



ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
УПРАВЛЕНИЕ ДИСТАНЦИОННОГО ОБУЧЕНИЯ И ПОВЫШЕНИЯ
КВАЛИФИКАЦИИ

Кафедра «Экономика и менеджмент в машиностроении»

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
к проведению практических занятий
по дисциплине
«Учет и анализ: финансовый учет и анализ»
«Балансовое обобщение капитала»

Автор
Кузьминская Т.П.

Ростов-на-Дону, 2015



Аннотация

Методические указания предназначены для проведения практических занятий по дисциплине «Учет и анализ: финансовый учет и анализ» со студентами направлений 38.03.01, 38.03.02 всех форм обучения.

Автор

к.э.н., профессор
Кузьминская Т.П.





Содержание

1. БАЛАНСОВОЕ ОБОБЩЕНИЕ КАПИТАЛА	4
2. ЗАДАЧИ	5
ЛИТЕРАТУРА.....	11

1. БАЛАНСОВОЕ ОБОБЩЕНИЕ КАПИТАЛА

Хозяйственные средства организации, источники их образования, хозяйственные процессы и финансовые результаты являются объектами бухгалтерского учёта.

В бухгалтерском учёте хозяйственные средства, которыми располагает организация, называются **активами**. В зависимости от того, какими хозяйственными активами располагает организация и как они участвуют в производственном цикле, их классифицируют по составу и размещению.

По составу средства подразделяют на две основные группы: **внеоборотные активы** и **оборотные активы**.

Внеоборотные активы подразделяются на: основные средства, нематериальные активы, вложенные во внеоборотные активы, долгосрочные финансовые вложения.

Оборотные активы включают следующие группы: производственные запасы, денежные средства, средства в расчетах (различные виды дебиторской задолженности).

Кроме хозяйственных средств объектами изучения бухгалтерского учёта являются источниками формирования активов, которые подразделяются на две группы:

- Источники собственных средств;
- Источники заемных средств.

Источники собственных средств включают уставный капитал, резервный капитал, прибыль и прочие доходы и резервы.

Источники заемных средств – это средства, представляемые организации другими организациями или работниками во временное пользование.

К заемным средствам относят: кредиты банка, кредиторская задолженность, займы.

Балансовое обобщение характеризуется двойственным отражением объектов и обобщением информации о них. двойственный характер отражения заключается в том, что объекты показываются в балансе дважды и рассматриваются с двух точек зрения.

Бухгалтерский баланс – это система показателей, сгруппированных в виде двусторонней таблицы в сводную ведомость, отображающую наличие хозяйственных средств с одной стороны, и источников их формирования, с другой стороны, в денежной оценке на определенную дату.

2. ЗАДАЧИ

Задача №1. Ниже перечислены активы организации. укажите какие из этих статей не соответствуют названию рубрики:

Оборотные активы:

- Сырье и материалы;
- Готовая продукция;
- Транспортные средства;
- Счета заказчиков;
- Незавершенное производство;
- Нематериальные активы;
- Денежные средства.

Внеоборотные активы:

- Земля;
- Здания;
- Готовая продукция;
- Комплектующие изделия;
- Транспортные средства;
- Незавершенное производство;
- Товар для продажи;
- Долгосрочные вложения в акции других организаций.

Задача №2. Ниже приведены примеры активов ЗАО «Вега». Требуется обозначить буквой «О» оборотные активы и буквой «В» - внеоборотные:

- Основные средства;
- Готовая продукция;
- Товары отгруженные;
- Долгосрочные финансовые вложения;
- Векселя к получению;
- Нематериальные активы;
- Денежные средства на расчетном счете;
- Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более через 12 месяцев.

Задача №3. Ниже приведены примеры пассивов ЗАО «Вега». Требуется обозначить буквой «С» собственные источники и буквой «З» заемные источники ЗАО:

- Добавочный капитал;
- Задолженность организации поставщикам;
- Резервный капитал;

Балансовое обобщение капитала

- Кредиты банка;
- Задолженность организации работникам по оплате труда;
- Уставный капитал;
- Задолженность организации бюджету;
- Нераспределенная прибыль.

Задача №4. Господа Прыгунов, Образцов и Драчунов создали ООО «Дружба», предметом деятельности которой должно стать производство и сбыт изделий из стекла. В качестве вклада в уставный капитал господин Прыгунов внес земельный участок стоимостью 1 500 тыс. руб., Образцов внес необходимые материальные запасы на сумму 800 тыс. руб., а господин Драчунов - денежную наличность на сумму 2 000 тыс. руб.

Уставный (складочный) капитал зарегистрирован в сумме 4 300 тыс. руб.

Требуется составить вступительный баланс ООО «Дружба».

Задача №5. Какие из перечисленных элементов не являются основными средствами: производственные здания, полуфабрикаты, передаточные устройства, рабочий стаж, библиотечные фонды, цистерны, металлические трубы.

Задача №6. Какие из перечисленных статей относятся к активам, а какие – к обязательствам данной организации: земля, сырье, компьютеры, кондиционеры, моющие средства, здания и оборудование, заработная плата работников, транспортные расходы, займы, полученные для бизнеса, арендная плата, счет в банке, готовая продукция, товары для перепродажи.

Задача №7. По данным остатков по счетам ОАО «Сельмаш» из таблицы 1:

- Выделить хозяйственные средства, сгруппировать в соответствии с данными таблицы 2;
- Выделить источники формирования хозяйственных средств и сгруппировать их в соответствии с таблицей 3;
- На основании данных таблиц 2 и 3 составить бухгалтерский баланс на 1-е число текущего месяца по форме, утвержденной Министерством финансов РФ.

Балансовое обобщение капитала

Таблица 1 – Виды имущества и источников, руб.

№ п/п	Наименование отдельных видов имущества и источников их формирования	Сумма
1	Здание цехов	3 250
2	Задолженность поставщику за материалы	2 860
3	Шкафы металлические	45
4	Векселя полученные	315
5	Краткосрочный кредит	21 000
6	Сооружения	250
7	Станки и оборудование	1 510
8	Запасные части для ремонта	125
9	Продукция, не прошедшая всех стадий производственного процесса	15 520
10	Резервный капитал	21 600
11	Здание заводоуправления	32 450
12	Задолженность бюджету по налогам	12 561
13	Топливо	365
14	Наличие денег в кассе	10
15	Калькуляторы, 1 шт.	31
16	Прибыль отчетного года	5 445
17	ПЭВМ	810
18	Фонд накопления	7 520
19	Инструменты	271
20	Акции других предприятий	9 620
21	Задолженность по отчетности на социальное страхование	4 862
№ п/п	Наименование отдельных видов имущества и источников их формирования	Сумма
22	Расчетный счет в банк	8 358
23	Готовая продукция на складе	4 200
24	Фонд потребления	4 500
25	Здания складов	12 530
26	Денежные средства, выданные работникам на хозяйственные расходы	85

Балансовое обобщение капитала

27	Задолженность рабочим и служащим по оплате труда	1 300
28	Задолженность контрагентов предприятию за поставленное им оборудование	13 215
29	Медь, 1 кг	896
30	Станки радиально-сверлильные, 1 шт.	5 620
31	Целевые поступления	8 500
32	Шкафы канцелярские, 1 шт.	852
33	Уставный капитал	9 200
34	Тиски станочные	232
35	Задолженность покупателей за отгруженную готовую продукцию	4 352
36	Сталь круглая, 1 м	1 273
37	Резерв на оплату отпусков рабочих	2 000
38	Электрокары, 1 шт.	960
39	Задолженность поставщикам за полученное топливо	583
40	Фрезы скоростные, 1 шт.	780
41	Патент на использование технологии	450
42	Добавочный капитал	13 650
43	Алюминиевый лист, 1 шт.	1 206
44	Векселя выданные	4 000

Таблица 2 – Группировка хозяйственных средств

№ п/п	Группа хозяйственных средств	Подгруппа хозяйственных средств	Наименьшие хозяйственные средства	Сумма
I	Внебюджетные средства	Нематериальные активы Основные средства Долгосрочные финансовые вложения		

Балансовое обобщение капитала

	Итого			
II	Оборотные средства	Запасы Дебиторская задолженность Краткосрочные финансовые вложения Денежные средства		
	Итого			
	Всего			

Таблица 3 – Группировка источников образования хозяйственных средств

№ п/п	Группа источников хозяйственных средств	Подгруппа источников хозяйственных средств	Наименьшие из источников хозяйственных средства	Сумма
I	Собственные	Капитал Целевое финансирование и поступления Прибыль		
	Итого			
II	Заемные средства	Долгосрочные Краткосрочные		
	Итого			
	Всего			

Задача №8.

1) Определите, какие средства, из приведенных в таблице 4, отнесены неправильно к хозяйственным средствам и к источникам

формирования хозяйственных средств.

2) Составьте бухгалтерский баланс по установленной форме.

Таблица 4 – Хозяйственные средства и источники хозяйственных средств

Хозяйственные средства		Источники хозяйственных средств	
Материалы	2 500	Уставной капитал	100
Топливо	300	Касса	50
Расчеты с персоналом на оплату труда	1 2000	Расчетный счет	1 200
Резервный капитал	600	Запасные части	400
Готовая продукция	2 000	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	1 500
Основные средства	200		
Прибыль (убытки)	2 500	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 600
Добавочный капитал	800	Валютные счета	1 000
Товары	1 000	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	500
Нематериальные активы	100	Расчеты с покупателями и аказчиками	450

ЛИТЕРАТУРА

1. Кузьминская Т.П. Автонова В.Ю. Анализ финансовых результатов деятельности организации: учеб. пособие / Т.П.Кузьминская, В.Ю. Автонова. – Ростов н/Д: Издательский центр ДГТУ, 2012.

2. Кузьминская Т.П. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия.: учеб. пособие / Т.П. Кузьминская. – Ростов н/Д: издательский центр ДГТУ, 2011.

3. Т.П. Кузьминская. Методические указания к практическим занятиям по дисциплине «Бухгалтерский учет» Росов н/Д.: РГАСХМ ГОУ, 2007. – 40 с.