**СОДЕРЖАНИЕ**

[ВВЕДЕНИЕ 2](#_Toc290366759)

ГЛАВА [1 Теоретические основы бухгалтерского учета собственного капитала на современном предприятии 5](#_Toc290366760)

[1.1 Сущность и состав собственного капитала в российской практике бухгалтерского учета 5](#_Toc290366761)

[1.2 Учет уставного, резервного и добавочного капитала организации 9](#_Toc290366762)

[1.3 Учет нераспределенной прибыли и непокрытого убытка 11](#_Toc290366763)

1.4 Нормативно-правовое регулирование учета собственного капитала 12

ГЛАВА [2 Анализ бухгалтерского учета формирования и использования собственного капитал предприятия розничной торговли ООО «Сервис - ресурс» 15](#_Toc290366764)

[2.1 Краткая экономическая характеристика деятельности ООО «Сервис - ресурс» 15](#_Toc290366765)

[2.2 Анализ динамики собственного капитала ООО «Сервис - ресурс» 17](#_Toc290366766)

[2.3 Оценка особенностей учета собственного капитала ООО «Сервис - ресурс» 20](#_Toc290366767)

ГЛАВА [3 Пути совершенствования учета собственного капитала в ООО «Сервис - ресурс» 23](#_Toc290366768)

[ЗАКЛЮЧЕНИЕ 26](#_Toc290366769)

[Список использованной литературы 28](#_Toc290366770)

Приложение

# ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях хозяйствования для большинства отечественных организаций наиболее остро стоит проблема выбора источников финансирования своей деятельности. В связи с тем, что экономическая нестабильность и самостоятельность повысили ответственность руководителей хозяйствующих субъектов за результаты экономической деятельности, основным требованием которой является повышение эффективности управления капиталом

Актуальность темы исследования обусловлена и тем, что в настоящее время эффективность тактического и стратегического управления предприятиями во многом зависит от достоверности, своевременности и полноты учетной и отчетной информации о состоянии расчетов. В этой связи особую актуальность приобретают проблемы теории, методологии и методик бухгалтерского учета готовой продукции и ее продажи, использование международных принципов и стандартов учета и отчетности, оценки состояния и эффективности расчетно-платежных отношений предприятий, разработка на этой основе научно обоснованных рекомендаций по дальнейшему улучшению учетно-аналитической работы.

Целью курсовой работы является системное и комплексное исследование теоретических вопросов организации учета формирования и использования собственного капитала субъектами хозяйствования. Для достижения цели исследования были поставлены и последовательно решались следующие основные задачи:

1. выявить особенности учета собственного капитала в современной практике хозяйствования;
2. выявить особенности учета уставного, резервного и добавочного капитала организации;
3. разработать мероприятия направленные на совершенствование учетной работы предприятия в современных условиях.

Объектом исследования в работе выступает собственный капитал организации ООО «Сервис - ресурс».

Предметом исследования являются теоретические и организационно-методические аспекты учета формирования и использования собственного капитала организации.

Теоретической и методологической основой исследования послужили произведения классиков экономической науки, труды отечественных и зарубежных ученых по теории, методологии, методики и организации учета, экономического анализа, финансового менеджмента, управления.

Несмотря на значительное количество серьезных и современных научных разработок по вопросам бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности, к которым следует отнести работы известных отечественных ученых: П.С. Безруких, М.П. Березиной, В.Р. Берник, Л.А. Берстайн, А.В. Брызгалина, Л.Т. Гиляровской, А.Н. Головкина, В.А. Горелова, О.В. Ефимовой, В.В. Ковалева, Н.П. Кондракова, А.А. Малышевой, О.А. Мироновой, В.Ф. Палия, П.И. Сереброва, Я.В. Соколова, Г.С. Тимохиной, А.Д. Шеремета и других, а также зарубежных авторов: Б. Нидлза, P. Ma, M.C. Миллера, Б. Д. Саммерса, К. Друри, Томаса Е. Гагнона, М. Дестресса и других. Не умаляя важности и ценности, полученных ими результатов, следует отметить, что многие аспекты этой проблемы еще не решены, некоторые требуют детализации, научной доработки, а также их практического применения.

Методология исследования основана на научном методе познания, диалектическом подходе к пониманию и анализу расчетных операций в сельском хозяйстве, отраженном через систему показателей и критериев эффективности в их взаимосвязи и взаимозависимости. В процессе исследования применялись общенаучные методы исследования, такие как анализ и синтез, индукция и дедукция, сравнение, системный подход, а также специальные приемы и методы финансовой математики, бухгалтерского учета и экономического анализа.

При раскрытии темы автор опирался на нормативно-правовые документы Российской Федерации, международные и отечественные стандарты учета, отраслевые инструктивно-методические материалы по планированию и учету в организациях, методические материалы по машинной обработке информации, данные статистических сборников и справочников Госкомстата РФ, рекомендации научных конференций по рассматриваемым вопросам, планы производственно-финансовой деятельности, годовые отчеты, текущие бухгалтерские регистры и первичные учетные документы.

Курсовая работа выполнена с использованием документированной информации предприятия ООО «Сервис-ресурс», занимающейся розничной торговлей, имеет форму собственности Общество с ограниченной ответственностью, находится по адресу г. Москва, проспект Вернадского, дом 8.

Структура курсовой работы обусловлена целью, задачами и логикой исследования и состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложения.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НА СОВРЕМЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ

# 1.1 Сущность и состав собственного капитала в российской практике бухгалтерского учета

Проблема формирования понятия «капитал» остается нерешенной и в наше время, современная экономическая наука не имеет общепринятого совершенного определения. В подобной ситуации достаточно сложно выделить наиболее подходящее определение капитала, поскольку каждый взгляд из рассмотренного нами их многообразия является результатом определенных логических рассуждений.

По мнению американских ученых (Х. Андерсон, Д. Колдуэлл, Б. Нидлз), капитал – это экономические ресурсы, находящиеся в распоряжении собственника фирмы, которые отражают совокупность денежных ценностей (денежных средств и долговых обязательств покупателей); материальных ценностей (товарные запасы, земельные участки, здания и оборудование) и активов, выраженных в форме нематериальных прав (патенты, авторские права и товарные знаки) [9, c.43].

Данное определение носит несколько субъективный характер, так как оно лишено самого главного, что характеризует понятие «капитал». Во-первых, здесь игнорируется природная энергия, обеспечивающая создание жизненных благ. Во-вторых, способности человека, фактически создающие трудовой процесс в качестве благ, образующих капитал, тоже не рассматриваются.

Нетрудно заметить, что все представления о капитале едины в одном: капитал ассоциируется со способностью приносить доход. Однако при формулировании определения капитала следует учитывать сложившиеся подходы. При этом достаточно трудно остановиться на более предпочтительном, поскольку каждый из них отражает определенную сторону его сущности. Тем не менее, нельзя отрицать, что капиталом являются конкретные ресурсы.

Капитал – это экономический ресурс длительного пользования, представляющий собой совокупность материальных ценностей и денежных средств, необходимых для осуществления хозяйственной деятельности, находящийся в распоряжении хозяйствующего субъекта и обладающий способностью приносить прибыль [10, c.19].

Капитал представляет собой накопленный путем сбережений запас экономических благ в форме денежных средств и реальных капитальных товаров, вовлекаемых его собственниками в экономический процесс как инвестиционный ресурс и фактор производства с целью получения дохода, функционирование которых в экономической системе базируется на рыночных принципах и связано с факторами времени, риска и ликвидности.

Аналогично определению понятия «капитал» единого определения понятия «собственный капитал» также не существует. Собственный капитал создает возможность присвоения полученной прибыли и распоряжения ею, т. е. капитал и приносимая им прибыль принадлежат хозяйствующему субъекту, составляют объект собственности. Право собственности раскрывается в правах владения, пользования и распоряжения средствами. При этом владение означает фактическое обладание капиталом. Пользование заключается в праве потребления его хозяйствующим субъектом для удовлетворения собственных потребностей и экономических интересов, связанных с распределением прибыли с работающего капитала. Право распоряжения реализуется путем совершения различных сделок. Отмеченные правомочия в совокупности отражают содержание права собственности и возникают с момента его наступления. Наиболее часто собственным капиталом хозяйствующего субъекта называют либо его собственные средства, либо активы за минусом его обязательств.

Большинство из определений скорее характеризуют состав и структуру собственного капитала, а также отражают порядок расчета данной экономической категории. На наш взгляд, важным является то обстоятельство, что собственный капитал выступает неким гарантом не только для учредителей, но и, в первую очередь, для кредиторов

Рассмотрим с помощью схемы (рисунок 1.1), как осуществляется оборот вложенного в дело капитала.

Авансирование капитала (уставный капитал, обращенный на покупку элементов основного и оборотного капитала, на наем работников

Производство товаров и услуг (потребление основного и оборотного капитала; труд наемных работников)

Денежная выручка от продаж товаров и услуг

Прибавочный продукт (прибыль от продаж, НДС, акцизы, налоги в себестоимос-ти)

Начислено к выплатам (налоги, дивиденды)

Распола-гаемый доход

Прирост собственного капитала (инвестиции в производство)

Возросший собственный капитал (уставный, добавочный, резервный)

Основной капитал по остаточной стоимости (за вычетом износа)

Восстановление потребленного оборотного капитала (материальных благ, оплаты производственных услуг), фонда оплаты труда, износа основного капитала (амортизация)

Рис. 1.1. Схема воспроизводства капитала (один цикл) [6, c.51]

Собственный капитал является чрезвычайно важной учетной категорией, отражающей совокупность собственных средств предприятия. Критериями формирования источников собственных средств является определенный тип обязательственных отношений – отношения с собственником, возникновение и содержание которых обусловлены тем, что от собственника была получена некоторая часть активов организации. Хотя по содержанию эти отношения отличаются от обязательств, возникающих в связи с получением заемных средств, но по существу (фактически) они являются обязательными. Эти обязательства обуславливают имущественные расчеты, сроки и величины, которые заранее обычно не зафиксированы, и в большей степени определяются организационно-правовой формой и учредительными документами организации.

Отражение специфики денежной и материальной формы кругооборота производительного капитала отражает рис. 1.2.

КАПИТАЛ ОРГАНИЗАЦИИ

Собственный

Заемный

Заемный капитал в оборотных активах

Заемный капитал во внеоборотных активах

Собственный оборотный капитал (собствен. капитал - внеоборотные активы)

Внеоборотные активы - основные фонды (долговременные капитальные вложения)

Производство

Ср-ва в пр-ве

Ср-ва в расчетах

Ср-ва в пр-ве

Ср-ва в расчетах

Кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность

Погашение обязательств

Прибыль

Налоги

Возмещение затрат

Выручка

Обязательные отчисления

Обязательные траты на соцнужды

Чистая прибыль

Фонды, формируемые в соответствии с учредительными документами

Нераспределенная прибыль

Резервные фонды, формируемые в соответствии с законодательством

Рис. 1.2. Финансовые потоки организации

Собственный капитал является не заемным источником получения имущества (активов) организации, так как представляет собой долю собственников в активах, т. е. определяет ту часть пассивов (источников имущества организации), которая применительно к соответствующей доле активов обуславливает возможность ее отчуждения в пользу лиц, не являющихся собственниками организации, только по решению собственника или иного уполномоченного органа.

Собственный капитал зависит от организационно-правовой формы организации и состоит из уставного, добавочного и резервного капитала, а также нераспределенной прибыли.

# 1.2 Учет уставного, резервного и добавочного капитала организации

Учет уставного и складочного капитала, уставного и паевого фондов осуществляют на пассивном счете 80 «Уставный капитал». Сальдо этого счета должно соответствовать размеру уставного капитала (фонда), зафиксированного в учредительных документах организации [13, c.7].

Уставный капитал необходим организации для ее регистрации в соответствующем органе как юридического лица и как источник финансирования ее производственной (уставной) деятельности. После государственной регистрации организации, созданной на средства учредителей, уставный капитал в сумме, предусмотренной учредительными документами, отражают по кредиту счета 80 «Уставный капитал» в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями».

Уставный капитал формируется за счет вкладов учредителей и разделяется на вклады, доли или паи (п. 1 ст. 66, п. 1 ст. 109 Гражданского кодекса РФ). Это означает, что для того, чтобы стать участником (учредителем), необходимо внести свою долю в уставный капитал (п. 2 ст. 67 Гражданского кодекса РФ). Причем размер вклада (доли) учредителя непосредственно влияет на его доход, который он получит при распределении прибыли организации. Ведь, как правило, прибыль в организациях распределяется пропорционально долям учредителей в уставном капитале.

Под добавочным капиталом организации обычно понимают часть ее собственного капитала, которая выделена в качестве объекта бухгалтерского учета и показывает общую собственность всех участников предприятия, а также является самостоятельным показателем отчетности.

Согласно п. 68 Положения о ведении бухгалтерского учета и отчетности сумма дооценки основных средств, объектов капитального строительства и других материальных объектов имущества организации со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, проводимой в установленном порядке, сумма, полученная сверх номинальной стоимости размещенных акций (эмиссионный доход акционерного общества), и другие аналогичные суммы учитываются как добавочный капитал и отражаются в бухгалтерском балансе отдельно.

Источниками формирования добавочного капитала организации могут быть [12, c.87]:

а) суммы дооценки объектов основных средств при проведении их переоценки;

б) суммы разниц, образовавшиеся в результате превышения суммы начисленной амортизации на дату переоценки ОС над суммой амортизации основных средств, полученной путем индексации или прямого пересчета;

в) суммы эмиссионного дохода, полученного от превышения номинальной стоимости над рыночной стоимостью размещенных акций, за минусом издержек, связанных с продажей этих акций;

г) суммы курсовых разниц в случае погашения задолженности по взносам в уставный капитал, выраженной в иностранной валюте.

Резервный капитал создают в обязательном порядке акционерные общества и совместные организации в соответствии с действующим законодательством. По своему усмотрению его могут создавать и другие организации. Средства резервного капитала акционерного общества предназначены для покрытия его непредвиденных потерь (убытков), а также для погашения облигаций общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств. По существу - это страховой фонд, формируемый в соответствии с законодательством и учредительными документами предприятия. Основным источником образования фонда служит остающаяся в распоряжении предприятия прибыль. Резервный капитал не может быть использован для других целей. Размер резервного капитала определяется уставом организации. В акционерных обществах он не может быть менее 15% от уставного капитала, а на совместных предприятиях – 25% от уставного капитала.

Отчисления в резервный капитал отражаются по кредиту счета 82 «Резервный капитал» и дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Использование резервного капитала отражается счета 82 «Резервный капитал» и кредиту счетов – потребителей резервного капитала:

* счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - на суммы, направляемые на покрытие убытка за отчетный год;
* счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» - на погашение облигаций акционерного общества.

# 1.3 Учет нераспределенной прибыли и непокрытого убытка

Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации.

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».

Нераспределенная прибыль истекшего отчетного года после погашения расходов, произведенных за ее счет и отраженных в течение года в бухгалтерском учете, как не обеспеченные соответствующими источниками финансирования, а также после отчислений на пополнение резервного капитала может быть направлена, при выполнении определенных условий, на выплату учредительского дохода. Такими условиями для акционерных и иных обществ являются: полная оплата уставного капитала его участниками, чистые активы (чистая стоимость имущества) должны быть выше размера уставного и резервного капитала как до, так и после начисления учредительского дохода. Для начисления учредительского дохода определяется окончательный размер дивидендов по результатам хозяйственной деятельности за отчетный год с учетом произведенного промежуточного квартального авансирования в течение года.

Исчисление дивидендов осуществляется в процентах к номинальной стоимости акций или в рублях на одну акцию. Размер учредительского годового дохода (дивиденда по обыкновенным акциям) объявляется собранием учредителей (акционеров). Размер дивиденда по привилегированным акциям устанавливается при их выпуске. Он может быть изменен собранием акционеров, в котором принимают участие с правом голоса держатели привилегированных акций. В обществах, уставный капитал которых поделен на доли, размер учредительского дохода устанавливается пропорционально долевому участию каждого соучредителя (участника) [20, c.43].

В итоге можно сделать вывод, что главной целью формирования рациональной структуры источников средств предприятия является установление такого соотношения между собственными и заемными средствами, при котором стоимость акции предприятия будет наибольшей. Если удельный вес заемных средств в структуре капитала велик, увеличивается и степень финансового риска. Если предприятие пользуется только собственными средствами, уровень их рентабельности не позволяет выплачивать акционерам высокие дивиденды, что снижает цену акций и рыночную стоимость самого предприятия.

**1.4 Нормативно-правовое регулирование учета собственного капитала**

Исследуемыми нормативно-правовыми актами Российской Федерации, регулирующими порядок, особенности создания и изменения структуры собственного капитала акционерных обществ являются нормы Конституции Российской Федерации, Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 № 51-ФЗ (в ред. от 26.06.2007), Федеральный закон РФ от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (в ред. от 18.12.2006 № 231-ФЗ), Федеральный закон РФ от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности», Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н (в ред. от 18.09.2006 № 116н), иные нормативно-правовые акты.

В настоящее время продолжается совершенствование корпоративного законодательства, что выражается, в первую очередь, во внесении изменений в Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. «Об акционерных обществах», а также появлении различных нормативно-правовых актов, изданных в развитие этого закона.

Сегодня одновременно происходит процесс совершенствования и развития капитала, обеспечивающий постоянное возрастание объема и качества жизненных благ. Этот конкретный процесс происходит уже не сам по себе, не стихийно, а в результате целенаправленной деятельности всего человечества, стремящегося к удовлетворению своих потребностей в жизненных благах при минимальных затратах собственного труда и времени.

Осознание правовых основ собственного капитала и порядка отражения его в отчетности является достаточно важным как для инвесторов, так и для кредиторов. Кроме того определенная ясность в понятийном аппарате, а также понимание фундаментального уравнения и его вариаций представляет особую значимость для цели экономического анализа.

Для синтетического учета формирования уставного капитала и расчетов с учре­дителями используются бухгалтерские счета, приведенные в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № счета | Название счета | Актив  Пассив | Рекомендуемая аналитика |
| 75 | Расчеты с учредителями | Активно-пассивный | По каждому учредителю |
| 80 | Уставный капитал | Пассив | По каждому участнику договора |

Проводки по учету уставного капитала и расчетов с учредителями приведены в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Первичный  документ | Содержание операции | Корреспондирующие счета | |
| Д | К |
| Учредительные документы | При регистрации учредительных документов | 75 | 80 |
| Учредительные документы | Увеличение уставного капитала при изменении учредительных документов | 75 | 80 |
| Учредительные документы | Уменьшение уставного капитала и при измене­нии учредительных документов | 80 | 75 |
| Выписка банка | Внесение учредителями денежных средств на расчетный счет | 51 | 75 |
| Приходный кассовый ордер | Внесение учредителями денежных средств в кассу предприятия | 50 | 75 |
| Договор | Внесение нематериальных активов | 04 | 75 |
| Акт | Внесение ценных бумаг | 58 | 75 |
| Акт | Внесение основных средств | 01 | 75 |
| Акт | Внесение товарно-материальных ценностей | 10  41 | 75 |

# 2 АНАЛИЗ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА ПРЕДПРИЯТИЯ РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ ООО «СЕРВИС - РЕСУРС»

**2.1 Краткая экономическая характеристика деятельности ООО «Сервис - ресурс»**

Общество с ограниченной ответственностью «Сервис - ресурс» основано в 2000 году. Предприятие осуществляет розничную торговлю через магазин непродовольственными товарами, специализируясь на продаже одежды молодежного ассортимента. Данная продукция заслуженно занимает достойное место на рынке товаров, и по уровню надежности и качеству не уступает импортным аналогам, что подтверждается постоянным успехом на российских выставках и ярмарках.

Предприятие привлекает сторонние экспертные организации с целью подтверждения соответствия качества законодательным и обязательным требованиям, относящимся к продукции. На все изделия получены «Разрешения на применение». Широкий номенклатурный перечень продукции реализуемой ООО «Сервис - ресурс», а также гибкая ценовая политика осуществляемая предприятием позволила за короткий срок завоевать новые для организации рынки.

Общее количество сотрудников предприятия составляет 56 человек. Отличительной чертой ООО «Сервис - ресурс» является динамика и короткие сроки при разработке и доставке заказа. Значительное внимание на предприятии уделено диверсификации – за последнее время активно развивается ряд новых направлений в реализации рыночной стратегии ООО «Сервис - ресурс».

Это предприятие - юридическое лицо, обладает обособленным имуществом, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет, печать. Учредителями являются физические лица. Высшим органом правления общества является собрание учредителей. Общество вправе распоряжаться прибылью, оставшейся после уплаты налогов и других обязательных платежей самостоятельно.

Структурная схема предприятия розничной торговли ООО «Сервис - ресурс» отражена на рисунке 2.1.

Управляемые факторы

Внутренняя среда

Клиенты

(ПТ, магазины, торг. сети и др.)

Конечные покупатели

Поставщики (ПТ, производители, транспортные организации)

Конкуренты (ПТ, торговые сети)

Государство (ИМНС, таможен-ные органы и др.)

Кредитные учреждения (банки и другие организации)

Собственники

ПТ

Долгосрочные цели:

обеспечение роста собственных оборотных средств, расширение рынков сбыта, вертикальная интеграция, диверсификация, развитие собственных торговых марок и др.

Краткосрочные цели:

обеспечение требуемых объема продаж и прибыли, рентабельности и ликвидности, оборачиваемости, финансовой устойчивости,

и пр.

Неуправляемые факторы

Управление финансами

Руководство

и

специалисты

предприятия розничной торговли ООО «Сервис - ресурс»

Поставки на склад и покупателям

Управление маркетингом

Складирование и хранение

Управление персоналом

Сбыт

Финансирова-ние

Управленч.

учет

Управление ассортиментной

политикой

Послепродаж-ное обслуживание

Юридическое обеспечение

Закупки

Внешняя среда

Рисунок 2.1 - Структурная схема предприятия торговли ООО «Сервис - ресурс»

Основные стратегические цели предприятия заключаются в следующем:

1. Усиление положения на рынке несмотря на влияние, на состояние предприятия экономических, политических, социальных факторов (политическая и экономическая нестабильность, высокий уровень инфляции в России, резкое расслоение население по уровню доходов).
2. Сохранение ресурсов и финансовой стабильности при повышении доходности и улучшение благосостояния работников.
3. Развитие системы менеджмента. Разработка кадровой политики и системы управления персоналом.

Численность рабочих и служащих в ООО «Сервис - ресурс» в 2008 году составляла - 52 человека, в 2009 году - 56 человек и 2010 году 67 человек.

# 2.2 Анализ динамики собственного капитала ООО «Сервис - ресурс»

Для более точной оценки эффективности структуры капитала целесообразно проследить динамику финансово-экономических показателей ООО «Сервис - ресурс» за 2008 - 2010 годы.

Исходные данные для анализа состава, структуры капитала предприятия и источников его формирования, порядок проведения расчетов и их результаты приведены в приложении А.

36551,00

29508,00

31353,00

0,00

5000,00

10000,00

15000,00

20000,00

25000,00

30000,00

35000,00

40000,00

2008

2009

2010

год

тыс.руб.

Рисунок 2.2 - Динамика среднегодовой стоимости имущества ООО «Сервис - ресурс» в 2008 – 2010 гг., в тыс. рублей

На основании данных приложения А можно сделать следующие выводы. Среднегодовая стоимость имущества предприятия за 2009 год возросла на 7043 тыс. рублей, а в 2008 году сократилась на 5198 тыс. рублей, но по сравнению с базисным 2008 годом стоимость имущества возросла на 1845 тыс. рублей. При этом оборотные активы ООО «Сервис - ресурс» увеличились в общей сложности за анализируемый период на 4721 тыс. рублей (рисунок 2.3).

0,44

0,28

0,00

0,00

0,05

0,10

0,15

0,20

0,25

0,30

0,35

0,40

0,45

0,50

2008

2009

2010

год

Рисунок 2.3 - Динамика коэффициента соотношения основных и оборотных средств ООО «Сервис - ресурс» в 2008 – 2010 гг., в тыс. рублей

Анализируя данные по составу и структуре источников формирования капитала предприятия можно сделать вывод том, что в рассматриваемом периоде 2008 – 2010 годы капитал предприятия сформирован за счет заемных источников, и наблюдается равномерное увеличение заемных средств в структуре формирования имущества.

Заемные средства в структуре капитала предприятия к 2010 году увеличились на 19217 тыс. рублей или на 56,96 % составив на конец анализируемого периода 40942 тыс. рублей. В 2008 - 2010 годах собственные средства возросли на 1806 тыс. рублей или 4,21%.

Можно сделать вывод, что основным источником формирования капитала в анализируемом периоде ООО «Сервис - ресурс» являются заемные средства (рисунок 2.4).

26,38

21,31

30,58

73,62

78,69

69,42

0,00

10,00

20,00

30,00

40,00

50,00

60,00

70,00

80,00

90,00

100,00

2008

2009

2010

год

**%**

собственные источники

заемные источники

Рисунок 2.4 - Структура капитала ООО «Сервис - ресурс» в 2008 – 2010 гг., в тыс. рублей

Таблица 2.1 – Показатели собственного капитала ООО «Сервис - ресурс» в 2008 – 2010 гг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2008 год | 2009 год | 2010 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Уставный капитал | 10 000 | 10 000 | 10 000 |
| Добавочный капитал | - | - | - |
| Резервный капитал | - | - | - |
| Фонд социальной сферы | - | - | - |
| Непокрытый убыток прошлого года | - | - | - |
| Непокрытый убыток отчетного года | - | - | - |

Таким образом, в 2010 году деятельность предприятия стала убыточной, деловая активность не велика и имеет тенденцию к снижению. По результатам финансово-хозяйственной деятельности исследуемое предприятие имеет неустойчивое финансовое положение.

Данная ситуация объясняется недостатками в организационной структуре, методике принятия управленческих решений, в отсутствии модели перспективного развития, недостатками в организации процесса ценообразования и планирования, отсутствия не только комплекса, но и отдельных элементов стратегического развития.

# 2.3 Оценка особенностей учета собственного капитала ООО «Сервис - ресурс»

Бухгалтерский учет в ООО «Сервис - ресурс» осуществляется в соответствии с Законом РФ от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н.

Отражение фактов хозяйственной деятельности ООО «Сервис - ресурс» производится с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Уставный капитал общества определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов, и составляет 10000 (десять тысяч) рублей.

Уставный капитал формируется за счет внесения участником Очировым Сергеем Михайловичем следующего имущества: Системный блок FORUM Gloria (на базе процессора BOX Celeron FC-PGA/478), что составляет 100% уставного капитала. К моменту регистрации общества уставный капитал оплачен полностью.

Уставный капитал может формироваться за счет прибыли от его деятельности. При необходимости, в том числе в случаях, прямо предусмотренных законом, уставный капитал может быть увеличен за счет дополнительных взносов участников, за счет прибыли от деятельности и за счет имущества ООО «Сервис - ресурс».

Увеличение уставного капитала допускается только после его полной оплаты. Увеличение уставного капитала ООО «Сервис - ресурс» может осуществляться за счет имущества, и (или) за счет дополнительных вкладов участников и (или), если это не запрещено Уставом ООО «Сервис - ресурс», за счет вкладов третьих лиц, принимаемых в общество.

ООО «Сервис - ресурс» не вправе уменьшать свой уставный капитал, если в результате такого уменьшения его размер станет меньше минимального размера уставного капитала, определенного в соответствии с федеральным законом на дату представления документов для государственной регистрации.

Аналитический учет по счету 80 обеспечивает информацию по учредителям организации, стадиям формирования капитала и видам акций. Проводки по учету уставного капитала и расчетов с учредителями приведены в таблице 2.2.

Таблица 2.2 - Основные операции по учету уставного капитала и расчетов с учредителями

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Первичный  документ | Содержание операции | Корреспондирующие счета | |
| Д | К |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Учредительные документы | При регистрации учредительных документов | 75 | 80 |
| Учредительные документы | Увеличение уставного капитала при изменении учредительных документов | 75 | 80 |
| Учредительные документы | Уменьшение уставного капитала и при измене­нии учредительных документов | 80 | 75 |
| Выписка банка | Внесение учредителями денежных средств на расчетный счет | 51 | 75 |
| Приходный кассовый ордер | Внесение учредителями денежных средств в кассу предприятия | 50 | 75 |
| Договор | Внесение нематериальных активов | 04 | 75 |
| Акт | Внесение ценных бумаг | 58 | 75 |
| Акт | Внесение основных средств | 01 | 75 |
| Акт | Внесение товарно-материальных ценностей | 10  41 | 75 |

Направление части прибыли отчетного года на выплату доходов учредителям (участникам) организации по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности отражается:

Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями»;

Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Оставшаяся после начисления учредительского дохода прибыль накапливается как нераспределенная и представляет собой составную часть собственного капитала предприятия.

С увеличением капитала предприятия связаны также использование прибыли на отчисления в резервный капитал и накопление имущества в виде основных и оборотных средств. А текущие расходы предприятия, возмещаемые из его чистой нераспределенной прибыли, и начисление учредительского дохода безвозвратно уменьшают собственные финансовые ресурсы предприятия.

Списание с бухгалтерского баланса убытка отчетного года отражается:

Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

Дебет счета 80 «Уставный капитал» - при доведении величины уставного капитала до величины чистых активов организации;

Дебет счета 82 «Резервный капитал» - при направлении на погашение убытка средств резервного капитала;

Дебет счета 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.

# 3 ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА В ООО «СЕРВИС - РЕСУРС»

Одним из важных условий эффективной организации внутрихозяйственного управления ООО «Сервис - ресурс» которое предполагает не только расширение самостоятельности и увеличение прав менеджеров при принятии управленческих решений, но и повышение персональной ответственности за последствия таких решений, является совершенствование управленческого учета. В этих условиях возрастают роль и значимость управленческого учета: предоставленная им информация должна позволить менеджерам своевременно и качественно контролировать и оценивать результаты деятельности внутренних структурных единиц. Следовательно, управленческий учет в современных условиях хозяйствования должен соответствовать целям и задачам внутрихозяйственного (оперативного и стратегического) управления.

Решение поставленных задач осуществляется путем внедрения децентрализованной системы управления, которая предполагает распределение (делегирование) ответственности между менеджерами при управлении, планировании и контроле затрат и результатов деятельности подразделения в зависимости от организационной структуры предприятия.

Деление производственной организации на центры ответственности зависит от отраслевых особенностей, технологии и организации производственного процесса, методов переработки исходных материалов (сырья), состава выпускаемой продукции, уровня технической оснащенности и других факторов.

Для успешной постановки управленческого учета по центрам ответственности в организации необходимо классифицировать их, исходя из объема полномочий и ответственности.

Выполненное ранжирование организаций по центрам ответственности, наиболее полно соответствует современным организациям и отражает их учетный процесс.

Рассмотрение данной классификации представлено в таблице 3.1.

Таблица 3.1

Центры финансовой ответственности компании

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Тип центра  ответственности | Структурное подразделение |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Центр прибыли | Предприятие  Филиалы и дочерние структуры |
| 2 | Центр инвестиций | Предприятие  Филиалы и дочерние структуры |
| 3 | Центр дохода (продаж) | Маркетинговая служба |
| 4.1 | Центр управленческих затрат | Аппарат управления предприятием, включающий все его структурные составляющие |
| 4.2 | Центр закупок | Управление производственно-технологической комплектации (отдел материально-технического снабжения) |
| 4.3 | Центр нормативных затрат | Участки |
| 4.4 | Центр нормативных затрат с элементами центра прибыли | Вспомогательные производства  Управление механизации  Обслуживающие производства и хозяйства |

В крупных действующих организациях центры ответственности можно разделить на четыре уровня, что же касается субъектов малого предпринимательства, то здесь целесообразно выделять двухуровневую систему ответственности.

В практике организаций возможно также и сочетание двух вариантов учета (нормативного - в части сырья и системы «директ-костинг» - в части прочих затрат), что еще полнее способствует решению задач управленческого учета. В этом случае учет сырья, связанного с выпуском продукции, ведется на счете 20 «Основное производство», а учет затрат, связанных с процессом снабжения и про­дажи продукции, – на счете 44 «Расходы на продажу».

Учет затрат методом «директ-костинг» и обусловленное им деление затрат на постоянные и переменные вызывает необходимость применения счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Проведенное исследование показало, что в современных условиях возможен и такой способ учета производственных затрат, который основан на выделении счетов 20-29 в самостоятельную локальную систему управленческого учета. Возможность такого выделения обеспечивается использованием счета 27 «Распределение общих затрат». В течение отчетного периода все затраты в финансовом учете формируются на счетах 30-36 в разрезе элементов. По окончании периода они закрываются по кредиту в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи». В течение месяца для целей управления и контроля над уровнем затрат формируется информация в разрезе объектов учета (центров затрат, центров ответственности, носителей затрат) по дебету счетов 20-29 в корреспонденции со счетом 27. Суммы, отражаемые на счетах производственного учета, должны быть равны затратам, учтенным на счетах 30-36 финансовой бухгалтерии. По окончании месяца формируется управленческая отчетность о производственных затратах, и отпадает необходимость в дальнейшем использовании и хранении аналитической информации о затратах, что сопровождается бухгалтерской записью по дебету счета 27 в корреспонденции со счетами 20, 26, 44.

# ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Развитие рыночных отношений сопровождается существенными сдвигами в составе и структуре источников финансового обеспечения хозяйственной деятельности предприятия. Одним из главных показателей, характеризующих его финансовую устойчивость, становится величина собственного капитала. Эта свойственная условиям рыночной экономики категория, заменившая традиционное понятие «источники собственных средств предприятия», позволяет более четко разграничить внутренние источники финансирования деятельности предприятия от вовлекаемых в хозяйственный оборот внешних источников в форме банковских кредитов, краткосрочных и долгосрочных займов других юридических и физических лиц, различной кредиторской задолженности.

По источникам образования и целевому назначению имущество организаций подразделяют на собственное (собственный капитал) и заемное (созданное за счет обязательств).

Каждое предприятие обладает определенным капиталом, за счет которого оно и получает основную долю прибыли. Ошибки связанные с вложением капитала неизбежно приводят к потере финансовой устойчивости и даже банкротству.

ООО «Сервис - ресурс» одно из предприятий осуществляет розничную торговлю через магазин непродовольственными товарами, специализируясь на продаже одежды молодежного ассортимента. Розничная торговля переведена на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельно­сти. Уплата единого налога предусматривает замену уплаты налога на прибыль организации (в отноше­нии прибыли, полученной от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом), а также налога на имущество, транспортного налога, едино­го социального налога и некоторых других.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности исследуемое предприятие имеет неустойчивое финансовое положение. Данная ситуация объясняется недостатками в организационной структуре, методике принятия управленческих решений, в отсутствии модели перспективного развития, недостатками в организации процесса ценообразования и планирования, отсутствия не только комплекса, но и отдельных элементов стратегического развития.

Бухгалтерский учет в ООО «Сервис - ресурс» осуществляется в соответствии с Законом РФ от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н. Уставный капитал предприятия составляет 10000 (десять тысяч) рублей, резервный и добавочный фонд на предприятии не созданы.

Организация учета на основе предложенной финансовой структуры позволяет децентрализовать управление затратами и доходами предприятия, осуществлять их мониторинг на всех уровнях управления, вести контроль за расходами с учетом специфики деятельности каждого подразделения, а также выявлять ответственных лиц с целью идентификации отклонений от запланированных показателей для установления сбалансированного функционирования организаций и повышения экономической эффективности их хозяйствования.

# СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Фе­деральный закон от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бух­галтерском учете».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая. Официальный текст. - М.: Издательская группа НОРМА - ИНФРА - М, 1999.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая. Официальный текст. - М.: Издательская группа НОРМА - ИНФРА - М, 2000.
4. ПБУ 10/99 «Расходы организации».
5. Письмо от 27 января 2006 года № ММ-6-03/85 «О проведении инвентаризации в соответствии с пунктом 1 статьи 2 Федерального Закона от 22.07.2005 № 119-ФЗ».
6. Анисимова Т.П., Сокуренко В.В. Бухгалтерский учет и отчетность. Учеб.пособие для вузов. - М.: ИВАКО Аналитик, 2010. – 175с.
7. Астахов В.П., Макаренко Е.Н., Ткаченко Е.М. Бухгалтерский учет денежных средств и расчетов. - М.: ПРИОР, 2009. - 256с.
8. Бабаев Ю.А., Петров А.М. Бухгалтерский учет и контроль дебиторской и кредиторской задолженности. - М.: Инфра - М, 2008.
9. Беликова А.С. Бухгалтерский учет и отчетность от нуля до баланса. – М.: Питер, 2006. – 256 с.
10. Белов А.Н., Белов А.А. Бухгалтерский учет. Теория и практика: Учебник. – М.: Эксмо, 2010.
11. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. 2-е изд., доп. и пер. – М.: Омега-Л; Высш. шк., 2008. – 528 с.
12. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Самоучитель по бухгалтерскому учету. -2-еизд., перер. И доп. – М.: ТК Велби, 2010.
13. Грачев А. В. Воссоединение различных форм отчетности на основе унифицированного баланса // Финансовый менеджмент. – 2009. - №4. – с. 7.
14. Жуков В. Н.. Бухгалтерский баланс: на что нужно обратить внимание при его составлении? // Бухгалтерский учет. – 2007. - № 1. – с.32.
15. Заббарова О.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации. – М.: ИД ФБК-Пресс, 2007.
16. Захарьин В.Р. Годовая бухгалтерская отчетность. – М.: Налоговый вестник, 2010. – 288 с.
17. Ивашкевич В.Б., Семенова И.М. Учет и анализ дебиторской и кредиторской задолженности. - М.: Бухгалтерский учет, 2009.
18. Климова М.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Учеб. пособие. – М.: РИОР, 2008. – 144 с.
19. Козлова Е.П., Парашутин Н.В., Бабченко Т.Н. Бухгалтерский учет. – 7-е изд., доп. – М.: Финансы и статистика, 2008.
20. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет и финансово-экономический анализ. М.: Дело, 2009. – 280с.
21. Медведев М.Ю. Баланс для начинающих. 2-е изд. – М.: Питер, 2009. - 192 с.
22. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. Об оценке дебиторской и кредиторской задолженности // Бухгалтерский учет. - 2009. - № 8. – С. 50-51.
23. О безналичных расчетах в Российской Федерации [Электронный ресурс]: положение / ЦБ РФ № 2-П от 03.09.2002. - Режим доступа: Справочно-правовая система (СПС) «Консультант Плюс».
24. Перемена лиц в обязательстве. Правовое регулирование, бухгалтерский и налоговый учет / Под ред. Семаевой М.И. - М.: АКДИ Экономика и жизнь, 2008. - 190 с.
25. Расчеты и долги предприятий / Под ред. Б.А. Жалнинского. – М.: Банковский Деловой Центр, 2007. – 154 с.
26. Руденко Е.А. Исследование алгоритма принятия управленческих решений на этапе изучения альтернатив // Известия вузов. Сев.-Кавк. регион. Спец. выпуск. Проблемы водного транспорта. Ч. II. – 2009. – С. 71-73.
27. Сысоева И.А. Дебиторская и кредиторская задолженность // Бухгалтерский учет. – 2007. – №1. – С. 17-27.
28. Харитонов С. Свежее решение. Составление новой бухгалтерской отчетности на компьютере // Бухгалтер и компьютер. – 2008. - №2. – С. 9-13.
29. Шеремет А., Сайфулин Р. Методика финансового анализа. - М.: Финансы и статистика, 2008. – 285с.
30. Шишкин А., Микрюков В., Дышкант И. Учет, анализ, аудит на предприятии. - М.: ЮНИТИ, 2010. – 321с.

Приложение А

Состав и структура имущества ООО «Сервис - ресурс», в тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2008 год | | 2009 год | | Изменения | | 2010 год | | Изменения | | 2008 - 2010 г.г. |  |
| тыс.руб | % | тыс.руб | % | тыс.руб | % | тыс.руб | % | тыс.руб | % | тыс.руб | % |
| Состав имущества | | | | | | | | | | | | |
| Среднегодовая стоимость имущества, |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| в том числе: | 29508,00 | 100,00 | 36551,00 | 100,00 | 7043,00 | 0,00 | 31353,00 | 100,00 | -5198,00 | 0,00 | 1845,00 | 0,00 |
| - внеоборотные активы, | 8335,00 | 28,25 | 21540,00 | 58,93 | 13205,00 | 30,68 | 5459,00 | 17,41 | -16081,00 | -41,52 | -2876,00 | -10,84 |
| -оборотные активы , из них: | 21173,00 | 71,75 | 15011,00 | 41,07 | -6162,00 | -30,68 | 25894,00 | 82,59 | 10883,00 | 41,52 | 4721,00 | -10,00 |
| - запасы | 373,00 | 1,26 | 4220,00 | 11,55 | 3847,00 | 10,28 | 111,00 | 0,35 | -4109,00 | -11,19 | -262,00 | -0,91 |
| - дебиторская задолженность | 19080,00 | 64,66 | 10099,00 | 27,63 | -8981,00 | -37,03 | 25648,00 | 81,80 | 15549,00 | 54,17 | 6568,00 | 17,14 |
| - денежные средства | 747,00 | 2,53 | 2,00 | 0,01 | -745,00 | -2,53 | 7,00 | 0,02 | 5,00 | 0,02 | -740,00 | -2,51 |
| Среднегодовая стоимость реального имущества | 5875,00 | 19,91 | 6667,00 | 18,24 | 792,00 | -1,67 | 44,00 | 0,14 | -6623,00 | -18,10 | -5831,00 | -19,77 |
| Соотношение основных и оборотных средств | 0,28 |  | 0,44 |  | 0,17 |  | 0,00 |  | -0,44 |  | -0,28 |  |
| Источники образования имущества | | | | | | | | | | | | |
| Источники формирования имущества |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| в том числе: | 29508,00 | 100,00 | 36551,00 | 100,00 | 7043,00 | 0,00 | 31353,00 | 100,00 | -5198,00 | 0,00 | 1845,00 |  |
| - собственные | 7783,00 | 26,38 | 7789,00 | 21,31 | 6,00 | -5,07 | 9589,00 | 30,58 | 1800,00 | 9,27 | 1806,00 | 4,21 |
| - заемные | 21725,00 | 73,62 | 28312,00 | 78,69 | 6587,00 | 5,07 | 40942,00 | 69,42 | 12630,00 | -9,27 | 19217,00 | -4,20 |
| Соотношение заемных и собственных источников | 2,79 |  | 3,63 |  | 0,84 |  | 4,27 |  | 0,63 |  | 1,48 |  |
| Среднегодовая стоимость собственных оборотных средств | -552,00 |  | -13751,00 |  | -13199,00 |  | 4130,00 |  | 17881,00 |  | 4682,00 |  |

# Приложение Б

Журнал хозяйственных операций по учету собственного капитала в ООО «Сервис - ресурс» за декабрь 2010 года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Сумма | Д | К |
| 1 | Внесение учредителями денежных средств на расчетный счет | 84000 | 51 | 75 |
| 2 | Внесение учредителями денежных средств в кассу предприятия | 12000 | 50 | 75 |
| 3 | Списание нераспределенной прибыли | 5138 | 99 | 84 |
| 4 | Направление части прибыли на выплату доходов учредителям (участникам) организации | 3047 | 84 | 70 |