МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РФ

Кемеровский государственный сельскохозяйственный институт

Экономический факультет

Кафедра «Бухгалтерского учёта и анализа хозяйственной деятельности»

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

По дисциплине: «Бухгалтерский управленческий учёт»

На тему: «Учёт собственных средств предприятия»

На примере предприятия: ООО «Златозара»

Выполнила: студентка заочной формы обучения

специальность «Бухгалтерский учёт, анализ

и аудит», 2 потока, 4 семестра,

Демина Екатерина Александровна

Проверил научный руководитель:

Елисеева Т.А.

Кемерово 2010 г.

**СОДЕРЖАНИЕ**

Введение

Глава 1. Теоретические основы учета собственных средств предприятия

* 1. Сущность и состав собственных средств
  2. Особенности учета собственных средств
     1. Учет уставного капитала
     2. Учет резервного капитала
     3. Учет добавочного капитала
     4. Учет неиспользованной прибыли (убытка)

Глава 2. Экономическая характеристика предприятия

2.1 Организационная характеристика предприятия ООО «Златозара»

2.2 Основные экономические показатели

Глава 3. Анализ учета собственных средств

Выводы и предложения

Список использованной литературы

Приложение

**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.

*Главная задача* управления собственным капиталом связана с обеспечением эффективности использования накопленной его части и с формированием собственных финансовых ресурсов, обеспечивающих предстоящее развитие предприятия.

*Актуальной проблемой* является сохранение и увеличение собственного капитала предприятия.

*Цель курсовой работы:* провести исследование учета собственных средств предприятия, проанализировать источники имущества и структуру собственного капитала.

*Задачи:*

* определить сущность собственного капитала;
* изучить внутренние и внешние источники формирования собственных финансовых ресурсов;
* рассмотреть особенности учета собственных средств;
* провести анализ наличия собственного капитала.

*Объект исследования:* ООО «Златозара».

*Структура работы:* курсовая работа содержит введение, три главы, которые в свою очередь разделяются на подглавы, заключение, библиографический список 14 источников и приложение на 8 листах.

Во введении обоснована актуальность темы, цель и задача курсовой работы.

В первой главе «Теоретические основы учета собственных средств предприятия» дано понятие собственного капитала, рассмотрены цели его формирования и особенности учета собственных средств.

Во второй главе «Экономическая характеристика предприятия» дана краткая экономическая характеристика ООО «Златозары» и проведён анализ основных экономических показателей.

В третьей главе «Анализ учета собственных средств» проведен анализ структуры собственного капитала и источников его формирования.

В заключении сформулированы выводы и предложения.

В качестве информационных источников использованы: данные бухгалтерского учета и статистические данные ООО «Златозара», а также учебники по бухгалтерскому управленческому учету.

**ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ**

* 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. (2, стр.27)

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 формуле №1:

СКОС = ВА – ДЗКВ, формула 1

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 формуле №2:

СКОБ = ОА – ДЗК0 – КЗК, формула 2

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. (16, стр.27)

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. (8, стр.27)

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. **Особенности учета собственных средств**
     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. (6, стр.27)

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".

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. (7, стр.27)

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. (12, стр.27)

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. (15, стр.27)

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:

Д-т 75/1 – К-т 80

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

Д-т 80 – К-т 80

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. **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. (18, стр.27)

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

Д-т 84 – К-т 82

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

Д-т 82 – К-т 84

Некоторые организации согласно законодательству обязаны создавать резервный фонд.

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. **Учет добавочного капитала**

Для обобщения информации о добавочном капитале организации предназначен счет 83 "Добавочный капитал". (9, стр.27)

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.

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

Д-т 01 – К-т 83

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

Д-т 82 – К-т 02

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. (14, стр.27)

Аналитический учет к счету 83 "Добавочный капитал" должен вестись по источникам образования и направлениям использования средств.

* + 1. **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. (4, стр.27)

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.

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.

Предприятием была получена прибыль

Д-т 99 – К-т 84

Предприятием был получен убыток:

Д-т 84 – К-т 99

Только в следующем за отчетным годом, после того как собственник, 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. (1, стр.27)

Оставшаяся после этого прибыль предназначена для самофинансирования предприятия. Она представлена в виде кредитового

сальдо на счете 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

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:

Д-т 82 – К-т 84

б) за счет нераспределенной прибыли прошлых лет

Д-т 84 – К-т 84

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

Д-т 80 – К-т 84

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

Д-т 75 – К-т 84

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".

**ГЛАВА 2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ**

**2.1 Организационная характеристика предприятия ООО «Златозара»**

ООО «Златозара» находится в Крапивинском районе. ООО «Златозара» зарегистрировано Администрацией Крапивинского района 14 апреля 2004 года № 639. Устав утвержден решением общего состояния учредителей 7 апреля 2004 года протокол № 1. ООО «Златозара» создано гражданином РФ Поликовым С.Н.

Общество расположено по адресу: Кемеровская область, Крапивинский район, поселок Каменный, улица Мира 43 в 10км от районного центра, в 70км. от ближайшей железной дороги и в 100км. от областного центра – город Кемерово.

Цели деятельности ООО «Златозара» являются расширение рынка товаров, работ и услуг, а также извлечение прибыли.

Предметом деятельности ООО «Златозара» являются:

- производство, переработка и реализация с/х продукции (зерно);

- оптовая и розничная торговля;

- а также осуществление других работ и оказание услуг, не запрещенных и не противоречащих законодательству РФ.

Площадь сельхозугодий ООО «Златозара» составляет 4170га, в том числе пашня 3820га, сенокосы 350га.

Использование земельных угодий высокое, т.к. удельный вес общей земельной площади составляет 100% (Приложение 1, табл.1).

Цель экономической работы – повышение самостоятельности хозяйства и его подразделений, инициативы и заинтересованности каждого работника в достижении наивысших результатов.

**2.2 Основные экономические показатели**

В первую очередь рассмотрим структуру товарной продукции ООО «Златозара» (Приложение 2, табл.2). Мы видим, что за продукцию растениеводства в 2008 году было выручено 4675 тысяч рублей (100%), а в 2007 году 774 тысяч рублей (84,8%). В том числе выручено с зерновых в 2008 году 4574 тысячи рублей (97,8%), а в 2007 году 774 тысячи рублей (84,8,%). Из них: выручено с пшеницы в 2008 году 814 тысяч рублей (17,4%), а в 2007 году 150 тысяч рублей (16,4%), выручено с ячменя в 2008 году 835 тысяч рублей (47,8%), а в 2007 году 210 тысяч рублей (23%), выручено с овса в 2008 году 255 тысяч рублей (5,4%), а в 2007 году 294 тысячи рублей (32,2%). Выручено с прочей продукции растениеводства в 2008 году 101 тысяча рублей (2,2%), в 2007 году выручки не было. Продукция животноводства на данном предприятии не используется, следовательно, выручку предприятие не имеет. Выручено со всего сельскохозяйственного производства в 2008 году 4675 тысяч рублей (100%), в 2007 году 774 тысячи рублей (84,8%). Выручки с промышленной продукции, работ, услуг и товаров в 2008 г не было, в 2007 году она составила 138 тысяч рублей (15,2%). Всего по предприятию выручено в 2008 году 4675 тысяч рублей, в 2007 году 912 тысяч рублей. Предприятие специализируется на производстве зерна.



- это углубленная специализация.

Во – вторых рассмотрим размеры предприятия (Приложение 3, табл.3). Мы видим, что в предприятии среднегодовая численность работников занятых в сельскохозяйственном производстве в 2008 году два человека, а в 2007 году три человека. Предприятие сделало продукции на 3754 тысячи рублей, это больше чем в 2007 году на 1104 тысячу рублей. Вся продукция поступает от растениеводства. Выручка предприятия в 2008 году составила 4675 тысяч рублей, и она выросла на 3763 тысяч рублей. По растениеводству выручили 4675 тысячу рублей, по сравнению в 2007 году получили выручки на 774 тысяч рублей. Наличие основных средств в 2008 году 2865 тысяч рублей, а в 2007 году 2428 тысяч рублей. Имеются стоимость оборотных средств на начало года 12 216 тысяч рублей, а на конец года 10 544 тысяч рублей. Количество энергетических мощностей в 2008 и 2007 годах 878 лошадиных сил. На предприятии имеются трактора в количестве трёх единиц, и зерноуборочных комбайнов четыре единицы.

В – третьих рассмотрим экономические показатели уровня производства (Приложение 4, табл.4). Мы видим, что выход валовой продукции сельского хозяйства на 100 гектаров сельхозугодий на 2008 год составила 126,4 тысяч рублей, прирост к предыдущему году составила 37,2 тысячи рублей. А на одного работника в 2008 году 1877 тысяча рублей, а в 2007 году 883,3 тысяч рублей. Относительное отклонение составило 112,4%. Продали товарной продукции на 100 гектаров сельхоз угодий на начало года 30,7 тысяч рублей, а на конец года 157,5 тысяч рублей. Абсолютное отклонение 126,8 тысяч рублей. Приходится товарной продукции на одного работника, составила 3,1 тысячи рублей, по сравнению с прошлым годом 0,9 тысяч рублей. Прирост составил 244,4%. Урожайность зерновых культур получили с одного гектара в 2008 году 21,1 центнер, по сравнению с прошлым годом увеличилось на 8,5 центнера. Относительное отклонение 67,5%. Затраты труда на производство одного центнера зерна составило в 2008 году 0,1 человеко-часов, а в 2007 году 0,2 человеко-часов. уменьшилось на 50%. Себестоимость одного центнера зерна в 2008 году 102 рубля 70 копеек, по сравнению с 2007 годом по дешевело на 6 рублей 73 копейки. Рентабельность зерна составило на начало года 1,77%, а на конец года 0,12%. Абсолютное отклонение составило -1,65%. Рентабельность в целом по предприятию в 2008 году 121,1%, а в 2007 году 62,9%. Прирост составил 92,5%.

В – четвёртых рассмотрим основные финансовые показатели (Приложение 5, табл. 5). Мы видим, что прибыль по предприятию равняется прибыли отрасли растениеводства, так как хозяйство специализируется только на производстве зерновых культур. В 2008 году она составила 2561 тысячи рублей, а в 2007 году 299 тысяч рублей, она увеличилась на 2262 тысячи рублей. Прибыль на 100 гектаров сельскохозяйственных угодий на начало года составила 10,1 тысяч рублей, к концу года она увеличилась на 76,1 тысяч рублей. Прибыль на одного работника в 2008 году составила 1280,5 тысяч рублей, по сравнению с началом года она увеличилась на 1180,8 тысяч рублей. Дебиторская задолженность в 2008 году составила 586 тысяч рублей, а в 2007 году 112 тысяч рублей, она увеличилась на 474 тысячи рублей. Кредиторская задолженность на начало года составила 654 тысячи рублей, но к концу года она уменьшилась на 562 тысячи рублей. Кредиты и займы на предприятии на конец года составили 1000 тысячу рублей, они увеличились на 131 тысячу рублей.

**ГЛАВА 3. АНАЛИЗ УЧЕТА СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ**

В первую очередь проведем анализ структуры собственного капитала и источников его формирования. Состояние и изменение собственного и заемного капитала, а также структуры заемного капитала имеет большое значение для инвесторов. Для начала рассмотрим динамику источников имущества ООО «Златозара». (Приложение 6, табл.6).

Как показывают данные таблицы в структуре источников финансирования организации за три года произошли некоторые изменения. В 2007г. резко увеличилась доля заемного капитала в совокупном капитале организации (с 18,76% до 40,48% или на 21,72 процентных пункта). Соответственно, на столько же снизилась доля собственного капитала. Это произошло в результате значительного увеличения суммы краткосрочных обязательств на 50502 тыс. руб., а они возросли за счет увеличения суммы кредиторской задолженности. Все вышесказанное характеризует отрицательную тенденцию 2007г. Положительным моментом в этом периоде можно назвать увеличение собственного капитала на 33850 тыс. руб. за счет прибыли отчетного года, и соответствующее увеличение ее доли в собственном капитале на 30,61%.

За 2008г. доля собственного капитала увеличилась на 8,11%. Соответственно, на столько же снизилась доля заемного капитала. Это снижение произошло за счет уменьшения краткосрочных обязательств на 27726 тыс. руб., а они снизились за счет суммы кредиторской задолженности на 70,95% (38448 тыс. руб.). В составе заемных средств обозначились прочие обязательства, но они не повлияли на увеличение заемного капитала. Величина собственного капитала уменьшилась на 17936 тыс. руб. Это произошло в результате снижения нераспределенной прибыли в 2008г. Темпы роста источников финансирования в 2007г. превышают темпы роста источников финансирования в 2008г. В анализируемом периоде произошел перелом в соотношении собственного и заемного капитала в пользу собственного (81,12%).

Положительно для организации то, что в среднем собственный капитал увеличился, а отрицательно – самый высокий темп роста наблюдается по кредиторской задолженности (457,44%).

Теперь проанализируем структуру собственного капитала, выявления причин изменения отдельных его элементов и оценки этих изменений за анализируемый период. (Приложение 7, табл.7)

Как видно из таблицы за анализируемый период произошли значительные изменения в структуре собственного капитала.

Если в 2007 г. он состоял на 94,50% из добавочного капитала и на 0,14% из уставного, то к концу 2009 г. его состав значительно расширился за счет остатка нераспределенной прибыли.

Размер уставного капитала за анализируемый период не изменился и остался равным 83 т.р., однако его удельный вес в составе источников собственного капитала снизился с 0,14% до 0,11%. Сумма добавочного капитала также осталась неизменной и равна 57802 тыс. руб. Произошло снижение удельного веса добавочного капитала на 19,51%, за счет образования дополнительных источников формирования собственного капитала:

* нераспределенной прибыли отчетного года в размере 6358 тыс. руб.
* нераспределенной прибыли прошлых лет в размере 12839 тыс. руб.

Эти дополнительные источники значительно повлияли на увеличение собственного капитала предприятия. Их удельный вес в его структуре составил соответственно: 8,25% и 16,66%

Структура капитала анализируемого предприятия не несет в себе большого риска для инвесторов, так как предприятие работает преимущественно на собственном капитале.

Затем проведем анализ собственных средств предприятия, он предполагает определение фактического размера средств и факторов, влияющих на их динамику. (Приложение 8, табл.8)

По данным таблицы за анализируемый период собственные оборотные средства предприятия выросли на 7262 тыс. руб. и составили в 2008 г. – 8079 тыс. руб. Положительный показатель собственных оборотных средств говорит об увеличении получаемой предприятием прибыли. Отрицательное влияние на сумму собственных оборотных средств оказало увеличение показателя незавершенного строительства на 11264 тыс. руб.

**ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

В ходе написания курсовой работы были поставлены задачи и вопросы. В работе были тщательно изучены вопросы, связанные с определением собственного капитала, его формирование, особенности учета собственных средств, проведен анализ структуры собственного капитала.

В первой главе было дано определение собственного капитала, который представляет собой общую сумму средств, принадлежащих предприятию на правах собственности и используемых им для формирования активов.

Собственный капитал предприятия состоит из двух частей: 1- уставный капитал, 2 - дополнительно вложенный капитал, резервный капитал и нераспределенная прибыль.

Формирование собственного капитала подчинено двум целям: 1 – формирование за счет собственного капитала необходимого объема внеоборотных активов, 2 – формирование за счет собственного капитала определенного объема оборотных активов.

Существует два источника формирования финансовых ресурсов: внутренние и внешние источники.

Учет собственных средств рассмотрен отдельно по каждому виду капитала. Где описывается его значимость, приведены основные бухгалтерские проводки.

Во второй главе было охарактеризовано предприятие ООО «Златозара» и рассмотрены его основные экономические показатели. Из которых видно, что общая земельная площадь на предприятии равна в 2008г. равна 4170га, использование земли высокое. Предприятие специализируется на производстве зерна, выручка от продаж составляет4675 тысяч рублей. На предприятии имеются как основные, так и оборотные средства. Рентабельность на предприятии увеличилась на 92,5%. Так же увеличились прибыль, дебиторская задолженность, кредиты и займы, но уменьшилась кредиторская задолженность.

В третьей главе был проведен анализ структуры собственного капитала, источников его формирования и анализ собственных средств предприятия. Как мы видим, доля собственного капитала увеличилась, а доля заемного капитала уменьшилась. Изменился состав собственного капитала, он состоит из добавочного капитала, уставного капитала и остатка нераспределенной прибыли. В целом по предприятию увеличилась и прибыль, что положительно сказывается на его деятельности.

В заключении следует сказать о том, что предприятие должно правильно управлять собственным капиталом, увеличивать собственные финансовые ресурсы для обеспечения дальнейшего развития предприятия.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

* 1. Астахова Е.Ю., Сафонова И.В. Принципы и основы бухгалтерского учета: Учеб.пособие. в 2-х ч. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2008
  2. Бабаев Ю.А. Теория бухгалтерского учета: Учебник, 4-е изд., перераб. И доп. – М.:ЮНИТИ, 2005
  3. Безруких П.С. Бухгалтерский учет. – М., 2005
  4. Богаченко В.М. Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие, 2005
  5. Булатов М.А. Теория бухгалтерского учета: Учебник, 3-е изд., перераб.и доп. – М.:Экзамен, 2005
  6. Булгакова С.В. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие, Воронеж, 2006
  7. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник, 6-е издание, исправленное. Москва, 2007
  8. Волкова О.Н. Управленческий учет: Учебник. - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005
  9. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. - М.: Перспектива, 2006
  10. Кожинов В.Я. Бухгалтерский учет. 10206 типовых проводок. Изд-во: Экзамен, 2006
  11. Камышанов П.И. Бухгалтерский учет и аудит. М.: Инфра-М, 2006
  12. Лысенко Д. Организация управленческого учета. Аудит и налогообложение.-№2,3,4, 2009г
  13. Лытнева Н.А. Малявкина Л.И., Федорова Т.В. Бухгалтерский учет: Учебник. – М.: ФОРУМ:ИНФРА-М, 2006
  14. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет: учебно-практическое пособие. Спб.:Питер, 2007
  15. Пилипенко В.И. Управленческий учет: Учебное пособие. СПб: Из-во СПбГУЭФ, 2009
  16. Просветов Г.И. Управленческий учет: Задачи и решения. Учебно-методическое пособие. Москва, 2006
  17. Сугаипова И.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Учебное пособие, 2005
  18. Суглобов А.Е. «Бухгалтерский учет и аудит», Кнорус, 2005

**ПРИЛОЖЕНИЕ**

**Приложение 1**

Таблица 1 Размер и структура земельных угодий

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид земельных угодий | Площадь, га. | | Структура, % | | Отклонения (+, -) | | |
| 2008г. | 2009г. | 2008г. | 2009г. | по площади | | по структуре |
| Общая земельная площадь | 4170 | 4170 | 100 | 100 | - | - | |
| в т.ч.  сельскохозяйственные угодия | 4170 | 4170 | 100 | 100 | - | - | |
| из них: пашня | 3820 | 3820 | 91,6 | 91,6 | - | - | |
| сенокосы | 350 | 350 | 8,4 | 8,4 | - | - | |

**Приложение 2**

Таблица 2 Структура товарной продукции

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды продукции и отрасли | Выручено, тыс. руб | | Структура, % | | Место в ранжированном ряду | |
| 2007г. | 2008г. | 2007г. | 2008г. | 2007г. | 2008г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Зерновые | 774 | 4574 | 84,8 | 97,8 | 1 | 1 |
| Пшеница | 150 | 814 | 16,4 | 17,4 | х | х |
| Ячмень | 210 | 835 | 23 | 47,8 | х | х |
| Овёс | 294 | 255 | 32,2 | 5,4 | х | х |
| Прочая продукция растениеводства | - | 101 | - | 2,2 | - | 2 |
| Итого по растениеводству | 774 | 4675 | 84,8 | 100,0 | х | х |
| Итого по животноводству | - | - | - | - | - | - |
| Итого по с/х производству | 774 | 4675 | 84,8 | 100,0 | х | х |
| Промышленная продукция, работы и услуги, товары | 138 | - | 15,2 | - | 2 | - |
| Всего по предприятию | 912 | 4675 | 100,0 | 100,0 | х | х |

**Приложение 3**

Таблица 3 Размеры предприятия.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2007г. | 2008г. | Отклонение (+;-) |
| Общая площадь земель, га | 4170 | 4170 | - |
| из них: сельскохозяйственные угодия | 4170 | 4170 | - |
| Среднегодовая численность работников занятых в сельскохозяйственном производстве | 3 | 2 | 1 |
| Стоимость валовой продукции, тыс. руб. | 2650 | 3754 | 1104 |
| в т.ч. растениеводство | 2650 | 3754 | 1104 |
| Стоимость товарной продукции, тыс. руб. | 912 | 4675 | 3763 |
| в т.ч. растениеводство | 774 | 4675 | 3901 |
| Стоимость основных средств, тыс. руб. | 2428 | 2865 | 437 |
| Стоимость оборотных средств, тыс. руб. | 12216 | 10544 | -1675 |
| Количество энергетических мощностей, л.с. | 878 | 878 | - |
| Отпущено электроэнергии, кВт – ч. | - | - | - |
| Наличие тракторов всех марок | 3 | 3 | - |
| Наличие комбайнов: зерноуборочных | 4 | 4 | - |
| силосоуборочных | - | - | - |

**Приложение 4**

Таблица 4 Основные экономические показатели производства сельскохозяйственной продукции.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2007г. | 2008г. | Отклонение | | |
| абсолютное | | относительное |
| 1 | 2 | 3 | 4  (гр.3-гр.2) | 5  (гр.4:гр.2\*100) | |
| Выход валовой продукции сельского хозяйства по себестоимости, тыс. руб.: |  |  |  |  | |
| - на 100 га с.-х. угодий | 89,2 | 126,4 | 37,2 | 41,7 | |
| - на одного работника | 883,3 | 1877 | 993,7 | 112,4 | |
| Выход товарной продукции, тыс. руб.: |  |  |  |  | |
| - на 100 га с.-х. угодий | 30,7 | 157,5 | 126,8 | 413 | |
| - на одного работника | 0,9 | 3,1 | 2,2 | 244,4 | |
| Урожайность зерновых культур, ц. | 12,6 | 21,1 | 8,5 | 67,5 | |
| Затраты труда на производство 1ц. зерна, чел.- ч.: | 0,2 | 0,1 | 0,1 | 50 | |
| Себестоимость 1ц. зерна, руб.: | 109,43 | 102,70 | -6,73 | -106,1 | |
| Рентабельность зерна, % | 1,77 | 0,12 | -1,65 | -193,2 | |
| Рентабельность в целом по предприятию, %. | 62,9 | 121,1 | 58,2 | 92,5 | |

**Приложение 5**

Таблица 5 Финансовые показатели

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Годы | | Отклонение (+;-) |
| 2007г. | 2008г. |
| Прибыль (убыток) по предприятию, всего, тыс. руб. | 299 | 2561 | 2262 |
| В т.ч. от растениеводства | 299 | 2561 | 2262 |
| Прибыль (убыток), руб.: |  |  |  |
| на 100га. Сельскохозяйственных угодий | 10,1 | 86,2 | 76,1 |
| на одного работника | 99,7 | 1280,5 | 1180,8 |
| Дебиторская задолженность | 112 | 586 | 474 |
| Кредиторская задолженность | 654 | 92 | -562 |
| Кредиты и займы | 869 | 1000 | 131 |

**Приложение 6**

Таблица 6 Динамика источников имущества ООО «Златозара»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Абсолютные значения, тыс. руб. | | | Абсолютные отклонения, тыс. руб. | | Темп роста, % | |
| 2007 | 2008 | 2009 | 2008 к 2007 | 2009 к 2008 | 2008 к 2007 | 2009 к 2008 |
| Всего источников финансирования | 75298 | 159650 | 113988 | +84352 | –45662 | 212,04 | 71,40 |
| из них:  1 Собственный капитал | 61169 | 95019 | 77083 | +33850 | –17936 | 155,34 | 81,12 |
| –в % ко всему капиталу | 81,24 | 59,51 | 67,62 | –21,73 | 8,11 | – | – |
| 2 Заемный капитал, всего | 14129 | 64631 | 36905 | +50502 | –27726 | 457,44 | 57,10 |
| – в % ко всему капиталу | 18,76 | 40,48 | 32,38 | +21,72 | –8,1 | – | – |
| в том числе:  2.1 Долгосрочные кредиты и займы | – | – | – | – | – | – | – |
| –в % ко всему заемному капиталу | – | – | – | – | – | – | – |
| 2.2 Краткосрочные обязательства, всего | 14129 | 64631 | 36905 | +50502 | –27726 | 457,44 | 57,10 |
| –в % ко всему заемному капиталу | – | – | – | – | – | – | – |
| в том числе:  2.2.1 Краткосрочные кредиты и займы | – | – | – | – | – | – | – |
| –в % ко всему заемному капиталу | – | – | – | – | – | – | – |
| 2.2.2 Кредиторская задолженность | 14129 | 64631 | 26183 | 50502 | –38448 | 457,44 | 40,51 |
| –в % ко всему заемному капиталу | – | – | 70,95 | – | +70,95 | – | – |
| 2.2.3 Прочие обязательства | – | – | 10722 | – | +10722 | – | – |
| –в % ко всему заемному капиталу | – | – | 29,05 | – | +29,05 | – | – |

**Приложение 7**

Таблица 7 Динамика структуры собственного капитала ООО «Златозара»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники капитала | 2007 г. | | 2008 г. | | 2009г. | | Абсолютные отклонения  2009 г к 2007 г. | | Темп роста, % 2009 г. к 2007 г. |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Уставный капитал | 83 | 0,14 | 83 | 0,09 | 83 | 0,11 | – | –0,03 | – |
| Добавочный капитал | 57802 | 94,50 | 57802 | 60,83 | 57802 | 74,99 | – | –19,51 | – |
| Резервный капитал | – | – | – | – | – | – | – | – | – |
| Фонд социальной сферы | 3284 | 5,37 | 8049 | 8,47 | – | – | –3284 | –5,37 | – |
| Нераспределенная прибыль отчетного года | – | – | 29084 | 30,61 | 6358 | 8,25 | –22726 | –22,36 | 21,86 |
| Нераспределенная прибыль прошлых лет | – | – | – | – | 12839 | 16,66 | +12839 | +16,66 | – |
| Итого собственный капитал | 61169 | – | 95018 | – | 77082 | – | +15913 | – | 126,01 |

**Приложение 8**

Таблица 8 Расчет наличия собственного капитала

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2007 г. | 2008 г. | 2009 г. | Абсолютные отклонения  2009 г. к 2007 г. |
| 1 Уставный капитал | 83 | 83 | 83 | – |
| 2 Добавочный капитал | 57802 | 57802 | 57802 | – |
| 3 Резервный капитал | – | – | – | – |
| 4 Фонд социальной сферы | 3284 | 8049 | – | –3284 |
| 5 Нераспределенная прибыль отчетного года | – | 29084 | 6358 | +6358 |
| 6 Нераспределенная прибыль прошлых лет | – | – | 12839 | +12839 |
| Итого источников собственных средств | 61169 | 95018 | 77082 | +15913 |
| 1 Нематериальные активы | 584 | 296 | 296 | –288 |
| 2 Основные средства | 48726 | 51909 | 62559 | +13833 |
| 3 Незавершенное строительство | 11042 | 25063 | 22306 | +11264 |
| 4 Долгосрочные финансовые вложения | 1,7 | 1,7 | – | – |
| 5 Прочие внеоборотные активы | – | – | – | – |
| 6 Убыток | – | – | – | – |
| Итого исключается | 60352 | 77268 | 85161 | +24809 |
| Собственные оборотные средства | 817 | 17750 | 8079 | +7262 |