

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «ТАМБОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра Экономика

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой



подпись

Меньщикова В.И.

инициалы, фамилия

« 17 » 07 2021г.

ОТЧЁТ ПО ПРАКТИКЕ

Вид, тип практики учебная (практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности)

вид, тип практики

Образовательная программа 38.03.01.02

шифр, наименование направления подготовки (специальности),

Бухгалтерский учет и аудит

наименование направленности (профиля)

Обучающийся Я.Р. Шарипова Группа БЭК-32з

инициалы, фамилия

шифр группы

Место прохождения практики «Рассвет»

наименование профильной организации

Отчет защищен с оценкой _____

Руководитель практики
от образовательной организации

17.07.2021

подпись



Н.П. Назарчук

инициалы, фамилия

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «ТАМБОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра Экономика

СОГЛАСОВАНО


Руководитель практики от профильной организации

_____ И.В. Тарасова
подпись инициалы, фамилия

« 03 » _____ 07 _____ 2021 г.

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

 _____ Меньщикова В.И.
подпись инициалы, фамилия

« 03 » _____ 07 _____ 2021г.

ЗАДАНИЕ НА ПРАКТИКУ

Вид, тип практики учебная (практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности)
вид, тип практики

Образовательная программа _____ 38.03.01.02
шифр, наименование направления подготовки (специальности),

_____ Бухгалтерский учет и аудит
наименование направленности (профиля)

Обучающийся _____ Я.Р. Шарипова _____ Группа БЭК-32з
инициалы, фамилия шифр группы

Место прохождения практики _____ «Рассвет»
наименование профильной организации

1. Рабочий график (план) проведения практики

Наименование работы	Дата (период) выполнения
1	2
Ознакомление с заданием на практику, содержанием выполняемых работ, решаемыми профессиональными задачами	<u>03.07.21</u>
Ознакомление с нормативными документами профильной организации	<u>04.07.21</u>
Прохождение инструктажа по охране труда, технике безопасности, пожарной безопасности, правилам внутреннего трудового распорядка	<u>05.07.21-</u> <u>07.07.21</u>
Ознакомление с организационно-методическими подходами к выполнению профессиональных задач	<u>08.07.21-</u> <u>10.07.21</u>
Выполнение индивидуального задания	<u>11.07.21-</u> <u>13.07.21</u>
Оформление отчета по практике	<u>14.07.21</u>
Промежуточная аттестация	<u>15.07.21-</u> <u>17.07.21</u>

2. Индивидуальное задание:

1. Ознакомиться с формированием уставного капитала и учетом расчетов с учредителями по вкладам в уставный (складочный) капитал, исходя из уставных документов организации.
2. Изучить:
 - 2.1 Порядок учета заемного капитала, в том числе кредитов и займов, кредиторской задолженности;
 - 2.2 Порядок привлечения и инвентаризаций заемного капитала и процедуру сверки задолженности;
 - 2.3 Операции, связанные с формированием и учетом добавочного и резервного капитала, с формированием, распределением и использованием чистой прибыли организации;
 - 2.4 Особенности учета изменений уставного капитала в акционерных обществах и обществах с ограниченной ответственностью.

1. Провести анализ:

- Структуры и динамики собственного капитала организации;
- Структуры и динамики заемного капитала;
- Стоимости чистых активов организации;
- Изменения уставного капитала и других составляющих собственного капитала;
- Качества собственного капитала;
- Кредитных договоров и других видов займа;
- Средней стоимости заемного капитала;
- Среднего срока погашения кредиторской задолженности;
- Коэффициентов достаточности собственного капитала организаций;
- Распределения прибыли и дивидендной политики.

Разработать предложения по совершенствованию использования капитала организации.

Изучить порядок формирования показателей финансовой отчетности, отражающих наличие и движение собственного и заемного капитала коммерческой организации.

3. Планируемые результаты практики

В результате прохождения практики у обучающегося должны быть сформированы следующие структурные составляющие компетенций:

№	Индекс компетенции / Структурной составляющей компетенции	Формулировка компетенции / Структурные составляющие компетенции (результаты обучения)
1	2	3
1	ПК-5	Способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений
	C20-ПК-5	Умение применять методы анализа финансовой отчетности коммерческого предприятия для формирования обоснованных суждений о финансовом положении и результатах хозяйственной деятельности
2	ПК-15	Способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации
	C11-ПК-15	Умение проводить анализ учетной политики предприятия; применять правила стоимостного измерения объектов бухгалтерского учета, способы начисления амортизации, принятые в учетной политике промышленного предприятия

Руководитель практики от образовательной организации

_____ **03.07.2021** _____ **Н.П. Назарчук**
 подпись, дата инициалы, фамилия

Задание принял к исполнению _____ **03.07.2021** _____ **Я.Р. Шарипова** /
 подпись, дата инициалы, фамилия обучающегося

ОТЗЫВ
руководителя практики от профильной организации
о работе обучающегося в период прохождения практики

Шарипова Яна Равильевна.

обучающийся в ФГБОУ ВО «ТГТУ» по основной образовательной программе:

38.03.01.02 «Бухгалтерский учет и аудит»

шифр, наименование направления подготовки (специальности), наименование направленности (профиля)

проходил практику: учебная(практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности)

вид, тип, способ организации практики

на базе организации «Рассвет»

наименование профильной организации, юридический адрес

в период: 03.07.2021-17.07.2021

сроки прохождения практики

исполняя обязанности: бухгалтера

наименование должности

В ходе прохождения практики нарушений практикантом правил внутреннего трудового распорядка, требований охраны труда, техники безопасности и пожарной безопасности зафиксировано не было.

В результате прохождения практики у Шариповой Я.Р. сформировались:
знания:

- **Знания действующей нормативно - правовой базы и расчета экономических и социально - экономических показателей, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;**

умения:

- **Умение анализировать основные нормативно-правовые документы, регламентирующие порядок проведения операций на предприятии,**

владения:

- **Владение методиками управления финансовыми ресурсами на предприятии и в организации, в том числе в кредитной организации;**

Рабочий график (план) прохождения практики соблюдался полностью

Индивидуальное задание выполнено полностью

Запланированные результаты практики достигнуто полностью

Считаю, что по результатам прохождения практики Шарипова Я.Р.
заслуживает оценки отлично

«Рассвет»

наименование профильной организации

Генеральный директор

должность руководителя практики от профильной
организации

подпись, дата

И.В. Тарасова

инициалы, фамилия

ДНЕВНИК ПРАКТИКИ

Вид, тип практики учебная (практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности)

вид, тип практики

Обучающийся Я.Р. Шарипова Группа БЭК-32з
инициалы, фамилия шифр группы

Место прохождения практики «Рассвет»
наименование профильной организации

Дата	Перечень выполняемой работы	Подпись руководителя
03.07.21	Оформление документов для прохождения практики на предприятии. Ознакомление с внутренними документами	
04.07.21	Знакомство с сотрудниками и предприятием	
05.07.21	Прохождение инструктажа по охране труда и технике безопасности	
06.07.21- 08.07.21	Прохождение инструктажа по пожарной безопасности,	
09.07.21	Прохождение инструктажа по правилам внутреннего трудового распорядка	
10.07.21	Изучение структуры собственного и заемного капитала предприятия. Рассмотрение порядка учета заемного капитала	
11.07.21- 13.07.21	Изучение операций, связанных с формированием добавочного и резервного капитала. Рассмотрение порядка изменения собственного капитала	
14.07.21- 16.07.21	Анализ распределения прибыли и дивидендной политики. Разработка предложений по совершенствованию использования капитала организации.	
17.07.21	Завершила написание отчёта по практике	

Содержание и объем выполненных работ подтверждаю

Руководитель практики
от профильной организации

17.07.2021
подпись, дата

И.В. Тарасова
инициалы, фамилия

АННОТИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ

В ходе производственной практики приобретены необходимых практические навыки в основных областях профессиональной деятельности. Получены навыки практической деятельности и проведения научного исследования, закрепились в ходе практической работы знания, получены при изучении специальных дисциплин и дисциплин специализации.

В рыночной экономике, согласно российской учетной концепции, капитал – это инвестиции владельца и прибыль, накопленная в течение всей деятельности организации. Чтобы определить финансовое положение организации, сумма капитала должна рассчитываться как разница между активом и обязательством.

Имущество компании, созданное за счет собственного капитала (прибыль и вклад учредителей), является капиталом, необходимым для функционирования компании и организации ее производственной и коммерческой деятельности.

В соответствии с Уставом организации и утвержденной Учетной политикой, собственный капитал организации состоит из уставного, добавочного, резервного капитала и нераспределенной прибыли (непокрытых убытков) за предыдущие годы и отчетный год.

Добавочный капитал представляет собой часть собственности капитала организации и формирует общую собственность учредителей (участников) организации. Формирование и увеличение добавочного капитала складывается из:

- прироста стоимости имущества по переоценке;
- эмиссионного дохода при реализации собственных акций по цене, превышающей их номинальную стоимость;
- других источников.

Привлечение заемного капитала выступает в качестве одного из способов расширения объемов хозяйственной деятельности компании, это

обеспечивает наиболее рациональное использование собственного капитала и создает целевое финансирование, что даст возможность повысить рыночную стоимость компании.

Заемный капитал – это часть капитала, применяемая субъектом хозяйствования, которая ему не принадлежит, но вовлекается в хозяйственную деятельность на основе банковского кредита или же эмиссионного займа на условиях возврата. Потребность в привлечении заемного капитала должна быть аргументирована заранее совершенным расчетом потребности в оборотных средствах.

Управление привлечением заемных средств представляет собой целенаправленный процесс их формирования из различных источников и разных формах в соответствии с потребностями предприятия в заемном капитале на различных этапах его развития. Многообразие задач, решаемых в процессе этого управления, определяет необходимость разработки специальной финансовой политики в этой области на предприятиях, использующих значительный объем заемного капитала. Политика привлечения заемных средств представляет собой часть общей финансовой стратегии, заключающейся в обеспечении наиболее эффективных форм и условий привлечения заемного капитала.

Полный срок использования заемных средств представляет собой период времени с начала их поступления до окончательного погашения всей суммы долга.

Он включает в себя три временных периода:

- срок полезного использования — это период времени, в течение которого предприятие непосредственно использует предоставленные заемные средства в своей хозяйственной деятельности;

- льготный период — это период времени с момента окончания полезного использования заемных средств до начала погашения долга.

- срок погашения — это период времени, в течение которого происходит полная выплата основного долга и процентов по используемым заемным средствам.

По результатам проведенного анализа можно отметить тот факт, что предприятие вынуждено привлекать заемный капитал из незначительного количества в обороте наличный денежных средств. При этом в организации присутствует большая дебиторская задолженность за весь отчетный период, что говорит о неэффективной системе ее управления.

Мероприятия по совершенствованию учета заемного капитала должны включать разработку методики составления бюджета кредиторской задолженности; мониторинг как кредиторской, так и дебиторской задолженности; усовершенствование ведения бухгалтерского учета собственного и заемного капитала организации.

Учет собственного и заемного капитала организации

1. Ознакомиться с формированием уставного капитала и учетом расчетов с учредителями по вкладам в уставный (складочный) капитал, исходя из уставных документов организации

Каждая организация, которая самостоятельно осуществляет производственную или иную предпринимательскую деятельность, должна иметь определенный объем капитала, то есть определенный объем финансовых ресурсов, и это сумма материальных активов, денежных средств, финансовых инвестиций и исключительных прав, необходимых для осуществления экономической деятельности.

Собственный капитал организации представляет собой особую форму ресурсов. В отличие от других источников, он безвозвратный, имеет четкую правовую основу и определенность функций, является неременным условием для формирования и функционирования любого предприятия, независимо от организационных и правовых форм.

В рыночной экономике, согласно российской учетной концепции, капитал – это инвестиции владельца и прибыль, накопленная в течение всей деятельности организации. Чтобы определить финансовое положение организации, сумма капитала должна рассчитываться как разница между активом и обязательством.

Имущество компании, созданное за счет собственного капитала (прибыль и вклад учредителей), является капиталом, необходимым для функционирования компании и организации ее производственной и коммерческой деятельности.

В соответствии с Уставом организации и утвержденной Учетной политикой, собственный капитал организации состоит из уставного, добавочного, резервного капитала и нераспределенной прибыли (непокрытых убытков) за предыдущие годы и отчетный год.

Уставный капитал – начальный капитал, необходимый для осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Его размер определяется уставом компании и учредительными документами.

Российское гражданское право ввело минимальный размер уставного капитала в соответствии с организационной и юридической формой хозяйственной деятельностью организации. В соответствии с Федеральным законом №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 02.08.1998г. Уставный капитал и расчеты имеют равные права в качестве акционеров. В ООО единственная разница заключается в том, что компания не может выпускать акции. В этом случае уставный капитал формируется учредителем пожертвования (депозита) и поэтому требует формы собственного капитала. Минимальный акционерный капитал общества может составлять не менее 100 000,00 рублей. Увеличение уставного капитала компании может быть полностью введено его участниками после завершения работ.

2. Изучить порядок учета заемного капитала, в том числе кредитов и займов, кредиторской задолженности

Привлечение заемного капитала выступает в качестве одного из способов расширения объемов хозяйственной деятельности компании, это обеспечивает наиболее рациональное использование собственного капитала и создает целевое финансирование, что даст возможность повысить рыночную стоимость компании.

Заемный капитал – это часть капитала, применяемая субъектом хозяйствования, которая ему не принадлежит, но вовлекается в хозяйственную деятельность на основе банковского кредита или же эмиссионного займа на условиях возврата. Потребность в привлечении заемного капитала должна быть аргументирована заранее совершенным расчетом потребности в оборотных средствах.

Заемный капитал, которым организация вправе владеть только некоторое время, по истечению которого капитал обязательно должен быть возвращен его владельцу с оплатой за временное пользование. В состав заемного капитала помимо взятых у банка кредитов входят также капитал, который был привлечен вследствие выпуска ценных бумаг (помимо акций), и арендованные компанией машины, здания и оборудование.

Заемный капитал компании воспроизводится с помощью следующих основных форм:

1). Долгосрочные финансовые обязательства. К ним принадлежат все существующие формы привлеченного заемного капитала, срок использования которого более одного года. Ключевые формы данных обязательств выступают в качестве долгосрочных заемных средств и долгосрочных кредитов, момент для погашения которых еще не наступил.

2). Краткосрочные финансовые обязательства. В данную категорию входят формы привлеченного заемного капитала со сроком использования не более года. Ключевые формы данных обязательств – краткосрочные кредиты и краткосрочные заемные средства (подлежащие погашению в будущем периоде и не погашенные в утвержденный срок); формы кредиторской задолженности предприятия (по товарам и услугам, выданным векселям, полученным авансам, оплате труда, расчетам с дочерними компаниями и прочими кредиторами), а также другие краткосрочные обязательства.

3. Изучить порядок привлечения и инвентаризаций заемного капитала и процедуру сверки задолженности.

Управление привлечением заемных средств представляет собой целенаправленный процесс их формирования из различных источников и разных формах в соответствии с потребностями предприятия в заемном капитале на различных этапах его развития. Политика привлечения заемных средств представляет собой часть общей финансовой стратегии,

закключающейся в обеспечении наиболее эффективных форм и условий привлечения заемного капитала. Процесс формирования политики привлечения предприятием заемных средств включает следующие основные этапы:

1). Анализ привлечения и использования заемных средств в предшествующем периоде. Целью такого анализа является:

– изучение динамики общего объема привлеченных заемных средств в рассматриваемом периоде; темпы этой динамики сопоставляются с темпами прироста суммы собственных ресурсов, объемов операционной и инвестиционной деятельности, общей суммы активов предприятия.

– определяются основные формы привлечения заемных средств, анализируются в динамике удельный вес сформированного финансового кредита и внутренней кредиторской задолженности в общей сумме заемных средств, используемых предприятием.

– определяется соотношение объемов используемых предприятием заемных средств по периоду их привлечения. В этих целях проводится соответствующая группировка используемого заемного капитала по этому признаку, изучается динамика соотношения кратко- и долгосрочных оборотных и внеоборотных активов.

– изучается состав конкретных кредиторов предприятия и условия предоставления ими различных форм финансового и товарного (коммерческих) кредитов.

– изучается эффективность использования заемных средств в целом и отдельных их форм на предприятии. В этих целях используются показатели оборачиваемости и рентабельности заемного капитала. Первая группа этих показателей сопоставляется в процессе анализа со средним периодом оборота собственного капитала.

Результаты проведенного анализа служат основой оценки целесообразности использования заемных средств.

2). Определение целей привлечения заемных средств в предстоящем периоде.

Эти средства привлекаются предприятием на строго целевой основе, что является одним из условий последующего эффективного их использования.

3). Определение предельного объема привлечения заемных средств. Максимальный объем этого привлечения диктуется двумя основными условиями:

- предельным эффектом финансового левериджа. Так как объем собственных финансовых ресурсов формируется на предшествующем этапе, общая сумма используемого собственного капитала может быть определена заранее. По отношению к ней рассчитывается коэффициент финансового левериджа (коэффициент финансирования), при котором его эффект будет максимальным. С учетом суммы собственного капитала в предстоящем периоде и рассчитанного коэффициента финансового левериджа вычисляется предельный объем заемных средств, обеспечивающий эффективное использование собственного капитала;

- обеспечением достаточной финансовой устойчивости предприятия. Она должна оцениваться не только с позиции самого предприятия, но и с позиции возможных его кредиторов, что обеспечит впоследствии снижение стоимости привлечения заемных средств.

4). Оценка стоимости привлечения заемного капитала из различных источников.

Результаты такой оценки служат основой разработки управленческих решений относительно выбора альтернативных источников привлечения заемных средств, обеспечивающих удовлетворение потребностей предприятия в заемном капитале.

5). Определение соотношения объема заемных средств, привлекаемых на кратко- и долгосрочной основе.

Расчет необходимого размера заемных средств в рамках каждого периода осуществляется в разрезе отдельных целевых направлений их предстоящего использования. Целью этих расчетов является установление сроков использования привлекаемых заемных средств для оптимизации соотношения долго- и краткосрочных их видов. В процессе этих расчетов определяются полный и средний срок использования заемных средств.

Полный срок использования заемных средств представляет собой период времени с начала их поступления до окончательного погашения всей суммы долга.

Он включает в себя три временных периода:

- срок полезного использования — это период времени, в течение которого предприятие непосредственно использует предоставленные заемные средства в своей хозяйственной деятельности;
- льготный период — это период времени с момента окончания полезного использования заемных средств до начала погашения долга.
- срок погашения — это период времени, в течение которого происходит полная выплата основного долга и процентов по используемым заемным средствам.

Используя соответствующие нормативные документы, необходимо оценить состояние учета заемного капитала, определиться в выборе источников информации для проведения инвентаризации заемных средств.

В качестве первичных документов могут быть отобраны выписки банка, платежные поручения, мемориальные ордера банка, выписки банка по ссудному счету, кредитные договоры, договоры залога, договоры страхования невозврата кредитов и дополнительные соглашения к кредитным договорам.

Инвентаризация позволяет проверить достоверность расчетов с банками, выявить расхождения между кредиторской задолженностью банкам по полученным ссудам, отраженным в учете и фактически имевшей место.

Результаты инвентаризируемого капитала согласуются с кредитными учреждениями (или организациями-заимодавцами) и подтверждаются ими путем проведения встречной сверки расчетов. Таким образом, инвентаризационная комиссия устанавливает не только обоснованность остатков сумм, числящихся на счетах 66 и 67 у организации-заемщика, но и тождественность этих сумм суммам у контрагентов (кредитных учреждений, банков, физических и юридических лиц - кредиторов). Отражение в бухгалтерском балансе неурегулированных (несверенных) сумм по этим расчетам не допускается. Результаты инвентаризации расчетов по кредитам и займам отражаются в акте инвентаризации по форме № ИНВ-17.

4. Изучить операции, связанные с формированием и учетом добавочного и резервного капитала, с формированием, распределением и использованием чистой прибыли организации.

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

Добавочный капитал представляет собой часть собственного капитала организации и формирует общую собственность учредителей (участников) организации. Формирование и увеличение добавочного капитала складывается из:

- прироста стоимости имущества по переоценке;
- эмиссионного дохода при реализации собственных акций по цене, превышающей их номинальную стоимость;
- других источников.

Добавочный капитал учитывается на пассивном счете 83 «Добавочный капитал», к которому могут быть открыты субсчета:

- 83/1 «Прирост стоимости и имущества по переоценке»;
- 83/2 — эмиссионный доход;
- и другие.

Организации имеют право не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать объекты основных средств. Переоценка производится по одному из двух вариантов: по коэффициентам, разработанным Госкомстатом РФ, или экспертным путем. На сумму переоценки (дооценки) составляется бухгалтерская проводка Дебет 01 Кредит 83/1.

Одновременно дооценивается и сумма ранее начисленной амортизации за счет добавочного капитала: Дебет 83/1 Кредит 02.

В то же время сумма дооценки конкретного объекта основных средств, равная сумме его уценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на счет учета нераспределенной прибыли (убытка), относится в кредит счета учета нераспределенной прибыли (убытка).

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)".

Назначение резервного капитала — возмещение различного рода непроизводительных потерь и убытков организации за отчетный год, а также погашение облигаций общества и выкуп его акций при отсутствии иных источников.

Создание резервного капитала является обязательным для акционерных обществ. Размер данного капитала выражается любой суммой, но не может быть меньше 5% от уставного капитала организации. Ежегодно на его формирование должно быть направлено не менее 5% от чистой прибыли до достижения размера, предусмотренного уставом. Направление чистой прибыли в резервный капитал отражается бухгалтерской проводкой Дебет 84 Кредит 82.

Если в резервный капитал направляются средства учредителей (участников) общества или его дочерних предприятий в соответствии с

принятым решением, если об этом сказано в уставе, то составляют бухгалтерскую проводку Дебет 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами» Кредит 82 «Резервный капитал».

Не разрешается направлять резервный капитал на покрытие потерь материально-производственных запасов из-за стихийных бедствий и других чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (авария и т. п.), а также на выплату дивидендов и др.

Резервный капитал может выступать в качестве источника погашения полученных убытков организации за отчетный год при недостаточности средств других источников (например, добавочного или уставного капитала): Дебет 82 Кредит 84.

Учет нераспределенной прибыли и непокрытого убытка.

Сумму чистой прибыли отчетного года списывают заключительными оборотами декабря в кредит счета 84 со счета 99 «Прибыли убытки», непокрытый убыток — Дебет 84 Кредит 99.

Счет 84 «Нераспределенная прибыль» показан в пассиве баланса. Нераспределенная прибыль может быть использована на выплату доходов учредителям и выплату дивидендов: Дебет 84 Кредит 75/2, 70.

Источниками покрытия убытков могут служить:

- средства резервного капитала (Дебет 82 Кредит 84);
- добавочный капитал (Дебет 83 Кредит 84);
- свободные средства, внесенные учредителями (Дебет 75 Кредит 84).

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.

5. Изучить особенности учета изменений уставного капитала в акционерных обществах и обществах с ограниченной ответственностью

Согласно Федеральному закону от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах" с изменениями от 13.06.1996 N 65-ФЗ, от 24.05.1999 N 101-ФЗ, от 07.08.2001 N 120-ФЗ (далее - Закон) уставный капитал общества может быть изменен путем увеличения номинальной стоимости акций и путем размещения дополнительных акций. Причем уставный капитал может быть увеличен только после того, как будут полностью оплачены ранее объявленный уставный капитал и все зарегистрированные выпуски акций и иных ценных бумаг.

Во всех случаях перед отражением изменений уставного капитала в бухгалтерском учете необходима регистрация соответствующих изменений в учредительных документах общества, оформленных решением общего собрания акционеров, и решения совета директоров общества об утверждении итогов размещения дополнительных акций.

Увеличение уставного капитала осуществляется за счет имущества общества. В Законе установлено требование к размеру суммы, на которую увеличивается уставный капитал: она не должна превышать разницу между стоимостью чистых активов общества и суммой уставного капитала и резервного фонда общества.

Согласно ст.29 Закона общество вправе, а в некоторых случаях обязано уменьшать свой уставный капитал. Общество имеет право принять решение об уменьшении своего уставного капитала на основании решения общего собрания акционеров.

Если по окончании второго и каждого последующего финансового года в соответствии с годовым бухгалтерским балансом, предложенным для

утверждения акционерам общества, или результатами аудиторской проверки стоимость чистых активов общества оказывается меньше его уставного капитала, то общество обязано объявить об уменьшении своего уставного капитала до величины, не превышающей стоимость его чистых активов. А если стоимость чистых активов общества оказывается меньше величины минимального уставного капитала, то общество обязано принять решение о своей ликвидации.

В соответствии с Законом изменение уставного капитала общества может производиться путем уменьшения номинальной стоимости акций или путем приобретения части акций в целях сокращения их общего количества (если такая возможность предусмотрена уставом общества). Соответствующее решение принимается общим собранием акционеров.

Решение об увеличении уставного капитала общества путем увеличения номинальной стоимости акций принимается общим собранием акционеров (п.2 ст.28 Закона). Общество вправе принять решение об увеличении уставного капитала путем увеличения номинальной стоимости всех размещенных акций либо акций определенной категории и типов. При этом номинальная стоимость всех обыкновенных и привилегированных акций одних типов должна возрасти одинаково.

В процессе изменения номинальной стоимости акций эти ценные бумаги не могут переходить в акции другого типа, т.е., приобретая новую номинальную стоимость, они сохраняют свою прежнюю категорию.

Согласно Постановлению ФКЦБ России от 17.09.1996 N 19 "Об утверждении Стандартов эмиссии акций при учреждении акционерных обществ, дополнительных акций, облигаций и их проспектов эмиссии" (с последующими изменениями и дополнениями) (далее - Стандарты эмиссии акций) увеличение уставного капитала путем конвертации размещенных акций в акции с большей номинальной стоимостью возможно только за счет внутренних источников общества:

- эмиссионного дохода (средств, полученных обществом-эмитентом от продажи своих акций сверх их номинальной стоимости);
- средств от переоценки основных фондов;
- остатков фондов специального назначения по итогам предыдущего года;
- нераспределенной прибыли.

В зависимости от источников увеличения уставного капитала в бухгалтерском учете данная операция будет отражена следующим образом:

Дебет 83, Кредит 80 - увеличение уставного капитала за счет эмиссионного дохода,

Дебет 84-2, Кредит 80 - увеличение уставного капитала за счет нераспределенной прибыли,

Дебет 83, Кредит 80 - увеличение уставного капитала за счет переоценки основных средств.

Одновременно производятся записи:

Дебет 75, Кредит 80-1,

Дебет 80-1, Кредит 80-2,

Дебет 80-2, Кредит 80-3 - на сумму разницы между новой стоимостью акций и их номинальной стоимостью до конвертации.

При этом акции со старым номиналом погашаются, а акции с новым номиналом приходятся в учете. Между акционерами акции с увеличенной номинальной стоимостью размещаются без получения обществом дополнительных денежных средств, т.е. безвозмездно.

Решение об увеличении уставного капитала общества путем размещения дополнительных акций принимается общим собранием акционеров или советом директоров (наблюдательным советом) общества, если в соответствии с уставом общества ему предоставлено право принимать такое решение.

6. Проведенный анализ показателей капитала в организации

На основании предоставленных данных был проведен анализ собственного и заемного капитала организации в соответствии с индивидуальным заданием.

Таблица 1 - Структура и динамика собственного капитала организации

Источник капитала	Наличие средств, тыс.руб.			Структура средств, %		
	на начало года	на конец года	изменение	на начало года	на конец года	изменение
Уставной капитал	200	200	-	43,7	36,5	-7,2
Резервный капитал	120	170	+50	26,2	31,0	4,8
Фонды специального назначения	138	178	+40	30,1	32,5	2,4
Нераспределенная прибыль	-	-	-	-	-	-
Итого	458	548	+90	100	100	-

Данные, приведенные в таблице 1, показывают изменения в размере и структуре собственного капитала: увеличилась сумма и доля фонда накопления и резервного фонда при одновременном уменьшении удельного веса уставного капитала. Нераспределенной прибыли на конец года у предприятия нет. Общая сумма собственного капитала за отчетный год увеличилась.

Таблица 2 - Структура и динамика заемного капитала организации

Источник капитала	Наличие средств, тыс.руб.			Структура средств, %		
	на начало года	на конец года	изменение	на начало года	на конец года	изменение
Долгосрочные кредиты	5000	5300	+300	66,2	57,8	-8,4
в том числе кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев	5000	4500	-500	66,2	57,8	-8,4
Краткосрочные кредиты	820	1020	+200	10,8	11,2	+0,4
Кредиторская задолженность:						
-поставщикам	510	770	+260	6,8	8,4	+1,6
-персоналу по оплате труда	50	86	+36	0,7	0,9	+0,2
-бюджету	270	750	+480	3,5	8,2	+4,7
-прочим кредиторам	450	1240	+790	6,0	13,5	+7,5
Итого	7550	9166	+1616	100	100	-

Из данных, приведенных в таблице 2 следует, что за отчетный год сумма заемных средств увеличилась на 1616 тыс. руб. или на 21,4%. Произошли существенные изменения и в структуре заемного капитала: доля банковского кредита уменьшилась, а доля кредиторской задолженности увеличилась.

Величина чистых активов представляет собой разницу между стоимостью всех средств организации (имущества, земли, денежных средств и др.) и суммой всех ее обязательств (задолженности по уплате налогов и платежей в бюджет, кредитов и др.).

$$\text{ЧА} = 12157 - 9166 = 2991 \text{ (тыс.руб.)}$$

Качество собственного капитала зависит от следующих факторов.

1. *Соотношение инвестированного и накопленного собственного капитала:*

$$200 / 348 = 0,57$$

При этом, чем больше удельный вес накопленного капитала, тем выше качество собственного капитала, поскольку возможность организации приумножать средства, вложенные владельцами, — определяющий критерий успешности коммерческой организации.

2. *Адекватность оценки активов организации.* Если стоимость активов завышена относительно их рыночной стоимости, то величина собственного капитала также завышена и его качество признается низким.

У организации 3 кредитных договора: 1 долгосрочный, полученный на покупку оборудования для модернизацию производства, и 2 краткосрочных, полученных на приобретение запасов сырья и погашения задолженности по налогам.

Средняя стоимость заемного капитала

$$4500/25 + 800/10 + 720/12 + 300/6 = 370 \text{ (тыс.руб. в месяц)}$$

Средний период погашения кредиторской задолженности показывает, за какое время в среднем компания расплачивается со своими торговыми кредиторами.

$$770/2846 * 365 = 98,7 \text{ дней}$$

В отчетном периоде прибыль была распределена в соответствии с решением собрания учредителей на выплату дивидендов и увеличение резервного капитала организации.

7. Разработать предложения по совершенствованию использования капитала организации.

Повышение эффективности бизнеса в условиях современного хозяйствования невозможно используя только собственные ресурсы предприятия. Для расширения их финансовых возможностей должны быть привлечены дополнительные заемные средства, чтобы увеличить сумму вложений в собственный бизнес и получить максимальную прибыль. Поэтому управление привлечением с эффективным использованием заемных средств – одна из важнейших функций финансового менеджмента, которая направлена на обеспечение достижения высоких конечных результатов хозяйственной деятельности предприятия.

Необходимость в кредитах банка появляется, в случае если присутствует несоответствие по времени между поступлением источников некоторых видов затрат и потребностью в средствах на данную цель. Компании могут брать кредиты по комплексу производственных затрат и материальных запасов. В этом случае общим объектом кредитования в нормируемые активы являются сверхнормативные остатки производственных запасов, незавершенного производства, готовой продукции, расходов будущих периодов, а так же других нормируемых запасов и затрат.

По результатам проведенного анализа можно отметить тот факт, что предприятие вынуждено привлекать заемный капитал из незначительного количества в обороте наличный денежных средств. При этом в организации присутствует большая дебиторская задолженность за весь отчетный период, что говорит о неэффективной системе ее управления.

Мероприятия по совершенствованию учета заемного капитала должны включать разработку методики составления бюджета кредиторской задолженности; мониторинг как кредиторской, так и дебиторской

задолженности; усовершенствование ведения бухгалтерского учета собственного и заемного капитала организации.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть 2. Утвержден Федеральным законом от 19.07.2018 N 171-ФЗ.
2. О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых положений законодательных актов Российской Федерации: Федеральный закон от 26.11.2018 № 224-ФЗ // Российская газета, 28.11.2018.
3. Абдукаримов И.Т. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности) – М. ИНФРА-М, 2017. – 320с.
4. Бороненкова С.А. Комплексный экономический анализ в управлении предприятием. – М. Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 352с.
5. Ильшева Н.Н. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие. – М. ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 400с.
6. Осипова И.В. Учет собственного капитала. – М. ИНФРА-М, 2018. – 161с.
7. Пласкова Н.С. Анализ финансовой отчетности. – М. НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 331с.
8. Савицкая Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия – М. ИНФРА-М, 2016. – 608с.
9. Гребнева М.Е. Анализ собственного капитала организации и определение его эффективности – «Политика, экономика и инновации», 2015.
10. Никандрова Л.К., Никандров К.Л. Учет собственного капитала организации – «Все для бухгалтера», №6, 2016.
11. Савиных О.И. Виды собственного капитала предприятия различных организационно-правовых форм – «Теория науки», №6, 2016.