % | Сумма общепроизводственных расходов |
| А | 25000 | 55,56 | 21711 |
| Б | 20000 | 44,44 | 17369 |
| Итого | 45000 | 100 | 39080 |

Операции по счетам отражены ниже:

|  |
| --- |
| **Счет 01** |
|   | Дт | Кт |
| Сн | 480000 |   |
|   | 25000 |   |
| Оборот | 25000 | 0 |
| Ск | 505000 |   |
| **Счет 08** |
|   | Дт | Кт |
| Сн | 25000 |   |
|   | 9000 | 25000 |
|   | 25000 |   |
| Оборот | 34000 | 25000 |
| Ск | 34000 |   |
| **Счет 60** |
|   | Дт | Кт |
| Сн |   | 11000 |
|   |   | 9000 |
|   | 10800 | 1800 |
|   | 18000 | 18000 |
|   | 9600 | 9600 |
|   |   | 3000 |
| Оборот | 38400 | 41400 |
| Ск |   | 14000 |
| **Счет 19** |
|   | Дт | Кт |
| Сн | 15070 |   |
|   | 1800 |   |
|   | 3000 |   |
|   | 1600 |   |
| Оборот | 6400 |   |
| Ск | 21470 |   |
| **Счет 10** |
|   | Дт | Кт |
| Сн | 119500 |   |
|   |   | 106020 |
| Оборот |   | 106020 |
| Ск | 13480 |   |
| **Счет 20** |
|   | Дт | Кт |
| Сн | 15000 |   |
|   | 50000 |   |
|   | 8000 |   |
|   | 45000 |   |
|   | 16020 |   |
|   | 3600 |   |
|   | 400 |   |
|   | 5000 |   |
|   | 7000 |   |
|   | 39080 | 144100 |
| Оборот | 174100 | 144100 |
| Ск | 45000 |   |
| **Счет 23** |
|   | Дт | Кт |
| Сн |   |   |
|   | 15000 |   |
|   | 4000 |   |
|   | 15000 |   |
|   | 5340 |   |
|   | 1200 |   |
|   | 2100 | 42640 |
| Оборот | 42640 | 42640 |
| Ск |   |   |
| **Счет 25** |
|   | Дт | Кт |
| Сн |   |   |
|   | 18000 |   |
|   | 3000 |   |
|   | 10000 |   |
|   | 3560 |   |
|   | 2000 |   |
|   | 2520 | 39080 |
| Оборот | 39080 | 39080 |
| Ск |   |   |
| **Счет 26** |
|   | Дт | Кт |
| Сн |   |   |
|   | 10000 |   |
|   | 8000 |   |
|   | 15000 |   |
|   | 5340 |   |
|   | 7000 |   |
|   | 500 |   |
|   | 4800 |   |
|   | 1400 | 52040 |
| Оборот | 52040 | 52040 |
| Ск |   |   |
| **Счет 51** |
|   | Дт | Кт |
| Сн | 435500 |   |
|   |   | 10800 |
|   |   | 18000 |
|   |   | 9600 |
|   |   | 4500 |
|   | 480000 | 10000 |
| Оборот | 480000 | 52900 |
| Ск | 862600 |   |
| **Счет 70** |
|   | Дт | Кт |
| Сн |   | 8867 |
|   |   | 85000 |
|   | 16000 | 3300 |
| Оборот | 16000 | 88300 |
| Ск |   | 81167 |
| **Счет 68** |
|   | Дт | Кт |
| Сн |   |   |
|   |   | 16000 |
|   |   | 12000 |
|   |   | 73220 |
| Оборот | 0 | 101220 |
| Ск |   | 101220 |
| **Счет 69** |
|   | Дт | Кт |
| Сн |   | 5500 |
|   | 3300 | 30260 |
| Оборот | 3300 | 30260 |
| Ск |   | 32460 |
| **Счет 02** |
|   | Дт | Кт |
| Сн |   | 38553 |
|   |   | 9000 |
| Оборот | 0 | 9000 |
| Ск |   | 47553 |
| **Счет 05** |
|   | Дт | Кт |
| Сн |   |   |
|   |   | 900 |
| Оборот |   | 900 |
| Ск |   | 900 |
| **Счет 43** |
|   | Дт | Кт |
| Сн |   |   |
|   | 3000 |   |
|   | 42640 |   |
|   | 144100 | 140000 |
| Оборот | 189740 | 140000 |
| Ск | 49740 |   |
| **Счет 71** |
|   | Дт | Кт |
| Сн |   | 100 |
|   | 4500 | 4800 |
|   | 300 |   |
|   | 500 |   |
| Оборот | 5300 | 4800 |
| Ск | 400 |   |
| **Счет 96** |
|   | Дт | Кт |
| Сн |   | 15500 |
|   |   | 4800 |
|   |   | 5000 |
| Оборот | 0 | 9800 |
| Ск |   | 25300 |
| **Счет 50** |
|   | Дт | Кт |
| Сн | 1800 |   |
|   | 4500 | 4500 |
|   |   | 300 |
| Оборот | 4500 | 4800 |
| Ск | 1500 |   |
| **Счет 75** |
|   | Дт | Кт |
| Сн |   |   |
|   | 25000 | 25000 |
| Оборот | 25000 | 25000 |
| Ск |   |   |
| **Счет 80** |
|   | Дт | Кт |
| Сн |   | 905380 |
|   |   | 25000 |
| Оборот | 0 | 25000 |
| Ск |   | 930380 |
| **Счет 76** |
|   | Дт | Кт |
| Сн |   | 21176 |
|   |   | 500 |
| Оборот | 0 | 500 |
| Ск |   | 21676 |
| **Счет 16** |
|   | Дт | Кт |
| Сн |   |   |
|   | 13020 | 13020 |
| Оборот | 13020 | 13020 |
| Ск |   |   |
| **Счет 62** |
|   | Дт | Кт |
| Сн |   |   |
|   | 480000 | 480000 |
| Оборот | 480000 | 480000 |
| Ск |   |   |
| **Счет 90** |
|   | Дт | Кт |
| Сн |   |   |
|   | 12000 | 480000 |
|   | 52040 |   |
|   | 140000 |   |
|   | 73220 |   |
|   | 202740 |   |
| Оборот | 480000 | 480000 |
| Ск |   |   |
| **Счет 99** |
|   | Дт | Кт |
| Сн |   | 26000 |
|   |   | 202740 |
| Оборот | 0 | 202740 |
| Ск |   | 228740 |
| **Счет 66** |
|   | Дт | Кт |
| Сн |   | 106000 |
|   | 10000 |   |
| Оборот | 10000 | 0 |
| Ск |   | 96000 |

Таблица 2.6

Оборотная ведомость

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № счета | Наименование счета | Сальдо на начало | Оборот  | Сальдо на конец |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| 01 | Основные средства | 480000 |   | 25000 |   | 505000 |   |
| 02 | Износ основных средств |   | 38553 |   | 9000 |   | 47553 |
| 04 | Нематериальные активы | 20000 |   |   |   | 20000 |   |
| 05 | Износ НМА |   |   |   | 900 |   | 900 |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы | 25000 |   | 34000 | 25000 | 34000 |   |
| 10 | Материалы  | 119500 |   |   | 106020 | 13480 |   |
| 16 | Отклонения в стоимости материалов |   |   |   |   |   |   |
| 19 | НДС | 15070 |   | 6400 |   | 21470 |   |
| 20 | Основное производство | 15000 |   | 174100 | 144100 | 45000 |   |
| 23 | Вспомогательные производства |   |   | 42640 | 42640 |   |   |
| 25 | Общепроизводственные расходы |   |   | 39080 | 39080 |   |   |
| 26 | Общехозяйственные расходы |   |   | 52040 | 52040 |   |   |
| 43 | Готовая продукция |   |   | 189740 | 140000 | 49740 |   |
| 45 | Товары отгруженные | 42553 |   |   |   | 42553 |   |
| 50 | Касса  | 1800 |   | 4500 | 4800 | 1500 |   |
| 51 | Расчетный счет | 435500 |   | 480000 | 52900 | 862600 |   |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |   | 11000 | 38400 | 41400 |   | 14000 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками |   |   | 480000 | 480000 |   |   |
| 66 | Краткосрочные кредиты |   | 106000 | 10000 |   |   | 96000 |
| 68 | Расчеты с бюджетом |   |   |   | 101220 |   | 101220 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |   | 5500 | 3300 | 30260 |   | 32460 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |   | 8867 | 16000 | 88300 |   | 81167 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами |   | 100 | 5300 | 4800 | 400 |   |
| 75 | Расчеты с учредителями |   |   | 25000 | 25000 |   |   |
| 76 | Прочие кредиторы |   | 21176 |   | 500 |   | 21676 |
| 80 | Уставный капитал |   | 905380 |   | 25000 |   | 930380 |
| 84 | Нераспределенная прибыль |   | 16347 |   |   |   | 16347 |
| 90 | Продажи |   |   | 480000 | 480000 |   |   |
| 96 | Резерв предстоящих расходов |   | 15500 |   | 9800 |   | 25300 |
| 99 | Прибыли и убытки |   | 26000 |   | 202740 |   | 228740 |
|  | ИТОГО | 1154423 | 1154423 | 2105500 | 2105500 | 1595743 | 1595743 |

Бухгалтерский баланс представлен в Приложении 1.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Источником формирования имущества являются собственные средства (собственный капитал) и заемные средства (заемный капитал).

Собственный капитал, выступая в качестве финансовой основы деятельности организации, состоит из уставного, добавленного и резервного капиталов, фондов социальной сферы и нераспределенной прибыли.

Учет уставного капитала ведется на пассивном счете 80 «Уставной капитал», сальдо которого должно соответствовать размеру уставного капитала (фонда), зафиксированного в учредительных документах организации.

Уставной капитал в сумме, предусмотренной учредительными документами, отражается по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями» и кредиту счета 80 «Уставной капитал». Фактическое поступление вкладов учредителей отражается по кредиту счета 75 и дебету счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 50 «Касса», 51 «Расчетный счет» и других счетов.

При увеличении уставного капитала кредитуется счет 80 и дебетуются счета: 83 «Добавочный капитал», 82 «Резервный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

При уменьшении уставного капитала дебетуется счет 80, и кредитуются счета: 82 «Резервный капитал», 75 «Расчеты с учредителями», 56 «Денежные документы в пути» и других счетов.

Для обобщения информации о состоянии и движении резервного капитала предназначен счет 82 "Резервный капитал".

Отчисления в резервный капитал из прибыли отражаются по кредиту счета 82 "Резервный капитал" в корреспонденции со счетом 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Для обобщения информации о добавочном капитале организации предназначен счет 83 "Добавочный капитал".

Для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации предназначен счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Сумма чистой прибыли отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в кредит счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки". Сумма чистого убытка отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в дебет счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки".

Следует отметить, что показатель стоимости чистых активов, введенный частью I Гражданского кодекса РФ, предназначен для оценки степени ликвидности предприятий отдельных организационно-правовых форм, а также уметь его рассчитывать.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский Кодекс РФ (редакция от 10.01.2003).
2. Налоговый Кодекс РФ Часть первая (редакция от 07.07.2003) (Закон, Президент РФ, № 146-ФЗ, от 31.07.1998).
3. Налоговый Кодекс РФ Часть вторая (редакция от 07.07.2003) (Закон, Президент РФ, № 117-ФЗ, от 05.08.2000).
4. Безруких П.С. Бухгалтерский учет. – М., 2003. – 773с.
5. Касьянова Г.Ю. 10000 и одна проводка по новому плану счетов. – М.: Информцентр XXI века. – 888с.
6. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет на производственных предприятиях. – М.: ИТК «Дашков и К», - 2003. – 360с.
7. Кожинов В.Я. Бухгалтерский учет на основе Налогового Кодекса: Учебно – методическое пособие. – М., 2000. – 356с.
8. Комментарии к новым формам бухгалтерской отчетности организации. – М.: Бухгалтерский учет. – 2003. – 190с.
9. Комментарий к Налоговому кодексу РФ, части второй. Социальный налог. Т.3/Под ред. Брызгалина А.В., М., 2000.
10. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. – М.: Информационное агентство «ИБП-БИНФА», 2002.
11. Криксунова Н.В. Вычет по ЕСН // Российский налоговый курьер. - №9. - 2002.
12. Макальская М.Л., Денисов А.Ю. Самоучитель по бухгалтерскому учету: Учебное пособие. Издание 8-е, дополненное и переработанное. - М.: Издательство «ДИС», 2000. - 432 с.
13. Николаева Г.А., Сергеева Т.С. Бухгалтерский учет в оптовой торговле. – М.: ПРИОР, 2002. – 288с.
14. Обучающий комплект №3. Заочное отделение Московского экономического института. - М.: ЗАО «Пол-ИНКОР», 2000. - 200 с.
15. Самохвалова Ю.Н. Бухгалтерский учет: Практикум. – М.: Форум, 2003. – 224.
16. Соколова Г.Н. Альбом унифицированных форм первичной учетной документации: по учету труда, по оплате труда. – М.: Главбух, 2002. – 160с.
17. Стяжкина Т.А. Бухгалтерский учет и отчетность: Основные нормативные акты. - М.: Экзамен, 2004. – 190с.
1. Методика их расчета определена совместным приказом Минфина России и ФКЦБ от 05.08.1996 № 71 и 149 "О порядке оценки стоимости чистых активов акционерных обществ". [↑](#footnote-ref-1)
2. Аналитический разрез "по источникам образования" в старой Инструкции отсутствовал. [↑](#footnote-ref-2)