

Учет собственного капитала.

1. Понятие и составные части собственного капитала

Определение капитала.

- С экономической точки зрения капитал – это весь актив.
- С юридической точки зрения — это пассив, отражающий чистые активы предприятия, т. е. те имущественные отношения, которые возникают у организации с ее собственниками. Иными словами, капитал — это то, что принадлежит собственникам предприятия.
- В бухгалтерском учете капитал — это или чистые активы, или собственные источники средств.
- Эти две величины должны быть равны между собой, так как первая исчисляется по формуле:
$$A - K_p = K,$$
- вторая по формуле: $P - K_p = K,$
- где А – актив. П – пассив, Кр – кредиторская задолженность.
К – капитал.

Составные части собственного капитала:

- **1. уставный капитал (УК),**
- **2. добавочный капитал (ДК),**
- **3. резервный капитал (РК),**
- **4. нераспределенная прибыль (НП).**

Свойства частей собственного капитала:

- Каждая составная часть собственного капитала выступает независимым объектом учета.
- Существует постоянная потенциальная возможность трансформации составной части одного вида в другой вид. При этом законодательно регулируется взаимосвязь между составными частями собственного капитала. Например, сумма, на которую увеличивается уставный капитал общества за счет добавочного капитала или нераспределенной прибыли, не должен превышать разницу между стоимостью чистых активов общества и суммой уставного капитала и резервного капитала общества.

Варианты соотношения уставного капитала и чистых активов.

- **1) Чистые активы меньше уставного капитала.**

В этом случае организация должна уменьшить уставный капитал до величины, не превышающей стоимости чистых активов (разница относится на нераспределенную прибыль).

- **2) Чистые активы меньше минимально установленного размера уставного капитала.**
В этом случае организация обязана принять решение о ликвидации. Это решение актуально для предприятий по окончании каждого второго и последующих лет функционирования этих организаций.

Формирование уставного капитала

Вид уставного капитала	Организационно-правовая форма	Минимальный размер уставного капитала	Первый взнос на момент регистрации	Предельный срок внесения оставшейся суммы
Уставный капитал	АО	1000 МРОТ (100000руб.)	75 %	1 год
	ООО	100 МРОТ (10000руб.)	75 %	1 год
Складочный капитал	Товарищества	Устанавливается участниками	50 %	Устанавливается участниками
Уставный фонд	Государственные муниципальные предприятия	1000 МРОТ	100 %	-
Паевой фонд	Кооперативы и артели	-	10 %	1 год

Проект Федерального Закона "О внесении изменений в части первую, вторую, третью и четвертую Гражданского кодекса Российской Федерации, а также в отдельные законодательные акты Российской Федерации" . 8 апреля 2012 г. на сайте "Российской Газеты"

Минимальный размер уставного капитала:

1. Для предприятий торгующих алкогольной продукцией – УК 1.000.000 руб.
(ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта»).
2. Кредитные организации – УК не менее 180.000.000 руб.,
Небанковские, кредитные организации – УК 90.000.000 руб.
(ФЗ «О банках и банковской деятельности»).
3. Страховые организации – УК не менее 30.000.000 руб.
(ФЗ « Об организации страхового дела в РФ»).

Корреспонденция счетов по учету уставного капитала

Содержание операций	Д	К
1. Регистрация уставного капитала и увеличение уставного капитала за счет вкладов участников	75-1	80
2. Внесены вклады участников в уставный капитал	50, 51, 52, 10, 08 и др.	75-1
3. Отражена положительная курсовая разница, эмиссионный доход	75-1	83
4. Увеличение УК за счет дополнительного капитала	83 75-1	75-1 80
5. Увеличение УК за счет нераспределенной прибыли	84 75-1	75-1 80
6. Уменьшение номинальной стоимости акций	80	75-1
7. Аннулирование акций, выкупленных у акционеров на разницу между ном. и факт. стоимостью акций	80 81(91)	81 ном. 91 (81)

2. Формирование резервного капитала.

- В соответствии с действующим законодательством и учредительными документами хозяйственные общества (акционерные общества и общества с ограниченной ответственностью) вправе создавать резервные фонды (резервный капитал).
- *Размер резервного капитала.* В акционерных обществах резервный фонд формируется в размере, предусмотренном уставом общества, но не менее 5% от его уставного капитала.
- *Источник образования резервного капитала.* Резервный фонд создается в обязательном порядке за счет ежегодных отчислений от чистой прибыли, в размере не менее 5% годовой чистой прибыли до достижения размера, предусмотренного уставом.

Направления использования резервного капитала.

- Резервный капитал в акционерных обществах предназначен для следующих операций:
- для покрытия убытков;
- для погашения облигаций общества, если отсутствуют другие источники;
- выкупа акций по требованию акционеров, если отсутствуют иные источники.

Кроме обязательного резервного капитала, акционерные общества могут создавать и другие фонды,

например, предназначенные для выплаты дивидендов по привилегированным акциям в случае отсутствия нераспределенной прибыли отчетного года.

В обществах с ограниченной ответственностью порядок формирования, размер и направления использования резервного фонда законодательно не регламентируются, поэтому соответствующие положения должны быть установлены в учредительных документах.

Средства резервного фонда следует использовать

- для покрытия убытков,
- на погашение облигаций, если они эмитированы обществом,
- на выплаты действительной стоимости доли участнику, вышедшему из общества.

3. Формирование добавочного капитала.

- **Добавочный капитал** – это часть собственного капитала, которая выделена в качестве объекта бухгалтерского учета и показывает общую собственность всех участников.

Источники формирования добавочного капитала.

- Прирост стоимости имущества по переоценке.
- Эмиссионный доход, возникающий при реализации акций по цене, которая превышает их номинальную стоимость.
- Курсовые разницы, образовавшиеся при внесении учредителями вклада в уставный капитал в виде валюты.

Направления использования добавочного капитала.

Суммы, отнесенные в кредит счета 83, как правило, не списываются. Однако, снижение добавочного капитала возможно в следующих случаях:

- при погашении стоимости внеоборотных активов при переоценке,
- на увеличение уставного капитала,
- на выплату сумм учредителям.

В действующем сейчас Плане-счетов из перечня направлений использования добавочного капитала исключено направление средств на погашение убытка, как выявленного по результатам деятельности организации за отчетный год, так и образовавшегося в результате безвозмездной передачи активов другим организациям.

4. Учет нераспределенной прибыли.

- **Нераспределенная прибыль** является важнейшей составляющей собственного капитала организации, которую можно использовать на различные цели. Она представляет собой сумму чистой прибыли, нераспределенной в виде дивидендов между участниками и собственниками организации.
- Информация о наличии и движении нераспределенной прибыли отражается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
- Сумма нераспределенной прибыли отчетного года выявляется по окончании года и списывается заключительными оборотами декабря в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» с дебета счета 99 «Прибыли и убытки».

Направления использования нераспределенной прибыли.

Нераспределенная прибыль может быть использована на следующие цели:

- пополнение резервного капитала;
- увеличение уставного капитала;
- на выплату дивидендов (доходов);
- финансирование производственного развития и другие аналогичные мероприятия по приобретению (созданию) нового имущества

Порядок использования нераспределенной прибыли устанавливается в учредительных документах организации.




Списание убытков.

- Сумма чистого убытка отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» с кредита счета 99 «Прибыли и убытки».
- Списание с бухгалтерского баланса убытка отчетного года производится за счет средств
 - резервного капитала,
 - добавочного капитала,
 - уменьшения уставного капитала, а также за счет целевых взносов участников и др.

5. Резервы и оценочные обязательства

ПБУ 8-2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»



Сфера применения ПБУ ограничена, стандарт не применяется в отношении:

-  **договоров, по которым по состоянию на отчетную дату хотя бы одна сторона договора не выполнила своих обязательств, за исключением трудовых договоров и договоров, неизбежные расходы на исполнение которых превосходят поступления, ожидаемые от их исполнения (заведомо убыточные договоры);**
-  **резервного капитала, резервов, формируемых из нераспределенной прибыли;**
-  **оценочных резервов.**

Оценочное обязательство –

представляет собой обязательство организации с неопределенной величиной и сроком исполнения.

Оно может возникнуть:

-  из законодательных актов, судебных решений, договоров,
-  в результате действий организаций, принимающих на себя определенные обязательства.

Примеры оценочных обязательств

- Предстоящая оплата отпусков работникам,
- Гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание,
- Производственные затраты по подготовительным работам в сезонных производствах,
- Затраты на рекультивацию земель
- Покрытие других предвиденных затрат

Признание оценочных обязательств в учете

- 1) У организации существует обязанность, исполнение которой организация не может избежать,
- 2) Уменьшение экономических выгод при исполнении обязательства, вероятно,
- 3) Величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценка обязательства

Оценочное обязательство признается в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчета по этому обязательству.


Организация обеспечивает документальное подтверждение обоснованности оценки.

2 варианта оценки величины оценочного обязательства

- **Первый** – путем выбора из набора значений (принимается средневзвешенная величина)

- **Второй** – путем выбора из интервала значений (принимается среднеарифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала)

К оценке

- Если по заведомо убыточному договору сумма неустойки превышает чистый убыток, то в учете оценочное обязательство признается в сумме чистого убытка.
- 
- Если предполагаемый срок исполнения обязательства превышает 12 месяцев, производится дисконтирование стоимости, исходя из прогнозного уровня инфляции и ставки рефинансирования ЦБ РФ. Рост стоимости называется процентами и учитывается в составе прочих расходов.

Учет оценочных обязательств

Д **Счет 96 Резерв предстоящих расходов** **К**

**Погашение или списание
оценочного обязательства
в счет отражения затрат
или списания
кредиторской
задолженности в отчетном
периоде**

**Формирование и увеличение
оценочного обязательства с
отнесением суммы
обязательства на расходы
по обычным видам
деятельности или на прочие
расходы, либо включением
в стоимость актива**

В конце года

организация обязана провести проверку признанных оценочных обязательств. Результатом такой проверки может быть как корректировка оценочного обязательства в сторону увеличения, или уменьшения, так и полное его списание.

Пример отражения в бухгалтерском учете оценочного обязательства

Условие: организация «А» продает бытовую технику, гарантийный срок на которую составляет 2 года. С целью увеличения объема продаж продавец установил дополнительный гарантийный срок – 1 год.

Организация определила, что расходы на гарантийный ремонт не превышают 5 % от стоимости проданных товаров.

Продавец реализовал в январе товаров на 16000 тыс. руб., в феврале – 12000 тыс. руб., в марте – 14000 тыс. руб. Расходы на ремонт появились в марте и составили 750 тыс. руб.

Отражение в учете

В январе:	Д 50 К 90-1	16.000.000 руб.
	Д 44 К 96	800.000 руб.
В феврале:	Д 50 К 90-1	12.000.000 руб.,
	Д 44 К 96	600.000 руб.,
В марте:	Д 50 К 90-1	14.000.000 руб.,
	Д 44 К 96	700.000 руб.,
	Д 96 К 76	750.000 руб.