Министерство сельского хозяйства Российской Федерации

Департамент образования, научно-технологической политики  
и рыбохозяйственного комплекса

ФГБОУ ВО Костромская ГСХА

Факультет экономический

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность /профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Кафедра бухгалтерского учета и информационных систем в экономике

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

по дисциплине «Бухгалтерский финансовый учет»

на тему «Учет собственного капитала организации»

Студент 247-Z группы  И.С. Квашонкин

*подпись расшифровка подписи*

Руководитель доцент Л.И. Солдатова

*должность подпись расшифровка подписи*

Курсовая работа защищена с оценкой \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Караваево 2021

**СОДЕРЖАНИЕ**

ВВЕДЕНИЕ ………………………………………………………………….. 3

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА 5

1.1 Понятие собственного капитала ………………………………………… 5

1.2 Экономическое содержание и задачи бухгалтерского учета собственного

капитала ………………………………………………………………………. 8

1.3 Актуальные вопросы учета собственного капитала……………………. 14

2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НА

ПРЕДПРИЯТИИ ………………………………………………………………. 18

2.1 Экономическая характеристика организации …………………………… 18

2.2Учет уставного (складочного) капитала ……………………………… 29

2.3Учет резервного капитала ………………………………………………… 34

2.4Учет добавочного капитала ………………………………………………. 39

2.5 Совершенствование учета собственного капитала ……………………… 42

ЗАКЛЮЧЕНИЕ………………………………………………………………… 45

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ………………………….. 48

ПРИЛОЖЕНИЯ………………………………………………………………… 52

**ВВЕДЕНИЕ**

Актуальность темы учета собственного капитала определяется тем, что каждое предприятие, предприниматель, организуя свою деятельность, преследует цель — получить максимальный размер дохода. Для реализации этой цели необходимы средства производства, эффективное использование которых и определяет конечный результат работы. Капитал предприятия — это важнейшая экономическая категория. Значимость последнего для жизнеспособности и финансовой устойчивости предприятия настолько велика, что она получила законодательное закрепление в Гражданском кодексе РФ в части требований о минимальной величине Уставного капитала, соотношений Уставного капитала и чистых активов; возможности выплаты дивидендов в зависимости от соотношения чистых активов и суммы Уставного и резервного капитала.

Финансовая политика предприятия является узловым моментом в наращивании темпов его экономического потенциала в условиях рыночной системы хозяйствования с ее жестокой конкуренцией. Важное значение имеют показатели, характеризующие финансовое состояние предприятия. Оценка собственного капитала служит основой для расчета большинства из них.

Учет собственного капитала является важным участком в системе бухгалтерского учета. Здесь формируются основные характеристики собственных источников финансирования деятельности предприятия.

Целью курсовой работы является изучение организации учета собственного капитала акционерного общества.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

– дать понятие, привести классификацию и нормативное регулирование учета собственного капитала;

– дать характеристику объекта исследования ПАО «Калориферный завод»;

– изучить организацию учета собственного капитала акционерного общества (уставного капитала, добавочного капитала, резервного капитала, нераспределенной прибыли);

– сделать выводы и предложения по совершенствованию учета собственных средств предприятия.

Объектом исследования является открытое акционерное общество ПАО «Калориферный завод»;

Предмет исследования — собственный капитал открытого акционерного общества «Калориферный завод».

Информационной базой для написания курсовой работы явились законодательные и нормативные документы, такие как Гражданский кодекс РФ, Федеральный Закон РФ «О бухгалтерском учете», Федеральный Закон РФ «Об акционерном обществе», Положения по бухгалтерскому учету, монографии и статьи по вопросам бухгалтерского учета собственных средств, таких ученых как В.М. Богаченко, С.М. Бычкова, Д.Г. Бадмаева Н.Д. Кондраков, и другие.

**1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА СОБСТВЕННОГО**

**КАПИТАЛА**

**1.1 Понятие собственного капитала**

Понятие собственного капитала дается во всех учебниках по бухгалтерскому финансовому учету. Например, С.М. Бычкова и Д.Г. Бадмаева считают, что собственный капитал — это чистая стоимость имущества, определяемая как разница между стоимостью активов (имущества) организации и ее обязательствами [11, с. 119]. Н.Д. Кондраков характеризует собственный капитал как капитал за вычетом привлеченного капитала (обязательства) [17, с.356]. Собственный капитал может состоять из уставного, добавочного и резервного капитала, нераспределенной прибыли, целевых финансирований и поступлений.

Состав основных источников формирования собственных финансовых ресурсов приведен на рисунке 1.1.



Рисунок 1.1— Основные источники формирования собственного

капитала

Дадим краткую характеристику составляющим собственного капитала, цитируя эти понятия, приведенные рядом российских ученых (таблица 1.1).

Таблица 1.1 —Характеристика составляющих элементов собственного капитала

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид капитала | Характеристика | | | |
| Волков Н.Г.[13] | Кондраков Н.Д.[17] | Бычкова С.М.,  Бадмаева Д.Г. [11] | Богаченко В.М.,  Кириллова Н.А.[12] |
| Уставный капитал | Характеризует первоначальную сумму собственного капитала предприятия, инвестированную в формирование его активов для начала осуществления хозяйственной деятельности. | Совокупность в денежном выражении вкладов учредителей (участников) в имущество организации при ее создании для обеспечения деятельности в размерах, определенных учредительными документами | Сумма средств, инвестированная в организацию, предназначенная для обеспечения уставной деятельности | Стоимостное выражение вкладов собственников организации в имущество при ее создании |
| Резервный капитал | Представляет собой зарезервированную часть собственного капитала предприятия, предназначенного для внутреннего страхования его хозяйственной деятельности | Предназначенный для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств | Форма финансовых ресурсов, предназначенная для снижения финансового риска хозяйственной деятельности | Необходимый для покрытия убытков, а также для погашения облигаций общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств |
| Добавочный капитал | Капитал, который формируется за счет дооценки основных средств и нематериальных активов, эмиссионного дохода акционерных обществ, курсовых разниц, образовавшихся при формировании уставного капитала | Показывает общую собственность всех участников и складывается из эмиссионного  дохода,   * прироста стоимости имущества по переоценке; курсовых разниц, образовавшихся при внесении вкладов в уставный капитал организации | Источник, не связанный с хозяйственной деятельностью организации, увеличивающий собственные средства организации | Источник увеличения стоимости имущества, не разделенный на доли |
| Нераспределенная прибыль | Часть прибыли предприятия, полученную в предшествующем периоде и не использованную на потребление собственниками (акционерами) и персоналом | Часть чистой прибыли, которая не была распределена организацией в отчетном году | Часть прибыли, остающаяся после того, как произведены все обязательные платежи | Прибыль (убыток), выявленная после проведения реформации баланса |

На наш взгляд, более обстоятельно и полно характеризуют составляющие элементы собственного капитала Н.Г. Волков [3] и Н.Д. Кондраков [17].

Размер уставного капитала определяется (декларируется) уставом предприятия. Размер резервного капитала определяется учредительными документами. Формирование резервного фонда (капитала) осуществляется за счет прибыли предприятия (минимальный размер отчислений прибыли в резервный фонд регулируется законодательством).

Нераспределенная прибыль предназначена для капитализации, т. е. для реинвестирования на развитие производства. По своему экономическому содержанию она является одной из форм резерва собственных финансовых средств предприятия, обеспечивающих его производственное развитие в предстоящем периоде.

К прочим формам собственного капитала относятся расчеты за имущество (при сдаче его в аренду), расчеты с участниками (по выплате им доходов в форме процентов или дивидендов) и некоторые другие, отражаемые в первом разделе пассива баланса.

Целевое финансирование — это средства, получаемые организацией из бюджетов различного уровня, от юридических и физических лиц на строго определенные цели [16, c.172].

Регулирование учета собственных средств организации производится на основе следующих законодательных актов:

1. Гражданский кодекс РФ. В ст.99 Гражданского Кодекса РФ дается понятие уставного капитала и принципы его формирования и изменения [1].

2. Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете», №402-ФЗ. В ст.14 «Содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности» названы формы бухгалтерской отчетности, в которых отражается собственный капитал [2].

2. Федеральный закон РФ «Об акционерных обществах». Согласно ст.26 закона РФ «Об акционерных обществах» определен минимальный размер уставного капитала, правила его увеличения или уменьшения. Статья 34 закона РФ «Об акционерных обществах» регулирует правила оплаты акций и иных эмиссионных ценных бумаг общества при их размещении. Статья 34 закона РФ «Об акционерных обществах» регулирует правила образования резервного фонда общества [3].

3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. В статьях с 66 по 70 приводится состав собственного капитала организации: уставный (складочный), добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль и прочие резервы. В статьях с 79 по 83 дается понятие прибыли (убытка) организации [4].

4. Положение по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», в котором регламентированы правила отражения в отчетности собственного капитала, формирования финансового результата, изменения капитала [5].

5. Положение по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации» [7] и Положение по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации» [8], в которых рассматриваются доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы.

6. Положение по бухгалтерскому учету 13/2000 «Учет государственной помощи», которое устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о получении и использовании государственной помощи, предоставляемой коммерческим организациям (кроме кредитных организаций), являющимся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (далее организации), и признаваемой как увеличение экономической выгоды конкретной организации в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) [9].

7. План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению, где представлен систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета, предназначенных для обобщения информации о собственном капитале организации, а также типовые бухгалтерские записи, в том числе по учету собственных средств (счета 80, 82, 83,84, 86) [10].

**1.2 Экономическое содержание и задачи бухгалтерского учета**

**собственного капитала**

Информация о собственном капитале содержится в следующих формах бухгалтерской отчетности:

– бухгалтерский баланс;

– отчет о финансовых результатах;

– отчет об изменениях капитала;

– отчет о целевом использовании средств (только для НКО).

К бухгалтерской отчетности прилагаются пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах, отчету о целевом использовании средств, в которых приводится информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности [22].

Капитал организации — это источник финансирования финансово-хозяйственной деятельности. Величина собственного капитала организации, как отмечалось выше, отражается в пассиве бухгалтерского баланса (рисунок 1.2).



Рисунок 1.2 – Состав собственного капитала в бухгалтерском балансе

В Отчете о финансовых результатах показывают прибыль (убыток) от продаж продукции (работ, услуг), прибыль (убыток) до налогообложения, чистую прибыль (непокрытый убыток) (рисунок 1.3).



Рисунок 1.3 — Формирование прибыли (убытка) в Отчете

о финансовых результатах

В форме «Отчет об изменениях капитала» отражается информация о состоянии и движении всех составляющих собственного капитала организации.

В разделе I «Изменение капитала» отражаются изменения и причины изменений уставного, добавочного, резервного капитала и показатели нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). В первой половине раздела I отражаются данные прошлого года, ниже, во второй половине, — те же данные за отчетный период. Поэтому каждая строка раздела I в форме повторяется дважды — для отражения соответствующей информации за два года.

По строке «Остаток на 1 января отчетного года» отражается входящее сальдо счетов 80 «Уставный капитал», 83 «Добавочный капитал», 82 «Резервный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Эти данные должны совпадать с соответствующими показателями на начало года, отраженными в разделе III «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса.

По строке «Остаток на 31 декабря отчетного года» формы отражается сальдо счетов 80, 82, 83 и 84 на конец отчетного года.

Если в течение двух предыдущих лет организация переоценивала основные средства, суммы переоценки, учтенные на счете 83, должны быть указаны в строках «Результат от переоценки объектов основных средств» [18, c.256].

Собственный капитал в российской экономико-правовой традиции принято определять, как совокупность основных компонентов:

– уставного капитала (а также его аналогов: складочного, представленного вкладами товарищей, паевыми фондами и т. д.);

– добавочного капитала;

– резервного капитала;

– сумм, соответствующих затраченным на выкуп акций;

– нераспределенной прибыли.

Есть и иные трактовки понятия собственного капитала. Но с точки зрения бухучета приведенную нами концепцию можно охарактеризовать как наиболее целостную и приспособленную к практике.

Уставный капитал представляет собой стоимостную оценку вкладов, инвестированных собственниками (участниками, учредителями) в имущество организации, и определяет минимальный размер имущества общества, гарантирующего интересы его кредиторов. Размер уставного капитала должен соответствовать величине, зафиксированной в учредительных документах организации, и быть не менее величины, установленной законодательством Российской Федерации для организаций различных форм собственности. Отражение в учете и отчетности данных об увеличении или уменьшении размера уставного капитала осуществляется на основе внесения изменений в учредительные документы организации и их регистрации [20, c.684].

Счет 81 «Собственные акции (доли)» предназначен для обобщения информации о наличии и движении собственных акций, выкупленных акционерным обществом у акционеров для их последующей перепродажи или аннулирования. Другие хозяйственные общества и товарищества используют этот счет для учета доли участника, приобретенной самим обществом или товариществом для передачи другим участникам или третьим лицам. Собственные акции, выкупленные у акционеров, отражают фактические затраты организации по выкупу собственных акций у акционеров, т.е. дебетовое сальдо по счету 81 «Собственные акции (доли)». Сумма выкупа отражается в круглых скобках и уменьшает показатель уставного капитала.

Счет 82 «Резервный капитал» предназначен для обобщения информации о состоянии и движении резервного капитала организации, образуемого в соответствии с законодательными и учредительными документами. Резервный капитал может быть использован для покрытия убытков, погашения облигаций общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств Источники образования — отчисления от прибыли текущего года и прошлых лет. Отчисления в резервный капитал из прибыли отражаются по кредиту счета 82 «Резервный капитал» в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Резервный капитал в размере не менее 5% от суммы уставного капитала в обязательном порядке обязаны создавать акционерные общества. Предельная величина резервного капитала не может превышать суммы, определенной собственниками организации и зафиксированной в его учредительных документах [10]; [24].

Добавочный капитал отражает кредитовое сальдо по счету 83 «Добавочный капитал». Добавочный капитал отражает источники прироста стоимости внеоборотных активов организации в результате их переоценки, а также сумм эмиссионного дохода, представляющего собой превышение рыночной стоимости распространяемых акций над их номинальной стоимостью. К добавочному капиталу относятся также курсовые разницы, связанные с формированием уставного (складочного) капитала организации, и целевые средства, которые были израсходованы некоммерческой организацией на финансирование долгосрочных инвестиций. Аналитический учет по счету 83 «Добавочный капитал» ведется по источникам формирования и направлениям использования добавочного капитала, в рабочем плане счетов целесообразно ведение субсчетов: 83/1 «Эмиссионный доход»; 83/2 «Прирост стоимости за счет переоценки внеоборотных активов»; 83/3 «Капитал, инвестированный в социальную сферу» и др. Добавочный капитал в виде эмиссионного дохода и прочих поступлений является составляющей инвестированного капитала организации [21].

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) в бухгалтерском балансе отражается как кредитовое (дебетовое) сальдо по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Показатель данного счёта представляет собой сумму прибыли (убытка) прошлых лет и текущего года. Образовавшийся после распределения остаток нераспределенной прибыли отчётного года является частью накопленного капитала организации. Вместе с отчислениями в резервный капитал он увеличивает сумму собственного капитала. Непокрытый убыток отчётного года уменьшает сумму собственного капитала организации [25].

Счет 86 «Целевое финансирование» предназначен для обобщения информации о движении средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, средств, поступающих от других организаций и лиц, бюджетных средств и др. Целевое финансирование — это безвозмездное получение средств, использовать которые можно в соответствии с той целью, которую преследует тот, кто эти средства выделил. На счете 86 «Целевое финансирование» учитывается предоставление предприятию средств, расходование которых ограничено определенными условиями. При выполнении этих условий полученные средства становятся для предприятия собственными, при невыполнении требуют возврата и относятся к кредиторской задолженности. К таким средствам относятся: государственная помощь и средства, предоставляемые в аналогичном порядке иными лицами в форме субвенций, субсидий, безвозвратных займов, предоставления предприятию различных ресурсов, финансирования различных мероприятий. Целевое финансирование может использоваться на следующие цели:

– финансирование расходов или покрытие убытков;

– поддержание финансового положения предприятия, пополнения его средств;

– на приобретение активов [23].

Таким образом, действующая система счетов и субсчетов, предназначенных для учета капитала организации и его отдельных элементов, позволяет формировать необходимую отчетную информацию.

Основные задачи бухгалтерского учета собственного капитала предприятия сводятся к следующим:

– правильное отражение формирования собственного капитала предприятия в бухгалтерском учете и отчетности;

– отражение изменения величины и структуры собственного капитала;

– отражение иммобилизации собственных средств и выявление причин их возникновения.

– правильное и своевременное отражение собственного капитала в бухгалтерских записях;

– обеспечение информацией руководителей для принятия управленческих решений [26].

**1.3 Актуальные вопросы учета собственного капитала**

В современных условиях ведения хозяйственной деятельности собственный капитал играет огромную роль в развитии предприятия, обеспечении интересов его собственников и являются важным элементом в управлении финансовым состоянием предприятия. Капитал предприятия характеризует общую стоимость средств в любых формах, инвестируемых в создание его активов и представляет собой один из важнейших элементов, которые являются общей суммой финансовых ресурсов предприятия.

Сегодня, одним из основных вопросов является проблема учета собственного капитала, а именно урегулирование спорных моментов и неточностей в учете собственного капитала. Значимость этого вопроса обусловливается тем, что собственный капитал обеспечивает финансовую устойчивость предприятия, является фундаментом для начала и продолжения его деятельности.

Бухгалтерский учет собственного капитала является актуальным ввиду того, что организации необходимо постоянно следить за его достаточностью, принимать меры для поддержания и наращивания его величины. Собственный капитал — это важный показатель деятельности предприятия, т.к. показывает, что у предприятия есть соответствующие гарантии [14, c.68].

Бухгалтерской службе предприятия при раскрытии информации о собственном капитале следует руководствоваться концепцией остаточного подхода к определению его величины, как предусмотрено Гражданским кодексом РФ и международными стандартами бухгалтерского учета. Согласно данному подходу величина собственного капитала характеризуется стоимостью его чистых активов, основании балансовой стоимости активов и пассивов, которая может не совпадать с их рыночной стоимостью. Помимо раскрытия информации о величине чистых активов и причинах ее изменения по сравнению с предыдущим периодом, в пояснениях к бухгалтерскому балансу должна содержаться информация об отдельных составляющих собственного капитала и их динамике.

Необходимость раздельного рассмотрения статей собственного капитала связана с тем, что каждая из них является характеристикой правовых и иных ограничений, способности предприятия распорядиться своими активами. В определенной степени данная информационная потребность удовлетворяется за счет отчета о движении капитала. Вместе с тем, нуждаются в дополнительном раскрытии наиболее существенные изменения в основных элементах собственного капитала. В первую очередь это касается такой комбинированной статьи баланса как «Добавочный капитал», объединяющий весьма разнородные по своей экономической природе статьи. Особого внимания заслуживает информация об изменении добавочного капитала в результате переоценки основных средств. В зарубежной практике раскрытию такой информации уделяется особое внимание [15, c.125].

Учитывая значение информации о составе и структуре собственного капитала для анализа способности предприятия к самофинансированию, необходимо предусмотреть ее раскрытие в пояснениях к отчету с тем, чтобы внешний пользователь имел возможность принимать нужные решения.

Таким образом, особенности учета собственного капитала являются неотъемлемой частью функционирования любой организации. Знание и рациональное использование этих особенностей дает возможность каждой организации создать условия для более эффективного производства, достичь необходимого уровня финансовой устойчивости, обеспечить высокую степень развития, повысить конкурентоспособность, снизить факторы риска и вывести производство на более эффективный уровень [19, c. 317].

 Рассматривая каждую организацию как обособленный объект экономических отношений, отмечается, что заинтересованные лица, а главное, инвесторы часто проявляют непосредственный интерес к капиталу организации, как в его физическом воплощении, так и с точки зрения источников, связанных с его формированием. С этой позиции основным источником, предоставляющим информацию для оценки капитала, служит бухгалтерская отчетность, которая на сегодняшний день отвечает определенным запросам пользователей, но недостаточно подробна для полного анализа структуры всего капитала организации, включая виды капитала, не отражаемые в названной отчетности. В связи с этим необходимо более детально дополнить отчетность системой показателей для достоверной и более точной оценки состоятельности капитала.

Таким образом, необходимо решить достаточно важные вопросы, связанные с совершенствованием методологии финансового и управленческого учета, соответственно их отчетности и анализа в части собственного капитала.

Капитал любой организации понимается как основная экономическая категория. До сегодняшнего дня не определено общеприменимое определение капитала, которое могло емко содержать данное понятие.

Так как проблема понятия «капитал» остается на сегодняшний день дискуссионной, то в такой ситуации проблематично дать полностью подходящее определение капитала, так как каждое определение является результатом долгих трудов и экономических обоснований. Можно рассмотреть капитал предприятия с разных точек зрения. Это средства, которые обеспечивают деятельность всего предприятия и подразделяются на собственные и заемные.

Собственный капитал, подразумевает под собой стоимость (денежную оценку) имущества предприятия, которая находится у него в собственности. В бухгалтерском учете величина собственного капитала рассчитывается как разность между стоимостью всего имущества организации по балансу и всеми обязательствами предприятия в настоящий момент времени. Собственный капитал образуется из нескольких источников предприятия, что требует от бухгалтера знаний нормативно-законодательных документов.

**2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА**

**НА ПРЕДПРИЯТИИ**

**2.1 Экономическая характеристика организации**

**ПАО «Калориферный завод»**

Публичное акционерное общество «Калориферный завод» основной целью деятельности в соответствии с Уставом имеет осуществление коммерческой деятельности для извлечения прибыли.

ПАО «Калориферный завод» расположено по адресу: Россия, 156961, г. Кострома, ул. Красная байдарка, д. 2. Среднесписочная численности работников по данным ФНС: 262 чел. (Приложение А).

Таблица 2.1— Виды деятельности ПАО «Калориферный завод»

|  |  |
| --- | --- |
| Основной вид деятельности | [Производство теплообменных устройств, промышленного холодильного оборудования и оборудования для кондиционирования воздуха; производство оборудования для фильтрования и очистки газов](https://www.yecom.ru/category/292310) |
| Вспомогательные виды деятельности | * – Тепловая энергия (передача); * – Пластмассовые, резинотехнические промышленные промежуточные продукты (оптовая торговля); * – Столовые ведомственные; * – Автотранспорт грузовой неспециализированный; * – Перевозка грузов; * – Недвижимое собственное жилое имущество (сдача внаем); * – Недвижимое собственное нежилое имущество (выставочные залы, торговые места, земельные участки) (сдача внаем); * – Жилой фонд (эксплуатация и управление); * – Научное и промышленное оборудование и техника (аренда); * – Проектирование воздухообмена, акустики, холодильной и санитарной техники; |

Организационная структура предприятия - это состав, соподчиненность, взаимодействие и распределение работ по подразделениям и органам управления, между которыми устанавливаются определенные отношения по поводу реализации властных полномочий, потоков команд и информации.

На предприятии ПАО «Калориферный завод» линейно-функциональная структура управления во главе с генеральным директором. На рисунке 2.1 приведем организационную структуру ПАО «Калориферный завод».



Рисунок 2.1— Организационная структура

ПАО «Калориферный завод»

Предприятие имеет конструкторско-технологическое бюро, аттестованную лабораторию тепло-аэродинамических испытаний и неразрушающего контроля. Органом управления является собрание собственников, руководство текущей деятельностью осуществляется генеральным директором.

Технической службой ПАО «Калориферный завод» руководит главный инженер, в функции которого входит управление производственным процессом, контроль за выполнением плановых показателей, закрепленных за отдельными службами и структурными подразделениями.

В функции отдела экономической и технологической безопасности входит обеспечение защиты интересов бизнеса (разработанные производственные технологии, разработанные управленческие технологии). В отношении обеспечения экономической безопасности осуществляется мониторинг ключевых финансово-экономических показателей.

Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах являются основными формами бухгалтерской (финансовой) отчетности. Анализ финансового состояния предприятия обычно начинают с анализа бухгалтерского баланса (Приложение Б). Проведем анализ отчетности ПАО «Калориферный завод». Анализ состава и структуры актива баланса за 2018 год приведем в таблице 2.2.

Таблица 2.2 *—* Анализ состава и структуры баланса за 2018 -2019 годы

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи актива  баланса | 2018 год | | 2019 год | | Отклонение | | В % к 2018 году |
| тыс. руб. | % к итогу | тыс. руб. | % к итогу | абсолютное, тыс. руб. | по структуре, % |
| Внеоборотные активы | | | | | | | |
| Нематериальные активы | 18 | 0,01 | 15 | 0,01 | -2 | - | -15,79 |
| Результаты исследований и разработок | 79 | 0,04 | 345 | 0,16 | 266 | 0,12 | 336,71 |
| Основные средства | 40894 | 19,99 | 40130 | 18,64 | -764 | -1,35 | -1,87 |
| Отложенные налоговые активы | 4733 | 2,31 | 1640 | 0,76 | -3093 | -1,55 | -65,35 |
| Итого по разделу 1 | 45724 | 22,35 | 42130 | 19,57 | -3594 | -2,78 | -7,86 |
| Оборотные активы | | | | | | | |
| Запасы | 99693 | 48,74 | 99018 | 46,01 | -675 | -2,73 | -0,68 |
| Окончание таблицы 2.2 | | | | | | | |
| Налог на добавленную стоимость | 51 | 0,03 | 0 | 0 | -52 | -0,03 | -100 |
| Дебиторская  задолженность | 47118 | 23,04 | 44787 | 20,81 | -2331 | -2,23 | -4,95 |
| Денежные средства и  денежные эквиваленты | 11225 | 5,49 | 28732 | 13,35 | 17507 | 7,86 | 155,96 |
| Прочие оборотные  активы | 726 | 0,35 | 565 | 0,26 | -161 | -0,09 | -22,31 |
| Итого по разделу 2 | 158813 | 77,65 | 173101 | 80,43 | 14288 | 2,78 | 9,0 |
| Итого активов | 204537 | 100 | 215232 | 100 | 10695 | 0 | 5,23 |
| Капитал и резервы | | | | | | | |
| Уставный капитал | 1620 | 0,79 | 1620 | 0,75 | - | -0,04 | - |
| Добавочный капитал | 29664 | 14,50 | 29586 | 13,75 | -78 | -0,75 | -0,26 |
| Резервный капитал | 243 | 0,12 | 243 | 0,11 | - | -0,01 | - |
| Нераспределенная  прибыль | 100795 | 49,28 | 123081 | 57,19 | 22286 | 7,91 | 22,11 |
| Итого по разделу 3 | 132322 | 64,69 | 154530 | 71,80 | 22208 | 7,11 | 16,78 |
| 4. Долгосрочные обязательства | | | | | | | |
| Отложенные налоговые обязательства | 2845 | 1,39 | 2788 | 1,29 | -57 | -0,10 | -2,0 |
| Итого по разделу 4 | 2845 | 1,39 | 2788 | 1,29 | -57 | -0,10 | -2,0 |
| 5. Краткосрочные обязательства | | | | | | | |
| Заемные средства | 6000 | 2,94 | 10000 | 4,65 | 4000 | 1,71 | 66,67 |
| Кредиторская  задолженность | 59250 | 28,97 | 43090 | 20,02 | -16160 | -8,95 | -27,27 |
| Оценочные  обязательства | 4120 | 2,01 | 4824 | 2,24 | 704 | 0,23 | 17,09 |
| Итого по разделу 5 | 69370 | 33,92 | 57914 | 26,91 | -11456 | -7,04 | -16,51 |
| Итого пассивов | 204537 | 100 | 215232 | 100 | 10695 | 0 | 5,23 |

Анализ данных, представленных в таблице 2.2, показал, что в ПАО «Калориферный завод» произошел рост общей стоимости активов. Рост активов на конец 2019 года по сравнению с 2018 годом составил 10695 тыс. руб. или 5,23%. При этом внеоборотные активы уменьшились на 3594 тыс. руб. или на 7,86%. Снизился также их удельный вес в стоимости активов с 23,35% до 19,57%, то есть на 2,78%. Оборотные активы в целом за 2019 год выросли на 14288 тыс. руб. или на 9%. Это полностью объясняется ростом денежных средств и денежных эквивалентов (то есть краткосрочных финансовых вложений) на 17507 тыс. руб. или на 155,96%.

При этом наблюдалось снижение дебиторской задолженности на 2331 тыс. руб. или на 4,95%. Ее удельный вес снизился на 2,23%. За 2019 год запасы уменьшились на 675 тыс. руб. или на 0,68%, а их удельный вес снизился с 48,74% до 46,01%, то есть на 2,73%.

Анализ источников формирования имущества предприятия, представленный в пассиве таблицы 2.2, показал, что капитал и резервы в целом выросли за 2019 год на 22208 тыс. руб. или на 16,76%. При этом остались неизменными уставный капитал и добавочный капитал. Рост собственного капитала в основном связан с ростом нераспределенной прибыли, которая увеличилась с 100795 тыс. руб. на конец 2018 года до 123081 тыс. руб. на конец 2019 года, то есть на 22286 тыс. руб. или на 22,11%. При этом удельный вес нераспределенной прибыли в пассивах баланса вырос с 49,28% на конец 2018 года до 57,19% на конец 2019 года, то есть на 7,91%.

У предприятия в 2019 году уменьшились долгосрочные заемные средства с 2845 тыс. руб. до 2788 тыс. руб., то есть на 57 тыс. руб. или на 2%, а их удельный вес в пассиве баланса снизился с 1,39% на начало года до 1,29 % на конец года, то есть на 0, 1%. Все долгосрочные обязательства были связаны с наличием отложенных налоговых обязательств. Краткосрочные обязательства в большей степени состоят из кредиторской задолженности. В основном это задолженность перед поставщиками и подрядчиками за приобретенные материальные ценности и услуги. За 2018 год она снизились на 16160 тыс. руб. или на 27,27%, при этом ее удельный вес в пассивах баланса снизился от 28,97% на начало года до 20,02% - на конец года, то есть на 8,95%. Краткосрочные кредиты и займы выросли на 4000 руб. или на 66,67%. Но их удельный вес в структуре баланса невысокий: 2,94% на начало года и 4,65% на конец года.

Таким образом, структура пассива баланса на конец 2019 года стала более рациональной. Рост источников собственных средств и снижение краткосрочных обязательств привело к улучшению финансового состояния предприятия. Сравнение структурной динамики актива и пассива баланса предприятия за 2019 год показало, что ростом стоимости собственного капитала объясняется и прирост имущества предприятия.

Далее в таблице 2.3 проведем аналогичный анализ баланса за 2019 – 2020 годы.

Таблица 2.3 *—* Анализ состава и структуры баланса за 2019 –2020 годы

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи актива  баланса | 2019 год | | 2020 год | | Отклонение | | В % к 2020 году |
| тыс. руб. | % к итогу | тыс. руб. | % к итогу | абсолютное, тыс. руб. | по структуре, % |
| Внеоборотные активы | | | | | | | |
| Нематериальные активы | 15 | 0,01 | 13 | 0,01 | -2 | - | -18,75 |
| Результаты исследований и разработок | 345 | 0,16 | 486 | 0,22 | 141 | 0,06 | 40,87 |
| Основные средства | 40130 | 18,64 | 42744 | 19,14 | 2614 | 0,50 | 6,51 |
| ОНА | 1640 | 0,76 | 1069 | 0,47 | -571 | -0,29 | -34,82 |
| Итого по разделу 1 | 42130 | 19,57 | 44312 | 19,84 | 2182 | 0,27 | 5,18 |
| Оборотные активы | | | | | | | |
| Запасы | 99018 | 46,01 | 128876 | 57,70 | 29858 | 11,69 | 30,15 |
| НДС | 0 | 0 | 0 | 0 | - | 0 | - |
| Дебиторская  задолженность | 44787 | 20,81 | 36386 | 16,29 | -8401 | -4,52 | -18,76 |
| Денежные средства и  денежные эквиваленты | 28732 | 13,35 | 13081 | 5,86 | -15651 | -7,49 | -54,47 |
| Прочие оборотные  активы | 565 | 0,26 | 682 | 0,31 | 118 | 0,05 | 20,92 |
| Итого по разделу 2 | 173101 | 80,43 | 179025 | 80,16 | 5924 | -0,27 | 3,42 |
| Итого активов | 215232 | 100 | 223337 | 100 | 8105 | 0 | 3,77 |
| Капитал и резервы | | | | | | | |
| Уставный капитал | 1620 | 0,75 | 1620 | 0,73 | - | -0,02 | - |
| Добавочный капитал | 29586 | 13,75 | 29291 | 13,12 | -295 | -0,63 | -1,0 |
| Резервный капитал | 243 | 0,11 | 243 | 0,10 | - | -0,01 | - |
| Нераспределенная  прибыль | 123081 | 57,19 | 122160 | 54,70 | -921 | -2,49 | -0,75 |
| Итого по разделу 3 | 154530 | 71,80 | 153314 | 68,65 | -1216 | -3,15 | -0,79 |
| 4. Долгосрочные обязательства | | | | | | | |
| ОНО | 2788 | 1,29 | 2912 | 1,30 | 124 | 0,01 | 4,45 |
| Итого по разделу 4 | 2788 | 1,29 | 2912 | 1,30 | 124 | 0,01 | 4,45 |
| 5. Краткосрочные обязательства | | | | | | | |
| Заемные средства | 10000 | 4,65 | 9500 | 4,25 | -500 | -0,4 | -5,0 |
| Кредиторская задолжен. | 43090 | 20,02 | 52705 | 23,60 | 9615 | 3,58 | 22,31 |
| Оценочные обязательств | 4824 | 2,24 | 4906 | 2,20 | 82 | -0,04 | 1,70 |
| Итого по разделу 5 | 57914 | 26,91 | 67111 | 30,05 | 9197 | 3,14 | 15,88 |
| Итого пассивов | 215232 | 100 | 223337 | 100 | 8105 | 0 | 3,77 |

По данным таблицы 2.3 видим, что в 2020 году вновь наблюдался рост активов предприятия, но в значительно меньших размерах, чем в 2019 году. За год все совокупные активы выросли на 8105 тыс. руб. или на 3,77%. Наблюдался рост как оборотных, так и внеоборотных активов.

Внеоборотные активы в целом выросли на 2182 тыс. руб. или на 5,18%, а их удельный вес вырос на 0,27%. В основном это вновь связано с ростом основных средств на 2614 тыс. руб. или на 6,51%. Нематериальные активы у предприятия имеют очень малую величину – 0,01% в активах и на начало года, и на конец года. Также невысокий удельный вес имеют результаты исследований и разработок - от 0,16% до 0,22% на начало и на конец года соответственно. Предприятие ведет налоговый учет, в связи с чем присутствуют отложенные налоговые активы.

Оборотные активы выросли на 5924 тыс. руб. или на 3,42%. Но их удельный вес снизился за год на 0,27%. Наибольший рост наблюдался по запасам, на 29858 тыс. руб. или на 30,15%, а удельный вес запасов вырос на 11,69%. Положительным фактором явился значительное снижение дебиторской задолженности на 8401 тыс. руб. или на 18,76%. В то же время удельный вес дебиторской задолженности в активах предприятий снизился на 4,52%. Из выше сказанного следует, что структура актива баланса стала более рациональная.

В дальнейшем проанализируем состав и структуру пассива предприятия.

Анализ пассивов баланса, то есть источников формирования средств предприятия за 2020 год, показал, что капитал и резервы в целом за 2020 год снизились на 1219 тыс. руб. или на 0,79%. Их удельный вес в структуре баланса снизился с 71,80% на начало года до 68,65% на конец года. При этом уставный капитал и резервный капитал вновь остались неизменными. Снизился добавочный капитал на 295 тыс. руб. или на 1,0%. Также и резервный капитал вновь остался неизменным. Произошло снижение нераспределенной прибыли на 921 тыс. руб. или на 0,75%. Удельный вес нераспределенной прибыли за 2020 год снизился на 2,49%.

Долгосрочные обязательства, полностью представленные наличием отложенных налоговых обязательств, за 2020 год выросли с 2788 тыс. руб. на начало года до 2912 тыс. руб. на конец года, то есть на 124 тыс. руб. или на 4,45%. Их удельный вес вырос на 0,01%, то есть практически не изменился.

Краткосрочные обязательства также в большей степени состоят из кредиторской задолженности. За 2020 год она увеличились на 9615 тыс. руб. или на 22,31%, вырос также и ее удельный вес с 20,02% до 23,60%. В основном это задолженность перед поставщиками и подрядчиками за приобретенные материальные ценности и услуги. Краткосрочные кредиты и займы в 2020 году снизились на 500 тыс. руб. или на 5%. Таким образом, снижение собственных средств в 2020 году сопровождался ростом как долгосрочных, так и краткосрочных обязательств, значит, структура пассива стала менее рациональной.

Далее проведем анализ финансовых результатов (таблица 2.4) по данным Отчета о финансовых результатах (Приложение В) и Отчета об изменениях капитала (Приложение Г).

Таблица 2.4 — Анализ финансовых результатов ПАО «Калориферный завод»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя,тыс. руб.) | 2018 г. | 2019 г. | 2020 г. | 2020 г. в %: | |
| к 2018 г. | к 2019 г. |
| Выручка | 323262 | 454637 | 386975 | 119,71 | 85,12 |
| Себестоимость продаж | 289642 | 365770 | 316775 | 109,37 | 86,60 |
| Валовая прибыль (убыток) | 33620 | 88867 | 70200 | 208,80 | 78,99 |
| Коммерческие расходы | 3843 | 10618 | 16387 | 426,41 | 154,33 |
| Управленческие расходы | 42531 | 45753 | 48746 | 114,61 | 106,54 |
| Прибыль (убыток) от продаж | -12754 | 32496 | 5067 | 139,73 | 15,59 |
| Проценты к получению | 138 | 15 | 7 | 5,07 | 46,67 |
| Проценты к уплате | 865 | 1246 | 1250 | 144,51 | 100,32 |
| Прочие доходы | 9837 | 6842 | 7831 | 79,61 | 114,45 |
| Прочие расходы | 14236 | 9033 | 6042 | 42,44 | 66,89 |
| Прибыль (убыток) до  налогообложения | -17880 | 29074 | 5613 | 131,39 | 19,31 |
| Текущий налог на прибыль | 0 | 3828 | 1627 | - | 42,50 |
| в т. ч. ПНО (активы) | -1031 | -1050 | -1199 | 116,29 | 114,19 |
| Изменение ОНО | -586 | -57 | -124 | 21,16 | 217,54 |
| Изменение ОНА | 1960 | -3093 | -571 | -129,13 | 18,46 |
| Прочее | 0 | 2 | -66 | - | -3300 |
| Чистая прибыль (убыток) | -15334 | 22208 | 3225 | 121,03 | 14,52 |

Из таблицы 2.3 видим, что наибольшая выручка от реализации продукции наблюдалась в 2019 году. Если выручка 2020 года превышала выручку 2018 года на 19,71%, то по сравнению с 2019 годом она составила только 85,12%. Валовая прибыль также самая высокая была в 2019 году, а в 2020 году по сравнению с 2019 годом она составила 78,99%.

В связи с ростом коммерческих и управленческих расходов уменьшилась прибыль от продаж. В 2019 году предприятие отработало с убытком от продаж, так как затраты превысили доходы от реализации. В 2019 году прибыль от продаж была высокая – 32496 тыс. руб., а в 2020 году она составила только 15,59% от прибыли 2019 года. проценты к уплате и прочие расходы превысили прочие доходы, в результате чего произошло снижение прибыли до налогообложения. В 2018 году предприятие имело чистый убыток. В 2019 году наблюдалась большая сумма чистой прибыли, а в 2020 году чистая прибыль по отношению к 2019 году составила только 14,52%. Финансовые результаты ухудшились.

Предприятие интересует соотношение прибыли к затратам, связанным с ее извлечением, что отражается показателями рентабельности, рассчитанными в таблице 2.4.

Таблица 2.4 — Показатели рентабельностиПАО «Калориферный завод», %

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| 1. Рентабельность продаж по прибыли от продаж | -3,95 | 7,15 | 1,31 |
| 2. Чистая рентабельность продаж | -4,74 | 4,84 | 0,83 |
| 3. Рентабельность продукции (работ, услуг) | 4,40 | 8,88 | 1,60 |
| 4. Экономическая рентабельность активов по чистой прибыли | -7,50 | 10,32 | 2,27 |
| 5. Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли | -11,59 | 14,37 | 2,10 |

Из таблицы 2.4 видим, что в 2018 году в связи с наличием убытка от продаж и чистого убытка продажи и продукция были нерентабельными. В 2019 и 2020 годах продажи как по прибыли от продаж, так и по чистой прибыли были рентабельными. Также рентабельными были активы и вложения в собственный капитал. При этом в 2020 году все виды рентабельности по сравнению с 2019 годом значительно снизились.

Если в 2019 году на каждый рубль выручки от продаж было получено 7,15 копеек прибыли от продаж и 4,84 копейки чистой прибыли, то в 2020 году эти показатели составили 1,31 и 0,83 копейки соответственно по годам. В 2019 году на каждый рубль затрат на производство продукции было получено 8,88 копейки прибыли, а в 2020 году – только 1,6 копейки. Снизилась также эффективность вложений в активы и в собственный капитал.

Анализ финансовых коэффициентов приведем в таблице 2.5.

Таблица 2.5 — Анализ финансовых коэффициентов ПАО «Калориферный

завод»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Нормативное значение | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| 1. Коэффициент автономии (независимости) | ≥ 0,5 | 0,65 | 0,72 | 0,69 |
| 2. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (плечо финансового рычага) | 0,5-0,7 | 0,55 | 0,39 | 0,46 |
| 3. Коэффициент концентрации  заемного капитала | ≤ 0,5 | 0,35 | 0,28 | 0,31 |
| 4. Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств (оборотных и внеоборотных активов) |  | 3,47 | 4,11 | 4,04 |
| 5. Коэффициент обеспеченности  оборотных средств собственными  оборотными средствами | ≥ 0,1 | 0,55 | 0,65 | 0,61 |
| 6. Коэффициент обеспеченности  запасов собственными оборотными средствами | ≥ 0,1 | 0,87 | 1,14 | 0,85 |
| 7. Коэффициент маневренности  собственного капитала | 0,2-0,5 | 0,65 | 0,73 | 0,71 |
| 8. Коэффициент финансовой  устойчивости | 0,6-0,8 | 0,66 | 0,73 | 0,70 |
| 9. Коэффициент имущества  производственного назначения | ≥ 0,5 | 0,69 | 0,65 | 0,77 |

На основании данных таблицы 2.5 можно сделать вывод, что финансовая независимость предприятия высокая. Это подтверждается соответствием нормативным значениям всех финансовых коэффициентов.

Коэффициент автономии означает, что на каждый рубль источников средств предприятия приходится в среднем за анализируемый период 70 копеек собственных средств. Высокое значение данного коэффициента показывает, что предприятие финансово устойчиво, и мало зависимо от внешних кредиторов, не имеет необходимости привлечения средств со стороны.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств означает, что на каждый рубль собственных средств у предприятия приходится заемных средств от 55 копеек на конец 2018 года до 46 копеек на конец 2020 года. Коэффициент концентрации заемного капитала означает, что доля заемных средств в пассивах предприятия на начало 2019 года составляла 35%, на конец 2018 года – 28%, а на конец 2020 года – 31%. Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств не имеет нормативного значения, так как соотношение оборотных и внеоборотных активов зависит от вида деятельности.

ПАО «Калориферный завод» относится к материалоемким предприятиям, поэтому отношение мобильных средств к иммобилизованным выше четырех.

Коэффициент обеспеченности оборотных средств собственными оборотными средствами имеет достаточно высокое значение. За анализируемый период оборотные средства обеспечены собственными оборотными средствами от 55% до 65%. Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами имеет еще более высокое значение. За анализируемый период собственные оборотные средства превысили на конец 2019 года запасы на 14%, а на конец 2020 года обеспеченность запасов составила 85%. Коэффициент маневренности собственного капитала составил от 0,65 до 0,71. Это означает, что в такой доле предприятие может распоряжаться собственным капиталом относительно свободно. Коэффициент следует признать высоким. Коэффициент финансовой устойчивости почти совпадает с коэффициентом автономии, так как у предприятия практически нет долгосрочных заемных средств. Коэффициент имущества производственного назначения высокий. Это означает, что на каждый рубль всего имущества предприятия приходится от 65 до 77 копеек имущества, обеспечивающего выпуск продукции. Это связано с большим удельным весом запасов в структуре имущества.

Таким образом, большинство финансовых коэффициентов имеют положительную тенденцию, а анализируемое предприятие ПАО «Калориферный завод» находится в хорошем финансовом состоянии. При этом наблюдалось ухудшение финансового состояния предприятия в 2020 году.

**2.2 Учет уставного капитала**

Уставный капитал характеризует первоначальную сумму собственного капитала предприятия, инвестированную в формирование его активов для начала осуществления хозяйственной деятельности. Его размер определяется (декларируется) уставом предприятия. В ПАО «Калориферный завод» уставный капитал равен 1 620 тыс. рублей.

Для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала используется балансовый счет 80 «Уставный капитал», а обо всех видах расчетов с учредителями (участниками) организаций (акционерами акционерных обществ) - счет 75 «Расчеты с учредителями». Сальдо по счету 80 должно соответствовать размеру уставного капитала, зафиксированного в учредительных документах организации [26].

В аналитическом учете можно открыть 4 субсчета: 80-1«Объявленный каптал» (в сумме всех объявленных акций, зафиксированной в учредительных документах); 80-2 «Подписной капитал» (на стоимость акций, по которой произведена подписка); 80-3 «Оплаченный капитал» (в размере средств, внесенных участниками в момент подписки и стоимости акций, реализованных в свободной продаже), 80-4 «Изъятый капитал» (на стоимость акций, изъятых из обращения путем выкупа их обществом у участников (акционеров).

На рисунке 2.2 приведем схему аналитического учета уставного капитала.



Рисунок 2.2 — Аналитический учет уставного капитала

Первой хозяйственной операцией у вновь созданной коммерческой организации является отражение величины уставного капитала после факта государственной регистрации нового хозяйствующего субъекта. Для этого используется следующая проводка:

Дебет 75-1 Кредит 80-1—

отражается дебиторская задолженность в сумме вкладов в уставный капитал учредителей (участников), предусмотренных учредительными документами.

По завершении подписки на акции на их номинальную стоимость делается запись:

Д 80-1 К 80-2.

По мере поступления средств от подписчиков номинальная стоимость акций учитывается как капитал оплаченный:

Д 80-2 К 80-3.

При аннулировании акций делают запись:

Д 80-3 К 80-4 [10].

Оплата доли уставного капитала (акций) в форме денежной наличности оформляется заполнением приходного кассового ордера. Вносителю денежных средств при этом выдается квитанции ПКО.

В бухгалтерском учете в этом случае осуществляется следующая проводка:

Дебет 50 Кредит 75-1

– внесены денежные средства в оплату доли уставного капитала (акций).

Подтверждением оплаты доли уставного капитала (акций) в безналичной форме являются выписки банка из расчетного счета организации, подтверждающие факт зачисления денежных средств, с приложенными к ним платежными поручениями:

Дебет 51 Кредит 75-1

– поступили денежные средства в оплату доли уставного капитала (акций).

Внесение вкладов в уставный капитал (оплата приобретаемых акций акционерного общества) может быть осуществлено не только в денежной, но и в любой материально-вещественной форме. Обычно форма оплаты при учреждении общества определяется договором о его создании.

Вклад в уставный капитал может быть внесен в виде основных средств. Основанием для отражения этой операции в учете вновь созданной организации будет составленный и подписанный сторонами акт о приеме-передаче объекта основных средств (форма № ОС-1). Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается его денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

После получения первичных документов (акта о приеме-передаче, акта оценки, технической документации и т.п.) передача объекта основных средств в уставный капитал отражается в бухгалтерском учете следующей записью:

Дебет 08-4 Кредит 75-1

– принят от учредителя объект основных средств, внесенный в качестве вклада в уставный капитал.

Если не требуется никаких дополнительных затрат по доведению объекта до состояния пригодности его к эксплуатации, то в учете осуществляется следующая проводка:

Дебет 01 Кредит 08-4

– введен в эксплуатацию объект основных средств.

В качестве вклада в уставный капитал может быть передан и нематериальный актив. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива, внесенного в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается его денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации [4].

В бухгалтерском учете учрежденной организации прием объекта нематериальных активов и ввод его в эксплуатацию отражаются следующим образом:

Дебет 08-5 Кредит 75-1

– принят от учредителя объект нематериальных активов, внесенный в качестве вклада в уставный капитал;

Дебет 04 Кредит 08-5

– введен в эксплуатацию объект нематериальных активов.

Передача учредителями материально-производственных запасов, незавершенного производства, оборудования, требующего монтажа, отражается в учете на основании акта приемки материальных ценностей либо приходной накладной, составленной на складе принимающей организации и подписанной представителями обеих сторон.

В этих случаях в бухгалтерском учете совершаются следующие записи:

Дебет 07, 10, 20, 40, 41 Кредит 75-1

– переданы в качестве вклада в уставный капитал оборудование, МПЗ, незавершенное производство.

В таблице 2.6 сведем основные бухгалтерские проводки по учету уставного капитала.

Таблица 2.6 — Бухгалтерские записи по учету уставного капитала

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Первичные документы | Корреспонденция  счетов | |
| Дебет | Кредит |
| 1. Отражается дебиторская задолженность в сумме вкладов в уставный капитал учредителей (участников), предусмотренных учредительными документами | Учредительный договор, устав | 75-1 | 80 |
| 2. Внесены денежные средства в оплату доли уставного капитала | ПКО, выписка банка | 50,51,52 | 75-1 |
| 3. Отражается согласованная стоимость объектов основных средств, внесенных в качестве вклада в уставный капитал | Свидетельство об оценке основных средств, банковская выписка, чек | 08-4 | 75-1 |
| 4. Объект основных средств принят к бухгалтерскому учету | ОС-6 «Инвентарная карточка учета основных средств» | 01 | 08-4 |
| 5. Отражается согласованная стоимость нематериальных активов, внесенных в качестве вклада в уставный капитал | Свидетельство об оценке нематериальных активов, банковская выписка, чек | 08-5 | 75-1 |
| 6. Объект нематериальных активов принят к бухгалтерскому учету | Форма НМА-1 | 04 | 08-5 |
| 7. Отражается согласованная стоимость материально-производственных запасов, внесенных в качестве вклада в уставный капитал | Свидетельство об оценке МПЗ, банковская выписка, чек | 07,10 | 75-1 |
| 8. Отражена восстановленная учредителем сумма НДС по передаваемому объекту | Налоговая декларация | 19 | 75-1 |
| 9. Учтена в добавочном капитале организации восстановленная учредителем сумма НДС | Налоговая декларация | 75-1 | 83 |
| 10. Увеличен уставный капитал за счет нераспределенной прибыли организации | Учредительный документ | 84 | 80 |
| Окончание таблицы 2.6 | | | |
| 11. Увеличен уставный капитал за счет эмиссионного дохода | Учредительный документ | 83 | 80 |
| 12. Увеличен уставный капитал общества за счет дополнительных вкладов его участников | Учредительный документ | 75-1 | 80 |
| 13. Увеличен уставный капитал за счет конвертации облигаций в акции общества | Учредительный документ. Кредитный договор | 66 | 80 |
| 14. Отражено уменьшение уставного капитала на дату государственной регистрации изменений в учредительных документах | Учредительный документ | 80 | 75-1 |
| 15. Выплачена учредителям организации сумма уменьшения уставного капитала | РКО. Выписка банка | 75-1 | 50,51 |
| 16. Отражено уменьшение уставного капитала общества на номинальную стоимость аннулированных акций | Выписка из протокола общего собрания акционеров | 80 | 81 |
| 17. Учтена стоимость собственных акций, выкупленных у акционера | Акт приемки  Выписка банка | 81 | 51 |
| 18. Включена в состав прочих расходов разница между фактической и номинальной стоимостью акций | Бухгалтерская справка-расчет | 91-2 | 81 |
| 19. Отражено уменьшение уставного капитала общества до суммы его чистых активов | Учредительный документ | 80 | 84 |

Таким образом, порядок формирования уставного капитала устанавливается законодательно, в котором условно можно выделить два этапа:

– формирование уставного капитала при учреждении акционерного общества, когда он создается в качестве начального, и размер которого не может быть ниже установленного минимума;

– изменения в величине уставного капитала на протяжении всего времени функционирования акционерного общества, когда уставный капитал может, как увеличиваться, так и уменьшаться.

**2.3 Учет добавочного и резервного капитала**

Добавочный капитал формируется за счет следующих источников:

– дооценка основных средств и нематериальных активов;

– эмиссионный доход акционерных обществ;

– курсовые разницы, образовавшиеся при формировании уставного капитала.

Для обобщения информации о добавочном капитале организации предназначен счет 83 «Добавочный капитал». По кредиту счета 83 «Добавочный капитал» отражаются:

– прирост стоимости основных средств, выявляемый по результатам их переоценки в корреспонденции со счетами учета основных средств;

– сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной в процессе формирования уставного капитала акционерного общества за счет продажи акций по цене, превышающей номинальную стоимость, - в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями» (эмиссионный доход);

– сумма целевого финансирования, направленная некоммерческой организацией на финансирование капитальных расходов.

На величину добавочного капитала непосредственно влияет результат переоценки объектов ОС.

В частности, добавочный капитал на предприятии формируется, если выявляется дооценка внеоборотных активов. Увеличение добавочного капитала за счет выявленной суммы дооценки объекта ОС будет выглядеть следующим образом:

Дебет 01 Кредит 83.

Если проведена дооценка объекта ОС, то возрастает первоначальная стоимость, подлежащая впоследствии амортизации. Поэтому одновременно с отражением в учете возрастания добавочного капитала в данном случае следует отразить увеличение начисленной амортизации.

Поскольку амортизация будет впоследствии списываться за счет сумм дооценки, т. е. за счет части добавочного капитала, отражение в учете увеличения амортизации в результате проведения дооценки ОС будет выглядеть так:

Дебет 83 Кредит 02.

Впоследствии, если компания выявила уценку по тем объектам ОС, по которым ранее сумма дооценки была включена в добавочный капитал, то величину добавочного капитала необходимо уменьшить. Это и есть один из способов использования фирмой добавочного капитала.

В учете он оформляется проводкой:

Дебет 83 Кредит 01.

Как и в случае с дооценкой, выявление уценки внеоборотных активов непосредственно влияет на величину начисляемой амортизации. Поэтому, если в результате переоценки стоимость объекта ОС снизилась, то на добавочный капитал следует также отнести величину дополнительно начисленной по объекту амортизации. Сделать это нужно проводкой:

Дебет 02 Кредит 83.

При этом величина выявленной уценки не должна превышать совокупную дооценку за предыдущие периоды. В противном случае величина снижения стоимости объекта ОС (в части превышения уценкой дооценки) будет относиться на финансовые результаты в качестве прочих расходов:

Дебет 91-2 (субсчет «Прочие расходы») Кредит 01.

Излишне начисленная амортизация в данном случае будет составлять прочие доходы фирмы:

Дебет 02 Кт 91-1 (субсчет «Прочие доходы»).

Изложенные выше правила касаются случая, когда компания первоначально выявила увеличение стоимости своих ОС, т. е. дооценила их.

Однако на практике возможна и обратная ситуация: при первой же переоценке компания выявила снижение первоначальной стоимости объекта ОС (уценила его). В этом случае в силу п. 15 [ПБУ 6/01](https://nalog-nalog.ru/away2.php?req=doc&base=RZR&n=199487&dst=100012&date=19.06.2020&demo=1) «Учет ОС», утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, сумма уценки должна быть отнесена на финансовые результаты в качестве расходов:

Дебет 91-2 Кредит 01.

Тогда выявленная при последующей переоценке сумма возрастания стоимости объекта ОС не будет формировать добавочный капитал, а должна быть списана на финансовый результат в качестве прочих доходов:

Дебет 01 Кредит 91-1.

Если сумма последующей дооценки превысит ранее произведенную уценку объекта ОС (т. е. произойдет полный взаимозачет первичной уценки и последующих дооценок), то далее вновь действуют общие правила: сумма дооценки увеличивает добавочный капитал.

По дебету счета 83 «Добавочный капитал» отражается уменьшение добавочного капитала в случаях:

– направления средств на увеличение уставного капитала;

– распределения сумм между учредителями организации.

Эмиссионный доход представляет собой разницу между суммой денежных средств или стоимостью имущества, полученного в счет оплаты акций, и их номинальной стоимостью при первичном размещении.

При формировании уставного капитала организации, оцененного в учредительных документах в иностранной валюте, возникают курсовые разницы, которые относятся на добавочный капитал.

Курсовая разница определяется как разность между рублевой оценкой задолженности учредителя (участника) по вкладу в уставный (складочный) капитал организации, оцененному по курсу Банка РФ на дату поступления суммы вкладов, и рублевой оценкой этого вклада в учредительных документах.

Величина уставного капитала пересчитывается в рубли по курсу Банка РФ на дату регистрации юридического лица и отражается в учете в рублевом эквиваленте.

Зарегистрирована величина уставного капитала согласно учредительным документам:

Дебет 75 «Расчеты с учредителями (участниками)» Кредит 80 «Уставный капитал»:

– поступили денежные средства от учредителя в счет вклада в уставный капитал:

Дебет 52 «Валютный счет» Кредит 75 «Расчеты с учредителями (участниками)»:

– поступили денежные средства на валютный счет.

Отражена курсовая разница на дату погашения задолженности учредителей по вкладу в уставный капитал:

Дебет 75«Расчеты с учредителями (участниками)» Кредит 83:

– отражается положительная курсовая разница.

Дебет 83«Добавочный капитал» Кредит 75 «Расчеты с учредителями (участниками)»:

– отражается отрицательная курсовая разница.

Далее рассмотрим учет резервного капитала.

Создание резервного капитала в обязательном порядке касается акционерных обществ, а также совместных организаций. Остальные организации могут создавать резерв в добровольном порядке. Резервный капитал создается в соответствии с законодательством путем отчислений от чистой прибыли.

Размер резервного капитала определяется уставом общества и должен находиться в пределах 15% [уставного капитала](http://www.snezhana.ru/capital_2/) для АО (размер ежегодных отчислений составляет не менее 5% годовой чистой прибыли) и 25%-для совместных предприятий.

Резервный капитал используется на покрытие непредвиденных потерь и убытков организации за отчетный год, а также на выкуп собственных акций и погашение облигаций. Остатки неиспользованных средств переходят на следующий год. Бухгалтерский учет резервного капитала ведется на пассивном счете [82 «Резервный капитал»](http://www.snezhana.ru/plan_82/). По кредиту счета отражается образование резервного капитала, а по дебету — его использование. Кредитовое сальдо счета показывает сумму неиспользованного резервного капитала на начало и конец отчетного периода.

Дебет 82 Кредит 84 — Сформирован резервный капитал (учтены ежегодные отчисления).

В ПАО «Калориферный завод» согласно уставу общества размер уставного капитала составляет 1 620 000 руб., а размер резервного капитала — 15 процентов от величины уставного капитала, то есть 243 000 руб. (1 620 000 руб. x 15%).

Сумма отчислений в резервный капитал от полученной чистой прибыли за год составит 81 000 руб. (1 620 000 руб. x 5%).

Дебет 99 Кредит 84 – 81 000 руб. — отражена сумма полученной чистой прибыли;

Дебет 84 Кредит 82 – 81 000 руб. — произведены отчисления в резервный капитал из чистой прибыли.

Использование резервного капитала:

1) На покрытие убытков:

Дебет 82 Кредит 84 — покрыт убыток за счет резервного капитала.

2) Выкуп акций. Выкуп акций, как правило, производится с целью их дальнейшего погашения и тем самым уменьшения уставного капитала. Расходовать средства резервного капитала на выкуп акций можно только в том случае, если других средств для этого недостаточно.

При погашении облигаций займов в бухгалтерском учете делается запись:

Дебет 82 «Резервный капитал»,

Кредит 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»,

Кредит 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

**2.4 Учет нераспределенной прибыли**

При формировании заключительных проводок года сумма чистой прибыли отчетного года, сформировавшаяся на счете 99 «Прибыли и убытки», подлежит к зачислению в кредит счета 84, а убытка в дебет счета 84:

Дебет 82 Кредит 84

— отражается нераспределенная прибыль.

В следующем за отчетным году на основании решения общего собрания акционеров в акционерном обществе проводится распределение прибыли. В первую очередь нераспределенную прибыль направляют на выплату доходов учредителям (участникам) организации:

1) Начислены дивиденды учредителям (участникам), являющимся работниками предприятия:

А) Дебет 84 Кредит 70

— на сумму дивидендов;

Б) Дебет 70 Кредит 68

— на сумму НДФЛ;

В) Дебет 70 Кредит 50

— на сумму на руки.

2) Начислены дивиденды учредителям (участникам), являющимся сторонними лицами или юридическими лицами:

А) Д84 Кредит 75-2

— на сумму дивидендов;

Б) Д75-2 Кредит 68

— на сумму НДФЛ;

В) Д84 Кредит 51

— на сумму за минусом налога.

3) Кроме того, полученную прибыль организация направляет на пополнение своего резервного капитала:

Дебет 84 Кредит 82.

4) Если организация по итогам отчетного года получила убыток, то его можно покрыть за счет сумм резервного капитала:

Дебет 82 Кредит 84.

5) Кроме того убыток можно покрыть за счет доведения величины уставного капитала до величины чистых активов организации.

Списание убытка отчетного года за счет уставного капитала отражается:

Дебет 80 Кредит 84.

6) Убыток, выявленный по итогам года, можно покрыть за счет добавочного капитала: Дебет 83 Кредит 84.

После отражения этих операций сальдо по счету 84 показывает сумму нераспределенной прибыли, которая остается неизменной до соответствующего решения акционеров АО. При необходимости в аналитическом учете к сч.84 открываются субсчета для каждого этапа движения средств, образующих нераспределенную прибыль.

На рисунке 2.2 приведем функции субсчетов к счету 84.

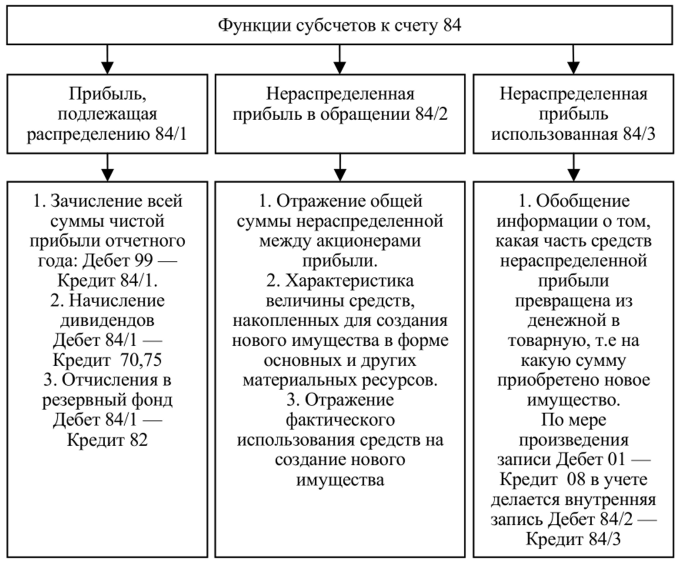


Рисунок 2.2 — Функции субсчетов к счету 84

Счет 84-1 «Прибыль, подлежащая распределению», 84-2 «Нераспределенная прибыль в обращении», 84-3 «Нераспределенная прибыль использованная». На субсчете 84-1 зачисляется вся сумма чистой прибыли отчетного года:

Дебет 99 Кредит 84-1— отражается сумма нераспределенной прибыли;

Дебет 84-1 Кредит 70, 75-2, 82 — начисляются дивиденды (доходы) и производятся отчисления в резервный капитал.

При отражении этих операций сальдо данного субсчета переносится в кредит субсчета 84-2:

Дебет 84-1 Кредит 84-2 — собирается общая сумма нераспределенной между акционерами прибыли.

Таким образом, сальдо по данному субсчету показывает величину средств, накопленных для создания нового имущества в форме основных средств и других материальных ресурсов.

При фактическом использовании соответствующих средств делается запись:

Дебет 84-2 Кредит 84-3.

Таким образом, нераспределенная прибыль является важнейшей составляющей собственного капитала предприятия, которую можно использовать на различные цели. Она представляет собой сумму чистой прибыли, нераспределенной в виде дивидендов между участниками и собственниками предприятия.

**2.5 Совершенствование учета собственного капитала**

Поскольку форма хозяйствования анализируемого предприятия – акционерное общество, уставный капитал внесен в качестве акций. Неоплаченного капитала нет, так как вклад учредители (участники) внесли своевременно. В целом, учредительные документы ПАО «Калориферный завод» соответствуют законодательству РФ, уставный капитал также сформирован в соответствии с законодательством. Ошибок в ведении бухгалтерского учета операций с уставным капиталом не обнаружено.

ПАО «Калориферный завод» обладает такими источниками собственных средств, как уставный и резервный капитал, добавочный капитал, нераспределенная прибыль.

В целях улучшения учета расчетов с учредителями может быть обозначено следующее. В уставе ПАО «Калориферный завод» отсутствует обозначенный порядок распределения дохода, что может оказать негативное влияние в дальнейшей деятельности. Соответственно, рекомендациями к улучшению учета собственного капитала могут быть нижеследующие:

ПАО «Калориферный завод» не переоценивало здание, которое принадлежит обществу, поскольку добровольная переоценка такого вида имущества ставит необходимость в привлечении независимого оценщика. Данная услуга дорогостоящая, а если принимать во внимание требование ПБУ 6/01 «Учет основных средств», данные переоценки нужно регулярно проводить [6]. Для предприятия данные переоценки были бы довольно затратными.

Для ПАО «Калориферный завод» целесообразным было бы доведение стоимости собственного имущества до рыночной стоимости, например, в случае выхода участников из общества, когда требуется оценка действительной стоимости доли выбывающего учредителя.

Предприятию необходимо привести в порядок документацию, связанную с учетом дооценки основных средств (составление расчета в целях определения сумм дооценки, которые переносят на счет нераспределенных доходов, и осуществлять перенос всей суммы переоценки на нераспределенные доходы лишь при выбытии объекта основных средств, вне зависимости от причины выбытия).

Создание, а также изменение добавочного капитала имеет связь с изменениями стоимости имущества предприятия. Эти изменения нужно отслеживать с момента введения объекта в эксплуатацию до последней переоценки. Для правильного отражения в учете переоценки какого-либо основного средства важно знать изменения его стоимости при прошлых переоценках. Если основные средства в прошлом уценили, сначала требуется корректировка суммы уценки и только потом увеличение добавочного капитала.

Имеют место недостатки в учетной политике В учетной политике ПАО «Калориферный завод» в плане учета собственного капитала раскрывается: порядок учета нераспределенной прибыли, и порядок учета и проведения переоценки, но отсутствуют учетные регистры. В учетной политике нет конкретизации по порядку документооборота, а также отражения тех или иных операций по учету собственного капитала.

Используются унифицированные формы документов, но отсутствуют разработанные учетные регистры.

Таким образом, необходимо провести мероприятия для устранения выявленных недостатков. Для того чтобы устранить выявленные недостатки, необходимо внедрять в практику бухгалтерского учета ПАО «Калориферный завод» современные принципы его организации на основе международных стандартов.

Следует дополнить учетную политику в части учета собственного капитала и обновить ее с учетом изменений в законодательстве. Отражение в учетной политике порядка учета собственного капитала позволит улучшить учет данного участка, а также сократить ошибки.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В процессе написания курсовой работы была достигнута ее цель — изучение организации учета собственного капитала акционерного общества ПАО «Калориферный завод» и решены поставленные перед ней задачи:

– дано понятие собственного капитала, приведена классификация видов капитала акционерного общества;

- изучены законодательные и нормативные документы, регулирующие учет собственного капитала;

- изучена организация учета собственного капитала ПАО «Калориферный завод» (уставного капитала, добавочного капитала, резервного капитала, нераспределенной прибыли);

- дана характеристика объекта исследования – ПАО «Калориферный завод» (основные виды деятельности, финансовое состояние предприятия);

- сделаны выводы и предложения по совершенствованию учета собственных средств ПАО «Калориферный завод».

Проведенный анализ учета собственного капитала позволил сделать следующие выводы:

От того, каким капиталом располагает субъект хозяйствования, насколько оптимальна его структура, насколько целесообразно он трансформируется в основные и оборотные средства, зависит финансовое благосостояние предприятия и результаты его деятельности. Из этого следует, что огромное значение приобретает правильный и всесторонний учет капитала предприятия, формирующий информацию об отдельных составляющих капитала и их динамике.

В работе проведен анализ трактовок собственного капитала и его составных элементов ведущими учеными, который показал, что собственный капитал представляет собой чистую стоимость имущества, определяемую как разницу между стоимостью активов (имущества) организации и ее обязательствами. В работе изучены нормативно-законодательные документы, регламентирующие формирование и учет всех составляющих собственного капитала.

В курсовой работе рассмотрена структура, формирование и использование собственного капитала организации, охарактеризованы формы собственного капитала и их учет.

Имеющиеся в наличии собственные средства позволяют предприятию использовать их как по своему усмотрению, так и в отдельных случаях по законодательно установленным направлениям.

Уставный капитал Общества имеет высокое значение — 1 620 тыс. руб.

Добавочный капитал образуется в основном за счет имущества, приобретенного предприятием за счет прибыли или его переоценки, а также различных поступлений, закрепленных законодательством РФ. Расходование этих средств также жестко закреплено.

Резервный капитал в основном используется на покрытие непредвиденных убытков, потерь и выполнение своих обязательств, в случае, если их выполнение за счет других источников невозможно.

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

Анализируемое предприятие является крупным акционерным обществом.

Рост собственного капитала в основном связан с ростом нераспределенной прибыли, которая увеличилась с 100795 тыс. руб. на конец 2018 года до 122160 тыс. руб. на конец 2020 года, то есть на 21365 тыс. руб. или на 21,20%. При этом удельный вес нераспределенной прибыли в пассивах баланса вырос с 49,28% на конец 2018 года до 54,70% на конец 2020 года, то есть на 5,42%.

Анализ финансовых результатов показал, что наибольшая выручка от реализации продукции наблюдалась в 2019 году. Если выручка 2020 года превышала выручку 2018 года на 19,71%, то по сравнению с 2019 годом она составила только 85,12%. В 2018 году предприятие имело чистый убыток. В 2019 году наблюдалась большая сумма чистой прибыли, а в 2020 году чистая прибыль по отношению к 2019 году составила только 14,52%. Финансовые результаты ухудшились.

Анализ организации учета собственных средств предприятия привел к выводу, что неоплаченного уставного капитала нет, так как вклад учредители (участники) внесли своевременно. В целом, учредительные документы ПАО «Калориферный завод» соответствуют законодательству РФ, ошибок в ведении бухгалтерского учета операций с уставным капиталом не обнаружено.

В то же время в уставе ПАО «Калориферный завод» отсутствует обозначенный порядок распределения дохода, что может оказать негативное влияние в дальнейшей деятельности.

ПАО «Калориферный завод» необходимо привести в порядок документацию, связанную с учетом дооценки основных средств (составление расчета в целях определения сумм дооценки), чтобы избежать ошибок в учете добавочного капитала.

Имеют место недостатки в учетной политике: нет конкретизации по порядку документооборота, а также отражения тех или иных операций по учету собственного капитала, используются только унифицированные формы документов, но отсутствуют разработанные учетные регистры. Следует дополнить учетную политику в части учета собственного капитала, отражение в учетной политике порядка учета собственного капитала позволит улучшить учет данного участка, а также избежать ошибок.

Таким образом, необходимо провести мероприятия для устранения выявленных недостатков, внедрять в практику бухгалтерского учета ПАО «Калориферный завод» современные принципы его организации на основе международных стандартов.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

**Нормативно-законодательные документы:**

1. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть вторая: №117-ФЗ: [принят Государственной Думой 22 декабря 1995 года]. — URL:

http://www.consultant.ru/[document /cons\_doc\_LAW\_9027/](http://yandex.ru/clck/jsredir?bu=kpyp3b&from=yandex.ru%3Bsearch%2F%3Bweb%3B%3B&text=&etext=8428.NOW40ng12GAKf45-F4i4KhJdulZwejWsd_rlOCyrNS_nKCOdGTVXijhLyXAZGG9W0cH0m7jqK62XEec_4dlt5G05dQa7A5yA5DZ015f4CqgY-FlpjyvHfurhgEfcDUnA.3b34e851bc1e1329b0ac4f8d49f03961bfac9669&uuid=&state=PEtFfuTeVD4jaxywoSUvtB2i7c0_vxGdh55VB9hR14QS1N0NrQgnV16vRuzYFaOEW3sS9ktRehPKDql5OZdKcdyPvtnqWJx7xVmlzv2d91vjZg0Z9epfOOZDBWodRTix&&cst=AiuY0DBWFJ5eVd_Onia6xgZkATXedp0z7S0rTU2Z4AsyCXIaZSt0cTQS79GH8PIo4d0eBZCSU_jHZvRnK8Fju50MgSUh0W_UWQcvg8FqkPtOC6MWqd7d7W-jntmwgyVAQxX3dTKVlX7frkgGdyqecoo0tWCF9we8pLJYhfIag4cBRrBXEluLUvXWzeb0NQb25ij9miI9dnycqU1QC80P7HO5gnFiGSHghtBpxuEjSmZ0q3Ft_KHcsSlZ-oVIc7QwgHerQ4FYVgBjyVUcn7eM6OHhggZsRk003poiVEukncM99DB0PaQCS_GPl6p154gqIjPuIks4qJJni14MBcZo50C2ipoADDJxQ76nkvLUpD_l8a8BiNXNA8raoCjstNiVrtvjdcwFkX7QJM9PXi7OM4JYsyJANX3ZvpEOJMkpLBVXOE0UwCU8gt72zt7vztR8K05Sf-NJ5yp_riH5FYDfX0aR1ChNyzFrctm0eBiIQItYbI0HKDoCF4c3bQRD-VS85TjWbECTs3FLMcLyBM44S7wqVi1JiRXZeGciKs4S6iuhk0ZXY6vR1zDS4mzHlk0SSP2RaM9Cna4rarye8tJPcEDC-8XAWyBhoSmDRB9-zXnVSSdhM37Qc3gD6FhPHiAAflQ6oyipQ4yuXwzvL0p59OnLbQALcVW08eRHat3lHA0tMuOhoejVxeDtFWLRQP6DA2WXRnSwUsvTpXdmDGl2tanesKm7u0gWIBSeXDyHaE3T1fz4aAmTUl4MyX-2-e65lsLlicGaaqOih_qg_2ajNHdRoxNLeyuDjG7ftPMMEMMraicJQGQAiQQDzyPV-fVvdZac9Cl1Co_YmCixEfxwKAl_aRu9H4MTS7MRW2vxJnJJnK9gAtD55Fw9EhARDRchGgkJJ7uR9R7Y1ribHdj5uSYCyHM2J4XPF7agpTgR4LttRRZCNCoS3InAwBYuv_dN4ScejbY6KFayvL_WKXexxqAKnoCuObY7&data=UlNrNmk5WktYejR0eWJFYk1LdmtxaWhXOXZYaEVROFdzdnB4dE5UZlhJeFpkYlBCMlVkcGZzaE96am9CWXVLVjZ6dW4tZDdBNFZwUFpndjlCUzNnOGhqNVg3TmpLTU9Hbl9XTHBxcU5TOUdpVG1yTXJMTzY2Z09WQk5BNWpQRjdfNnYzeElKNml3ZTZhUnh6RHJjdWpBLCw,&sign=d60e4c992d2636cfe20876dee09917aa&keyno=0&b64e=2&ref=orjY4mGPRjk5boDnW0uvlrrd71vZw9kpVBUyA8nmgRFMCi6NLeHcuYpDCEfteIPk0XaZowmjmmQJVdp8gmPdh35KagEjfw979mGnA5B4j7aKr_3oj3yV_QVpA_X7U_zrYXVr9M7Vs2vfwvC0VLLdFYjvoa8AnkU6c7ytU5PE8ulADaMow0bxTi3AV6fpWEHEpgESAA3UuAXdXohqQnCMuIODdSMcd6-MtVRcMqaMiFdE7Wnbxk_K01inBumhUb4bXQhHqKzVM6Il0uRqKOap20sQ8I6U9njrHsYe8Z7wKrK6k8cvYjl_dsC5YTFnzU6TsLTQ0iUECeo,&l10n=ru&rp=1&cts=1573729548886%40%40events%3D%5B%7B%22event%22%3A%22click%22%2C) (ред. от 18.03.2019) (Дата обращения 02.11.2021).

2. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете: Федеральный закон № 402-ФЗ: [принят Государственной Думой 22 ноября 2011 года: одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 года]. — URL: <http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/> (ред. от 26.07.2019) (дата обращения 02.11.2021).

3. Российская Федерация. Законы. Об акционерных обществах: Федеральный закон № 208-ФЗ (ред. от 02.07.2021): [принят Государственной Думой 24 ноября 1995 года].

— URL: http://www.consultant.ru/document/cons\_doc\_LAW\_8743/(дата обращения 02.11.2021).

4. Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. — URL: <http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/7f678d1321c139704a>. (Дата обращения 02.11.2021).

5. Приказ Минфина России от 06.07.1999 №43-н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) (ред. от 08.11.2010). — URL:

<http://www.consultant.ru/docment/cons_doc_LAW_18609/> (Дата обращения 02.11.2021).

6.Приказ Минфина Российской Федерации от 30.03.2001 № 26 (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/2001). — URL: <http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/> (Дата обращения 02.11.2021).

7. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации»: (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 №1791). — URL:

<http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/> (Дата обращения 02.11.2021).

8. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации»: (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 №1790). — URL:

<http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/> (Дата обращения 02.11.2021).

9. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету 13/2000 «Учет государственной помощи». — URL:

<http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29296/> (Дата обращения 02.11.2021).

10. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению». — URL: <http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/> (Дата обращения 02.11.2021).

**Учебная литература:**

11. [Бычкова С.М.](http://padabum.com/search.php?author=%D0%91%D1%8B%D1%87%D0%BA%D0%BE%D0%B2%D0%B0%20%D0%A1.%D0%9C.), [Бадмаева Д.Г.](http://padabum.com/search.php?author=%D0%91%D0%B0%D0%B4%D0%BC%D0%B0%D0%B5%D0%B2%D0%B0%20%D0%94.%D0%93.) Бухгалтерский финансовый учет / С.М. Бычкова, Д.Г. Бадмаева. — Москва: Эксмо, 2018. — 690 с. — ISBN: 978-5-699-27160-3.

12. Богаченко В.М, Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченко, Н. A. Кириллова. — Изд. 19-е, стер. — Ростов н/Д: Фе­никс. — 510 с. — ISBN: 9785222214923.

13. Волков Н.Г. Практическое пособие по бухгалтерскому учету / Н.Г. Волков. — 2-е изд. — Москва: ИНФРА-М, 2018. — 264 с. — ISBN: 978-5-709-62566-3.

14. Воронина Л.И. Бухгалтерский учет: Учебник /Л.И. Воронина. – Москва: Альфа-М, ИНФРА-М. — 2017. — 480 c. — ISBN: 978-5-16-013150-4.

15.Ефимова О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: Учебник /О.В. Ефимова. ***—*** Москва: Омега-Л, 2016. —351 с.—ISBN 978-5-370-03191-5.

16. Каморджанова Н.А., Карташова И.В. Бухгалтерский финансовый учет / Н.А. Каморджанова, И.В. Карташова. —3-е изд. СПб. : Питер, 2018. —328 с. — ISBN: 978-5-16-005842-5.

17. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник / Н.П. Кондраков. - 5-е изд., перераб. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2018. — 584 с. — ISBN: 5-16-001615-5.

18. Любушин Н.П. Анализ финансово- хозяйственной деятельности предприятия: учебник для вузов / И.П. Любушин. – Москва: ЮНИТИ – ДАНА, 2016. — 471 с. — ISBN: 978-5-238-01242-1.

19. Савицкая Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник: 6-е изд. перераб. и доп. / Г.В. Савицкая. — Москва: ИНФРА-М, 2017. — 608 с.— ISBN: 978-5-16-006707-0.

20. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие для студентов вузов/ А.Д. Шеремет. — Москва: РИОР: ИНФРА-М, 2017. — 255 с. — ISBN: 978-5-664-01232-1.

**Интернет – ресурсы:**

21. Аналитический и синтетический учет собственного капитала. — URL: <https://spmag.ru/articles/analiticheskiy-i-sinteticheskiy-uchet-sobstvennogo-kapitala>

22. Собственный капитал. — URL:

<https://center-yf.ru/data/economy/Sobstvennyi-kapital.php> (Дата обращения 02.11.2021).

23. Учет собственного капитала и обеспечения будущих расходов и платежей. — URL:

<https://studbooks.net/44017/buhgalterskiy_uchet_i_audit/uchet_sobstvennogo_kapitala_i_obespecheniya_buduschih_rashodov_i_platezhey> (Дата обращения 02.11.2021).

24. Учет собственного капитала организации. — URL: <http://znakka4estva.ru/dokumenty/buhgalterskiy-uchet-i-audit/uchet-sobstvennogo-kapitala-organizacii/> (Дата обращения 02.11.2021).

25. Учет финансовых результатов и собственного капитала. — URL: <http://nnre.ru/delovaja_literatura/buhgalterskii_finansovyi_uchet/p13.php> (Дата обращения 02.11.2021).

26. Учет уставного, добавочного и резервного капитала. — URL: <https://www.grandars.ru/student/buhgalterskiy-uchet/buhgalterskiy-uchet-kapitala.html> (Дата обращения 02.11.2021).

**ПРИЛОЖЕНИЕ А**

Выписка из ЭГРЮЛ ПАО «Калориферный завод»

КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ:

Индекс: 156961

Адрес: Г КОСТРОМА,КРАСНАЯ БАЙДАРКА УЛ, Д 2

GPS координаты: [57.718639374,40.986953735](https://www.list-org.com/companies_on_map/57.7186_40.987_16)

Юридический адрес: 156961, КОСТРОМСКАЯ ОБЛАСТЬ, ГОРОД КОСТРОМА, УЛИЦА КРАСНАЯ БАЙДАРКА, ДОМ 2

Телефон: [+7 (4942) 32-20-03](https://www.list-org.com/phone/4942-322003), [+7 (4942) 54-80-36](https://www.list-org.com/phone/4942-548036), [+7 (4942) 54-44-72](https://www.list-org.com/phone/4942-544472), [+7 (4942) 32-13-54](https://www.list-org.com/phone/4942-321354)

Факс: [32-20-03](https://www.list-org.com/search?type=phone&val=322003)

E-mail: [market@kkz.ru, 327011@mail.ru,](mailto:market@kkz.ru,%20327011@mail.ru,)

Сайт: [www.kkz.ru](https://www.list-org.com/go?site=2751)

РЕКВИЗИТЫ КОМПАНИИ:

ИНН: 4401006945

КПП: 440101001

ОКПО: 00239416

ОГРН: 1024400509297

ОКФС: 16 - Частная собственность

ОКОГУ: 4210008 - Приватизированные предприятия

ОКОПФ: 12247 - Публичные акционерные общества

ОКТМО: 34701000001

ФСФР: 05318-A

ОКАТО: 34401000 - [34401](https://www.list-org.com/list?okato=34401) - Кострома, Города областного значения Костромской области, Костромская область

Предприятия рядом: [ООО "ТАКОС"](https://www.list-org.com/company/141783), [ООО "КОСТРОМСКОЕ НПО НЕФТЕХИМИЧЕСКОГО МАШИНОСТРОЕНИЯ"](https://www.list-org.com/company/528959), [ООО "ТОРКОМ"](https://www.list-org.com/company/528803) - [Посмотреть все на карте](https://www.list-org.com/companies_on_map/57.7186_40.987_16)

ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:

Основной (по коду ОКВЭД ред.2): [28.25.1](https://www.list-org.com/list?okved2=28.25.1) - Производство теплообменных устройств, оборудования для кондиционирования воздуха промышленного холодильного и морозильного оборудования, производство оборудования для фильтрования и очистки газов

[Найти похожие предприятия - в той же отрасли и регионе (с тем же ОКВЭД и ОКАТО)](https://www.list-org.com/search?type=similar&okved=29.23.1&okato=34401000)

Дополнительные виды деятельности по ОКВЭД:

|  |  |
| --- | --- |
| 35.30.2 | Передача пара и горячей воды (тепловой энергии) |
| 37.00 | Сбор и обработка сточных вод |
| 46.90 | Торговля оптовая неспециализированная |
| 49.41.2 | Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами |
| 52.29 | Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками |
| 56.29 | Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания |
| 68.20.1 | Аренда и управление собственным или арендованным жилым недвижимым имуществом |
| 68.20.2 | Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом |
| 68.32.1 | Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе |
| 71.12.13 | Разработка проектов по кондиционированию воздуха, холодильной технике, санитарной технике и мониторингу загрязнения окружающей среды, строительной акустике |
| 77.39.29 | Аренда и лизинг прочих машин и оборудования научного и промышленного назначения |

**ПРИЛОЖЕНИЕ Б**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | На 31 декабря 2020 года | На 31 декабря 2019года | На 31 декабря 2018 года |
| АКТИВ | | | |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| Нематериальные активы | 12 | 16 | 19 |
| Результаты исследований и разработок | 486 | 345 | 79 |
| Основные средства | 42 744 | 40 130 | 40 894 |
| Отложенные налоговые активы | 1 069 | 1 640 | 4 733 |
| Итого по разделу I | 44 311 | 42 130 | 45 724 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| Запасы | 128 876 | 99 018 | 99 693 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 0 | 0 | 52 |
| Дебиторская задолженность | 36 386 | 44 787 | 47 118 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 13 081 | 28 732 | 11 225 |
| Прочие оборотные активы | 682 | 564 | 726 |
| Итого по разделу II | 179 025 | 173 101 | 158 813 |
| БАЛАНС | 223 337 | 215 232 | 204 537 |
| ПАССИВ | | | |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | |
| Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1 620 | 1 620 | 1 620 |
| Переоценка внеоборотных активов | 29 291 | 29 586 | 29 664 |
| Резервный капитал | 243 | 243 | 243 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 122 160 | 123 081 | 100 795 |
| Итого по разделу III | 153 314 | 154 530 | 132 322 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Отложенные налоговые обязательства | 2 912 | 2 788 | 2 845 |
| Итого по разделу IV | 2 912 | 2 788 | 2 845 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Заемные средства | 9 500 | 10 000 | 6 000 |
| Кредиторская задолженность | 52 705 | 43 090 | 59 250 |
| Оценочные обязательства | 4 906 | 4 824 | 4 120 |
| Итого по разделу V | 67 111 | 57 914 | 69 370 |
| БАЛАНС | 223 337 | 215 232 | 204 537 |

Бухгалтерский баланс ПАО «Калориферный завод»

**ПРИЛОЖЕНИЕ В**

Отчет о финансовых результатах ПАО «Калориферный завод»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | За 2020 год | За 2019 год | За 2018 год |
| Выручка | 386 975 | 454 637 | 323 262 |
| Себестоимость продаж | (316 775) | (365 770) | (289 642) |
| Валовая прибыль (убыток) | 70 200 | 88 867 | 33 620 |
| Коммерческие расходы | (16 387) | (10 618) | (3 843) |
| Управленческие расходы | (48 746) | (45 753) | (42 531) |
| Прибыль (убыток) от продаж | 5 067 | 32 496 | -12 754 |
| Проценты к получению | 7 | 15 | 138 |
| Проценты к уплате | (1 250) | (1 246) | (865) |
| Прочие доходы | 7 831 | 6 842 | 9 837 |
| Прочие расходы | (6 042) | (9 033) | (14 236) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 5 613 | 29 074 | -17 880 |
| Текущий налог на прибыль | (1 627) | (3 828) | (0) |
| в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | -1 199 | -1 050 | -1 031 |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | -124 | -57 | -586 |
| Изменение отложенных налоговых активов | -571 | -3 093 | 1 960 |
| Прочее | -66 | 2 | 0 |
| Чистая прибыль (убыток) | 3 225 | 22 208 | -15 334 |

**ПРИЛОЖЕНИЕ Г**

Отчет об изменениях капитала

| **1. Движение капитала** | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Уставный капитал* | *Собственные акции, выкупленные у акционеров* | *Добавочный капитал* | *Резервный капитал* | *Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)* | *Итого* |
| **Величина капитала на 31 декабря 2019 года** (3200) | | | | | |
| 1 620 | (0) | 29 586 | 243 | 123 081 | 154 530 |
| ***Отчетный год (2020)*** | | | | | |
| Увеличение капитала - всего: (3310) | | | | | |
| 0 | 0 | 0 | 0 | 3 225 | 3 225 |
| в том числе:     чистая прибыль (3311) | | | | 3 225 | 3 225 |
| переоценка имущества (3312) | | 0 |  | 0 | 0 |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала (3313) | | 0 |  | 0 | 0 |
| дополнительный выпуск акций (3314) | | | | | |
| 0 | - | 0 |  |  | 0 |
| увеличение номинальной стоимости акций (3315) | | | | | |
| 0 | - | 0 |  | 0 |  |
| реорганизация юридического лица (3316) | | | | | |
| 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Уменьшение капитала - всего: (3320) | | | | | |
| (0) | 0 | (0) | (0) | (4 441) | (4 441) |
| в том числе:     убыток (3321) | | | | (0) | (0) |
| переоценка имущества (3322) | | (0) |  | (-) | (0) |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала (3323) | | (-) |  | (0) | (0) |
| уменьшение номинальной стоимости акций (3324) | | | | | |
| (0) | - | - |  | 0 | (0) |
| уменьшение количества акций (3325) | | | | | |
| (0) | 0 | - |  | - | (0) |
| реорганизация юридического лица (3326) | | | | | |
| 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (0) |
| дивиденды (3327) | | | | (4 441) | (4 441) |
| Изменения добавочного капитала (3330) | | -296 | - | 296 |  |
| Изменения резервного капитала (3340) | |  | 0 | 0 |  |
| **Величина капитала на 31 декабря 2020 года** (3300) | | | | | |
| 1 620 | (0) | 29 291 | 243 | 122 160 | 153 314 |

**ПРИЛОЖЕНИЕ В**