**ТЕМА 2. Характеристика предмета бухгалтерского учета.**

**Объекты, обеспечивающие и составляющие финансово хозяйственную**

**деятельность организации**

*Цель занятия:* усвоение порядка классификации имущества (активов) и источников формования имущества (пассивов) экономического субъекта.

**Задание 1.** На основе представленных данных произвести группировку имущества (активов) ООО «Юг» г. Ставрополя на внеоборотные и оборотные по видам.

1. автобус, используемый для встречи гостей
2. автомобиль, предназначенный для передачи в аренду
3. готовые блюда в ресторане
4. денежные средства в кассе
5. депозитные счета в валюте
6. доступ к сети Internet
7. задолженность подрядчиков, сформированная после уплаты аванса за предстоящий ремонт номеров
8. задолженность покупателей по оплате проживания
9. задолженность работников по подотчетным суммам
10. запасные части к автомобилю
11. звукоизоляционные двери
12. знак обслуживания, используемый для оказания услуг гостиницы
13. исключительное авторское право на программу для ЭВМ и базы данных
14. ковры в холле гостиницы
15. кондиционер
16. косметическое зеркало с подсветкой
17. кровать
18. незаконченное строительство открытого бассейна
19. оборудование, предназначенное для зоны барбекю
20. остаток денежных средств в рублях на расчетных счетах в банках
21. остаток наличных денежных средств в рублях в кассе
22. подушки и одеяла
23. постельное белье
24. пресс для глажки брюк
25. принтер
26. путеводители и информационно-рекламные листки
27. рабочий стол
28. сервизы для приготовления чая и кофе
29. спутниковая антенна
30. средства для дезинфекции бассейна
31. стоимость мини-бара
32. тапочки
33. телевизор
34. телефон
35. товары для продажи в сувенирном киоске
36. тренажеры фитнес-центра
37. туалетные принадлежности
38. утюги и гладильные доски
39. факс
40. фен
41. холодильники
42. ценные бумаги
43. чайники
44. электронный сейф

Выполнение практического задания оформить в таблицах 1,2

Таблица 1 – Состав внеоборотных активов ООО «Юг» г. Ставрополя

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные средства | Нематериальные активы | Вложения во внеоборотные активы | Долгосрочные финансовые вложения | Прочие внеорборотные активы |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

Таблица 2 – Состав оборотных активов ООО «Юг» г. Ставрополя

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Материально-производственные запасы | Денежные средства | Дебиторская задолженность | Краткосрочные финансовые вложения | Прочие внеорборотные активы |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**Задание 2.** На основе представленных данных произвести группировку капитала и обязательств (пассивов) ООО «Юг» г. Ставрополя на собственные и привлеченные по видам.

1. амортизация нематериальных активов
2. амортизация основных средств
3. бюджетное финансирование инвестиционной программы;
4. долгосрочные займы, предоставленные другими юридическими лицами
5. долгосрочный кредит банка
6. доход от сдачи в аренду автомобиля, полученный в отчетном периоде, но относящийся к следующему отчетному периоду
7. задолженность перед бюджетом по уплате налогов
8. задолженность перед подотчетными лицами
9. задолженность перед поставщиками за полученные туалетные принадлежности
10. задолженность перед работниками по оплате труда
11. задолженность перед учредителями по выплате доходов
12. задолженность подрядчикам за проведенный ремонт ресторана
13. краткосрочные займы, предоставленные другими юридическими лицами
14. краткосрочный кредит банка
15. нераспределенная прибыль прошлых лет
16. положительная разница, возникшая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости здания гостиницы, используемого для ведения деятельности за пределами РФ, в рубли
17. сумма прироста стоимости здания гостиницы, выявленная по результатам его переоценки
18. уставный капитал
19. целевое финансирование в виде инвестиций, полученных от иностранных инвесторов на финансирование капитальных вложений производственного назначения
20. чистая прибыль отчетного года

Выполнение практического задания оформить в таблице 3.

Таблица 3 – Состав капитала и обязательств (пассивов) ООО «Юг» г. Ставрополя

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Капитал и резервы | Обязательства | Кредиторская задолженность |
| Долгосрочные  | Краткосрочные |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

**Задание 3.** На основе представленных в таблице 4 данных произвести классификацию имущества (активов) и источников формования имущества (пассивов) экономического субъекта ООО «Юг» г. Ставрополя, оформив данные в таблице 5.

Таблица 4 – Состав активов и пассивов ООО «Юг» г. Ставрополя

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Сумма, руб. |
| 1 | Строительные материалы | 5200 |
| 2 | Денежные средства на расчетном счете | 1200000 |
| 3 | Задолженность подотчетных лиц | 270 |
| 4 | Затраты на ремонт помещений  | 368000 |
| 5 | Уставный капитал | 920000 |
| 6  | Топливо  | 12700 |
| 7 | Готовая продукция | 4300 |
| 8 | Нераспределенная прибыль  | 158670 |
| 9 | Добавочный капитал | 440000 |
| 10 | Автомобиль  | 180000 |
| 11 | Долгосрочный кредит банка | 660000 |
| 12 | Оборудование цеха | 295000 |
| 13 | Мягкая мебель  | 113200 |
| 14 | Задолженность перед персоналом по оплате труда | 42800 |
| 15 | Целевое финансирование на осуществление строительства | 50000 |
| 16 | Здание гаража | 92800 |
| 17 | Задолженность поставщикам за материалы | 31670 |
| 18 | Деньги в кассе | 1200 |
| 19 | Валютные счета | 128200 |
| 20 | Задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль | 97730 |

Таблица 5 – Группировка имущества (активов) и источников формования имущества (пассивов) ООО «Юг» г. Ставрополя

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Имущество (Активы)  | Сумма, тыс. руб. | Источники формования имущества (Капитал и обязательства) | Сумма, тыс. руб. |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Итого |  | Итого |  |

**Задание 4.** На основе представленных в таблице 6 данных произвести классификацию имущества (активов) и источников формования имущества (пассивов) ООО «Юг» г. Ставрополя, оформив данные в таблице 7.

Таблица 6 – Группировка имущества (активов) и источников формования имущества (пассивов) ООО «Юг» г. Ставрополя

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Сумма, руб. |
| 1 | Здание лечебного корпуса | 1420000 |
| 2 | Денежные средства в кассе | 2700 |
| 3 | Чистая прибыль отчетного года | 57400 |
| 4 | Компьютер | 31200 |
| 5 | Кредит банка | 89000 |
| 6 | Уставный капитал | 100000 |
| 7 | Резервный капитал | 25100 |
| 8 | Готовая продукция | 44100 |
| 9 | Тара и тарные материалы | 1200 |
| 10 | Запчасти  | 8700 |
| 11 | Задолженность перед поставщиками продуктов | 128000 |
| 12 | Бензин  | 132000 |
| 13 | Здание администрации | 480000 |
| 14 | Материалы на складе | 2900 |
| 15 | Задолженность бюджету по налогам и сборам | 120000 |
| 16 | Долгосрочный займ | 1200000 |
| 17 | Задолженность поставщикам за материалы | 221000 |
| 18 | Стулья  | 2000 |
| 19 | Прочая кредиторская задолженность | 184300 |

Таблица 7 – Группировка имущества ООО «Юг» г. Ставрополя по видам и источникам формирования

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Имущество (Активы)  | Сумма, тыс. руб. | Источники формования имущества (Капитал и обязательства) | Сумма, тыс. руб. |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Итого |  | Итого |  |