

# **Тема: Структура активов и пассивов предприятия АПК**

## 1. Характеристика активов предприятия

В начале исторического развития **активы** назывались капиталом, затем имуществом, сейчас они характеризуют имущественный потенциал предприятия.

Для осуществления хозяйственной деятельности любому предприятию необходимы конкретные средства (активы). Они не одинаковы по своей экономической сущности и периоду функционирования подразделяются на *долгосрочные и текущие (краткосрочные)* активы.

**Долгосрочные активы** представляют собой категорию средств, которые функционируют длительное время и не утрачивают свою стоимость в течении года. Долгосрочные средства делятся на материальные, нематериальные и финансовые.

**Нематериальные активы** представляют собой документы, которые не имеют физической формы и дают определенные права предприятию (орг. расходы, лицензии и др.).

**Долгосрочные материальные активы** – средства, которые участвуют в процессе производства длительный период времени и передают свою собственность на созданный продукт по частям в виде износа. К ним относятся незавершенные материальные активы, земельные участки, основные средства, природные ресурсы.

**Долгосрочные финансовые активы** включают долгосрочные инвестиции (ценные бумаги (акции, облигации, сертификаты), депозиты и другие средства финансового характера), принадлежащие предприятию, долгосрочная дебиторская задолженность (нам должны) и долгосрочные авансы выданные.



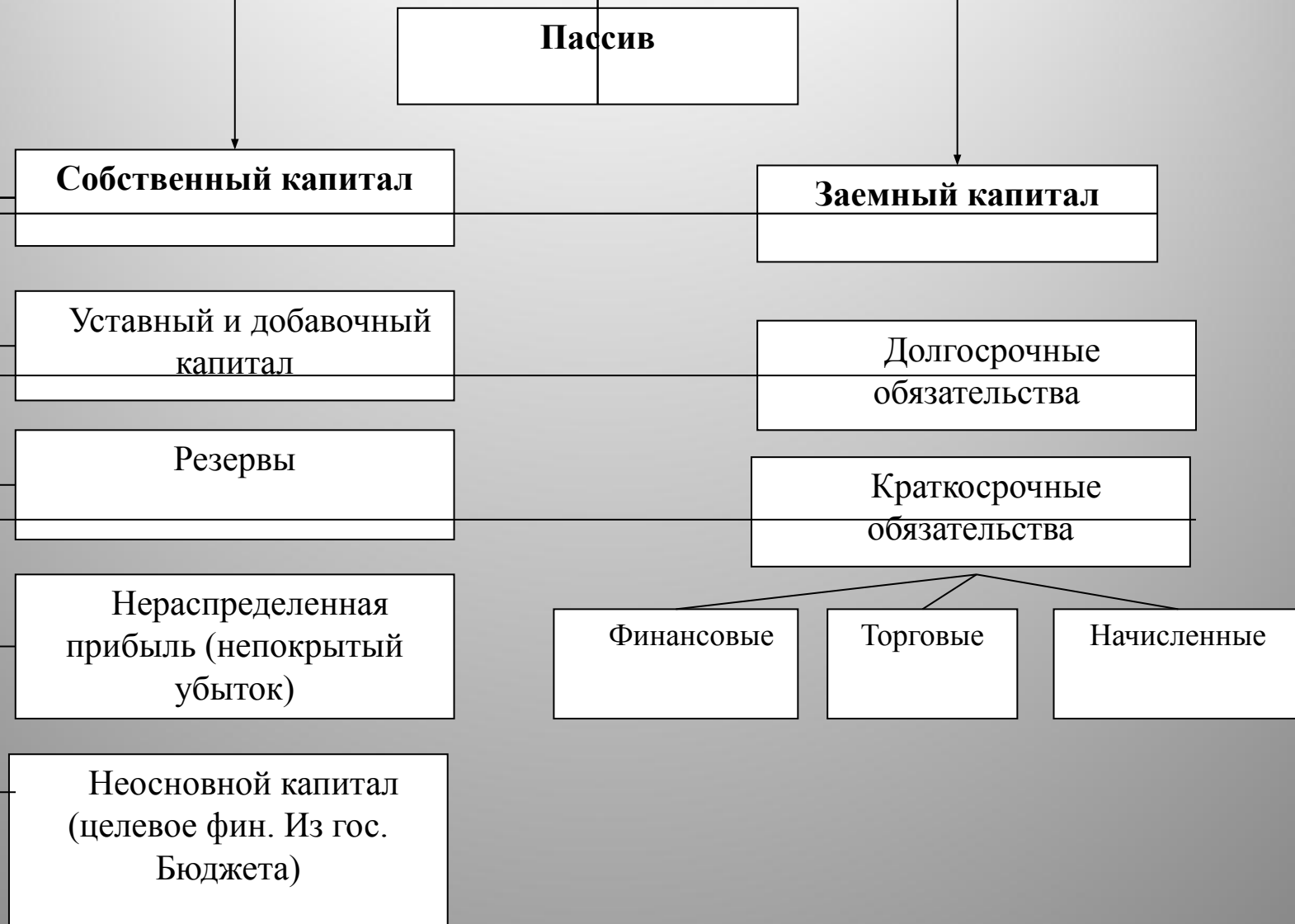
Рис.1. Структура собственности актива

# Текущие активы

**Текущие активы** характеризуются тем, что своей стоимостью участвуют в процессе производства, со сроком обращения менее года, полностью расходуются и передают свою стоимость на готовый продукт.

- **Запасы товарно-материальных ценностей** необходимы для выполнения производственной и торговой деятельности или для оказания услуг. К ним относятся: *- сырье и материалы, - малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, незавершенное производство, готовая продукция, товары.*
- **Средства в расчетах** – средства временно предоставленные предприятием одному или нескольким юридическим или физическим лицам с тем, чтобы в последствии их вернуть.
- **Дебиторская задолженность** - это задолженность других юридических и физических лиц перед данным предприятием (нам должны). Она возникает, как правило, по неоплаченным покупателями торговым счетам, по предоставленным авансам, из-за переплаты денежных средств в бюджет.
- К **краткосрочным инвестициям** относятся ценные бумаги, приобретенные для получения доходов, а также депозиты со сроком менее одного года.
- **Денежные средства** группируются по местам их размещения: в кассе предприятия, на расчетных счетах в банках, на специальных счетах.

## 2. Характеристика пассивов предприятия



# Пассивы предприятия

**Уставный капитал** представляет собой, вложения собственников в данное предприятие. В ООО уставный капитал формируется за счет взносов учредителей предусмотренных уставом предприятия.

**Прибыль** может служить источником финансирования лишь после вычета из нее подоходного налога и выплаты дивидендов инвесторам.

В тех случаях, когда предприятию не хватает собственных источников финансирования, оно привлекает их у других юридических и физических лиц. Такие *источники* называются **заемными** или **привлеченными**. Поскольку при этом предприятие получает определенные денежные средства, у него возникают **обязательства (долги)** перед кредиторами. К ним относятся, прежде всего, *кредиты* банков, которые выдаются предприятию на определенный срок под проценты. Указанные обязательства могут быть **долгосрочными** и **краткосрочными**.

**Обязательства по торговым счетам** - обязательства перед поставщиками за полученные материалы, услуги и товары. Они имеют место, когда предприятие получило материальные ценности и услуги, но еще не оплатило за них поставщикам.

**Краткосрочные начисленные обязательства** - это долги по начисленной заработной плате, перед бюджетом по налогам, перед страховыми организациями и другие. Такие обязательства возникают в результате несовпадения даты начисления обязательств с их оплатой.

# Классификация хозяйственных средств предприятия



### 3. Характеристика хозяйственных операций и экономических процессов

Хозяйственная деятельность вызывает постоянное движение средств, участвующих в различных хозяйственных процессах. Такое движение происходит посредством операций, которые отражаются в бухгалтерском учете и поэтому являются его объектами.

**Хозяйственная операция** – действие, которое отражает реальные факты сделки, расчеты, результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Примерами хозяйственных операций являются: получение наличных денег из банка в кассу предприятия; выдача заработной платы из кассы работникам; выпуск готовой продукции из производства; продажа товаров покупателям.

Однако бухгалтерский учет не просто измеряет, а фиксирует данные хозяйственных операций. Он рассматривает в них два взаимосвязанных явления. Так, приведенные выше операции содержат следующие попарные события: - при получении наличных денег - увеличение денежных средств в кассе и уменьшение на расчетном счете; при выдаче заработной платы работникам - уменьшение денег в кассе и уменьшение задолженности перед работниками; при выпуске готовой продукции - уменьшение затрат и увеличение запасов; при продаже товаров - уменьшение их остатки на складе и увеличение расходов предприятия.

Хозяйственные операции относятся к *определенному периоду времени* и отражаются бухгалтерским учетом в промежутке между датами, когда фиксируется состояние хозяйственных средств и их источников.



## 4. Понятие о расходах и доходах предприятия

Имущество в виде отдельных хозяйственных средств отражается периодически, на определенную дату. В промежутке между этими датами любое действующее предприятие получает финансовый результат (прибыль или убыток), который также требует отражения в бухгалтерском учете.

**Финансовый результат** - это окончательный показатель, который рассчитывается на базе других важнейших показателей - расходов и доходов, учитываемых в определенном периоде (квартал, год).

Под **расходами** понимается совокупность средств, используемых предприятием за определенный период, оцененных в денежном выражении и покрываемых за счет полученных доходов.

**Доходы** - это приток экономической выгоды в течение отчетного периода, который приводит к росту собственного капитала предприятия, кроме увеличений за счет взносов в уставным капитал.

**Расходы**

**Операционные расходы**

**Неоперационные  
расходы**

**Расход (экономия) по  
подходному налогу**

Себестоимость продаж

Расходы инвестиционной  
деятельности

Коммерческие расходы

Расходы финансовой  
деятельности

Общие и  
административные  
расходы

Чрезвычайные расходы

Другие операционные  
расходы

**Структура расходов**

# Структура расходов

**Расходы** возникают в результате использования средств для изготовления продукции, оказания услуг, приобретения товаров, которые впоследствии продаются предприятием в данном отчетном периоде. Такие расходы образуют **себестоимость продаж**.

Соответственно продажа продукции, услуг и товаров приводит к получению предприятием **дохода от продаж**. Вычитая из дохода от продаж себестоимость продаж, определяют промежуточный финансовый результат - **валовую прибыль**.

Реализация продукции, товаров и услуг связана также с дополнительными расходами, как, например, по упаковке товаров, их транспортировке, рекламе и маркетингу. Такие расходы называются **коммерческими**.

Но производственная, коммерческая или иная деятельность предприятия не могут осуществляться без управления. Поэтому существуют еще **общие и административные расходы**, которые включают расходы на заработную плату аппарата управления предприятием, износ основных средств общехозяйственного назначения, расходы на их содержание и ремонт, расходы на отопление и освещение помещений общехозяйственного назначения, командировочные расходы административного характера, почтово-телеграфные и телефонные расходы и др.

Себестоимость продаж, коммерческие и административные расходы вместе составляют расходы, связанные с основной (операционной) деятельностью, поэтому они называются **операционными**.

**Доходы**

**Операционные  
доходы**

**Неоперационные  
доходы**

Доходы от продаж

Доходы  
инвестиционной  
деятельности

Другие операционные  
доходы

Доходы финансовой  
деятельности

Чрезвычайные доходы

**Структура доходов**

# Доходы

Доходы от продаж и другие **доходы**, связанные с основной деятельностью, также называются **операционными**. Вычитая из указанных доходов операционные расходы, получают **результат (прибыль или убыток) от операционной деятельности**.

На предприятии возникают расходы и доходы и от других видов деятельности: инвестиционной и финансовой.

**Расходы и доходы от инвестиционной деятельности** связаны: - с выбытием (продажей) нематериальных активов, основных средств, долгосрочных ценных бумаг и др.; - с оплатой или получением дивидендов и др.

Путем вычитания из указанных доходов соответствующих расходов получают ***результат инвестиционной деятельности***.

Расходы и доходы от **финансовой деятельности** включают выплаты или получение процентов по долгосрочным кредитам и займам, плату за арендованные основные средства по финансовой аренде, курсовые разницы по иностранной валюте и другие.

На предприятии, кроме того, могут возникать неординарные, так называемые **чрезвычайные события**, которые тоже сопровождаются расходами и доходами. К ним относятся стихийные бедствия, резкие изменения в законодательстве и др.

# Прибыль

Путем суммирования результатов от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности, а также от чрезвычайных событий определяют **результат (прибыль или убыток) до налогообложения**. Этот показатель используется для расчета налога на доход (исходя из ставки, установленной законом о бюджете на каждый год) в случае наличия у предприятия прибыли. Полученная сумма составляет "расходы по подоходному налогу".

Вычитая из прибыли до налогообложения расходы по подоходному налогу, получают **чистую прибыль**.

В случае допущения предприятием убытков, рассчитывают экономию по подоходному налогу и соответственно чистые убытки.

При определении размера расходов и доходов следует иметь в виду, что они признаются по **методу начисления**, который состоит в следующем: расходы принимаются и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от момента фактической выплаты денежных средств.