

Тема 12. УЧЕТ КАПИТАЛА И РЕЗЕРВОВ

12.1. Учет уставного капитала

12.2. Формирование, использование и организация учета добавочного и резервного капиталов

12.3. Учет нераспределенной прибыли (непокрытых убытков)

Собственный капитал — это раздел бухгалтерского баланса, отражающий остаточное требование учредителей (участников) к созданному ими юридическому лицу.





- Собственный капитал формируется и пополняется из следующих источников:
- – средства, вложенные собственниками организации при ее учреждении (уставный капитал, складочный капитал, уставный фонд);
- – чистая прибыль прошлых лет и отчетного года за вычетом уплаченных из нее доходов и дивидендов учредителям (участникам). Чистая прибыль есть
- часть прибыли, остающаяся в распоряжении организации после выплаты
- налога на прибыль и иных платежей в бюджет;
- – безвозмездные взносы учредителей, других физических и юридических лиц;
- – средства целевого финансирования, вложенные на безвозвратной основе.

включает в себя следующие составляющие:

- уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд);
- добавочный капитал;
- резервный капитал и прочие резервы;
- нераспределенную прибыль.





Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд) организации представляет собой совокупность средств, вложенных собственниками организации при ее учреждении. Уставный капитал организации определяет минимальный размер имущества организации, гарантирующего интересы ее кредиторов.

Изменение уставного капитала может быть произведено при смене организационно-правовой формы, а также в случаях:

| Увеличение УК | Уменьшение УК |
|---|---|
| <ol style="list-style-type: none"><li data-bbox="0 396 950 592">1. При приеме нового участника или при внесении дополнительных вкладов Д75.1 К80<li data-bbox="0 592 950 788">2. При использовании части нераспределенной прибыли или добавочного капитала, при этом в АО<li data-bbox="0 788 950 921">3. производится дополнительная эмиссия акций Д83,84 К80<li data-bbox="0 921 950 1021">4. В случае увеличения номинала акций<li data-bbox="0 1021 950 1428">5. или выпуска дополнительных акций (для АО) Д 50(51, 70, 75.1) К80 | <ol style="list-style-type: none"><li data-bbox="950 396 1932 535">1. При выбытии учредителей и возврате вкладов Д80 К75.1<li data-bbox="950 535 1932 664">2. при уменьшении номинальной стоимости акций Д80 К50 (51, 70, 75.1)<li data-bbox="950 664 1932 806">3. При сокращении количества акций в обращении (выкуп акций) Д80 К81<li data-bbox="950 806 1932 949">4. При неполном покрытии подпиской на акции величины уставного капитала<li data-bbox="950 949 1932 1428">5. Если по окончании второго или каждого последующего финансового года величина уставного капитала ниже стоимости <u>ЧИСТЫХ АКТИВОВ</u> организации Д80 К84 |

Образован уставный капитал при регистрации общества

- Д-т 75 «Расчеты с учредителями»
10000
- К-т 80 «Уставный капитал» 10000



- По кредиту счета 80 также показывается увеличение уставного капитала:
- – при увеличении номинальной стоимости акций и за счет взносов учредителей – в корреспонденции с дебетом счета 75 «Расчеты с учредителями»,
- субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»;
- – при направлении начисленных дивидендов на увеличение уставного капитала – в корреспонденции с дебетом счета 75 «Расчеты с учредителями»,
- субсчет 75-2 «Расчеты по выплате доходов»;
- – за счет нераспределенной прибыли – в корреспонденции с дебетом счета
- 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- – за счет средств резервного или добавочного капитала – в корреспонденции
- с дебетом счетов 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал».



- По дебету счета 80 «Уставный капитал» показывается уменьшение уставного
- капитала:
- – при аннулировании собственных акций, выкупленных у акционеров в корреспонденции с кредитом счета 56 «Денежные документы»;
- – при выходе акционеров из закрытого акционерного общества – в корреспонденции с кредитом счета 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 75-1



- «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»;
- – при уменьшении номинальной стоимости акций – в корреспонденции с кредитом счета 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»;
- – при покрытии убытков от деятельности средствами уставного капитала - в корреспонденции с кредитом счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Оприходованы безвозмездно
полученные нематериальные активы:

Д-Т 04 «Нематериальные
активы» | 2000

К-Т 98/2 «Безвозмездные
поступления» | 2000

Уменьшен уставный капитал при
уменьшении номинальной стоимости
акций:

Д-т 80 «Уставный
капитал» 7000

К-т 75 «Расчеты с
учредителями» 7000



Принят к учету прирост стоимости основных средств, при их переоценке:

Д-Т 01 «Основные средства» 3400

К-Т 83 «Добавочный капитал» 3400

Получен акционерным обществом
эмиссионный доход:

Д-Т 51 «Расчетный счет»
8000

К-Т 83 «Добавочный
капитал», суб. «Эмиссионный
доход» 8000

Погашены суммы снижения стоимости имущества по результатам его переоценки:

Д-Т 83 «Добавочный капитал», суб. «Прирост стоимости имущества по переоценке» | 300

К-Т 01 «Основные средства» | 300

Увеличен уставный капитал за
счет средств добавочного
капитала:

Д-Т 83 «Добавочный
капитал» 10000

К-Т 80 «Уставный капитал»
10000

Направлены средства, учтенные на счете 83 «Добавочный капитал», на покрытие убытка отчетного года:

Д-Т 83 «Добавочный капитал»
12000

К-Т 84 «Нераспределенная прибыль
(непокрытый убыток)» 12000

Пополнен резервный капитал за счет отчислений из прибыли:

Д-Т 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» | 2000

К- Т 82 «Резервный капитал» | 2000

Добавочный капитал организации формируется и

пополняется за счет следующих источников:

- – стоимости безвозмездно, полученного от физических и юридических лиц имущества (за исключением имущества социальной сферы);
- – сумм до оценки (прироста стоимости по результатам переоценки) основных средств, объектов капитального строительства и других материальных объектов имущества организации со сроком полезного использования свыше
- 12 месяцев (в случаях, предусмотренных законодательством и нормативными актами);
- – комиссионного дохода (разницы между продажной и номинальной стоимостью размещенных обществом акций);
- – стоимости объектов имущества, оприходованных в результате освоения
- средств целевого финансирования из бюджета на капитальное строительство, пополнение оборотных средств и пр.;
- – стоимости завершённых капитальных вложений в основные средства и инвестиций в нематериальные активы производственного назначения, осуществлённых за счёт нераспределённой прибыли (если организация не образует специальных фондов);
- – положительных курсовых разниц, принятых к учёту при оприходовании имущества (включая денежные средства), внесённого учредителями в счёт
- вкладов в уставный (складочный) капитал организации и оценённый в учредительных документах в иностранной валюте;
- – превышения стоимости имущества, полученного после прекращения договора простого товарищества (совместной деятельности) над величиной
- вклада в совместную деятельность; прочих установленных источников.

Уменьшение величины добавочного капитала производится только в установленных случаях:

- – при покрытии балансового убытка отчетного года (за исключением добавочного капитала в части прироста стоимости имущества по переоценке);
- – при погашении убытка в результате безвозмездной передачи имущества;
- – при пополнении уставного капитала;
- – при выплате доходов учредителям в случае недостаточности прибыли отчетного года;
- – при списании отрицательных курсовых разниц, принятых к учету при формировании уставного капитала, стоимость которого выражена в иностранной валюте;
- – при погашении (за счет сумм прироста имущества при переоценке) сумм
- снижения стоимости имущества, выявившегося по результатам переоценки.

Резервные фонды, созданные в соответствии с законодательством, используются строго на перечисленные цели:

- на покрытие убытка от финансово-хозяйственной деятельности организации за отчетный год;
- – на погашение собственных облигаций;
- – на выкуп собственных акций у акционеров без уменьшения уставного ка-
- питала в случае отсутствия иных средств.

Оприходованы безвозмездно полученные нематериальные активы:

Д-т 04 «Нематериальные активы» 12000

К-т 98/2 «Безвозмездные поступления» 12000

– стоимости имущества, источником формирования которого явились средства целевого финансирования на капитальное строительство, пополнение оборотных средств – в корреспонденции с дебетом счета 86 «Целевое финансирование и поступления»;

– прироста стоимости имущества производственного назначения по результатам его переоценки – в корреспонденции с дебетом счетов 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы», 07 «Оборудование к установке», 08 «Капитальные вложения» и пр.;

Учет расходования резервного капитала

| Наименование операции | Отраженная величина | Д-Т | К-Т |
|---|--|---------------------|---|
| Направлены средства резервного капитала на покрытие убытка отчетного года или прошлых лет | Направленные средства | «Резервный капитал» | «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» |
| Начислены доходы учредителям за счет средств резервного капитала | Начисленные доходы | «Резервный капитал» | «Расчеты с учредителями» |
| Покрыты из средств резервного капитала не компенсируемые потери от стихийных бедствий | Суммы потерь, списываемые на резервный капитал | «Резервный капитал» | «Расчеты по имущественному и личному страхованию» |

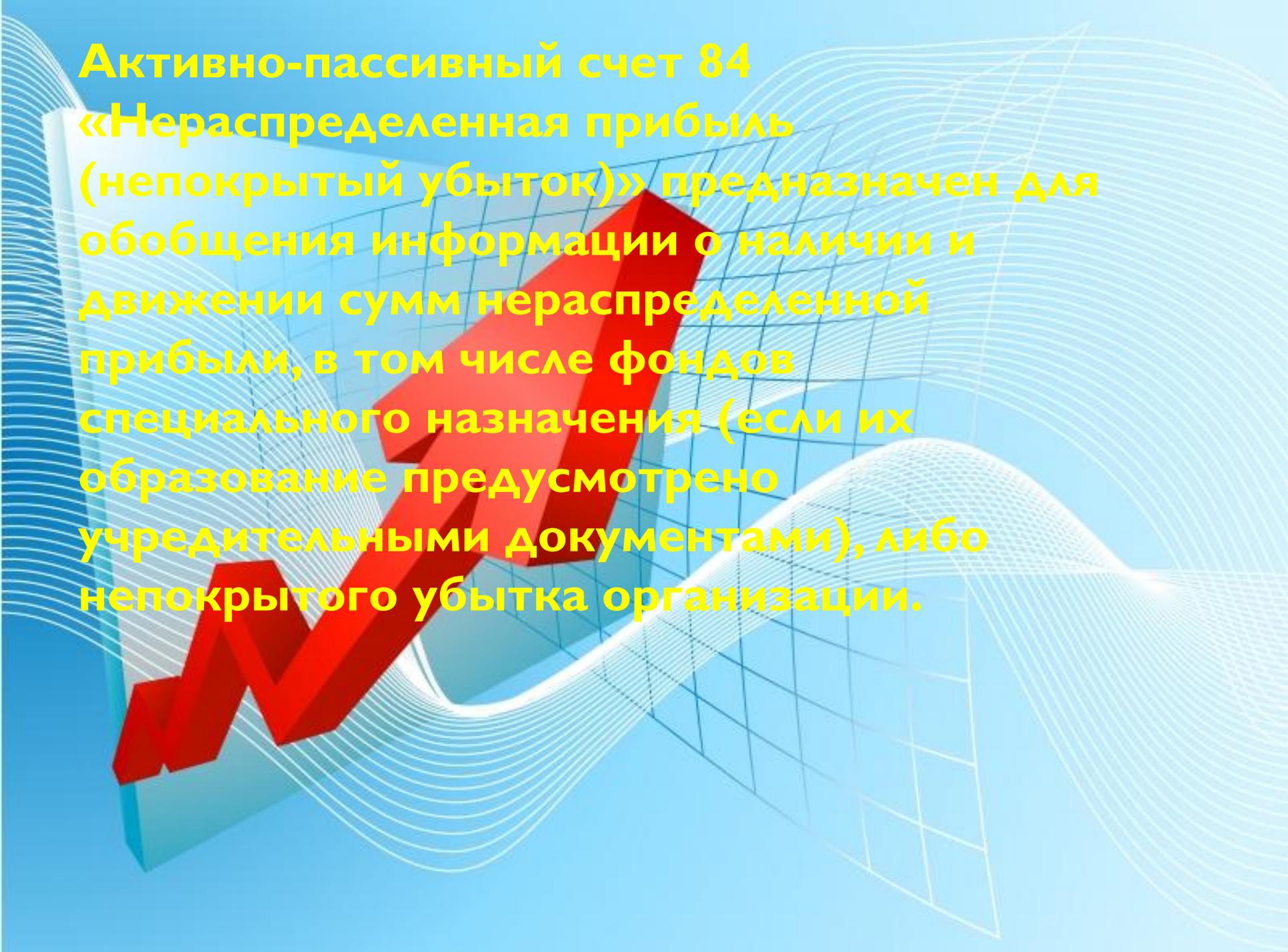


нераспределенная
прибыль это
остаток чистой
прибыли
организации после
произведенного
распределения
(использования)
прибыли, ГОТОВЫЙ К
дальнейшему
использованию.

В бухгалтерском учете разграничиваются два показателя:

нераспределенная прибыль отчетного года;

нераспределенная прибыль прошлых лет;



**Активно-пассивный счет 84
«Нераспределенная прибыль
(непокрытый убыток)» предназначен для
обобщения информации о наличии и
движении сумм нераспределенной
прибыли, в том числе фондов
специального назначения (если их
образование предусмотрено
учредительными документами), либо
непокрытого убытка организации.**

К данному счету открываются следующие субсчета:

- – 84-1 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года» –
- для учета наличия и движения нераспределенной прибыли либо непокрытого убытка отчетного года;
- – 84-2 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет» –
- для учета движения нераспределенной прибыли или непокрытого убытка
- прошлых лет;
- – 84-3 «Фонды накопления» – для учета наличия и движения средств фондов накопления;
- – 84-4 «Фонд социальной сферы» – для учета наличия и движения средств
- фонда социальной сферы;
- – 84-5 «Фонды потребления» – для учета наличия и движения средств фондов потребления.