

# Тема 13. УЧЕТ КАПИТАЛА И РЕЗЕРВОВ

## Вопросы.

1. Состав собственного капитала, нормативное регулирование, задачи учета.
2. Уставный капитал, порядок его формирования, учет.
3. Добавочный капитал, источники его образования и использования, организация учета.
4. Резервный капитал, порядок образования и использования.
5. Бухгалтерский учет нераспределённой прибыли.
6. Раскрытие информации о капитале в бухгалтерской отчетности.

**Капитал, в соответствии с концепцией бухгалтерского учета в рыночной экономике России, - вложение собственников и прибыль, накопленную за всё время деятельности организации.**

**Составляющие капитала**

Уставный капитал  
(уставный фонд, складочный капитал.)  
счет 80  
«Уставный капитал»

Резервный  
Капитал  
счет 82  
«Резервный  
Капитал»

Добавочный  
Капитал  
счет 83  
«Добавочный  
капитал»

Нераспределенная  
прибыль  
(непокрытый  
убыток)  
счет 84  
«Нераспределенная  
прибыль (непокры-  
тый убыток)»

# Формирование уставного капитала предприятий различных организационно – правовых форм

№ п/п	Организационно-правовая форма	Уставный капитал	Формирование
1	Полное товарищество	Складочный капитал	Совокупность вкладов участников, капитал долевой
2	общество с ограниченной ответственностью (ООО)	Уставный капитал	Совокупность вкладов участников, капитал долевой.
3	Закрытое акционерное общество (ЗАО)	Уставный капитал	Акции распределяются только среди учредителей ЗАО или заранее определенного круга лиц.
4	Открытое акционерное общество (ОАО)	Уставный капитал	Совокупность в денежном выражении вкладов (акций по номинальной стоимости). УК разделы на определенное число акций. ОАО проводит открытую подписку на выпускаемые им акции и осуществляет их свободную продажу.
5	Государственные и муниципальные унитарные предприятия	Уставный фонд	Совокупность средств, выделенных государством или муниципальным органом.

## Счет 80 «Уставный капитал»

Дебет	Кредит
<p>Уменьшение уставного капитала:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- аннулированы собственные акции, выкупленные у акционеров (после изменений, внесенных в учредительные документы), счет 81;</li><li>- До величины чистых активов (после внесения изменений в учредительные документы), счет 84;</li><li>- Если УК не полностью оплачен в течение года после регистрации, счет 75;</li><li>- На сумму уменьшения номинальной стоимости акций или на сумму вкладов при выходе одного из участников из состава организации, счет 75</li></ul>	<p>Сн – остаток на начало месяца</p> <p>Образование, увеличение УК:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>-За счет средств акционеров (участников), счет 75;</li><li>-За счет добавочного капитала, счет 83;</li><li>-За счет нераспределенной прибыли, счет 84;</li><li>- На номинальную стоимость дополнительно размещенных акций путем подписки, счет 75.</li></ul>
Оборот по дебету	Оборот по кредиту
	Ск – остаток на конец месяца

# Учет собственных акций, выкупленных у акционеров

№ п/п	Хозяйственные операции	Корреспонденция	
		Дебет	Кредит
1	Выкупленные акции у своих акционеров (участников) для последующей их перепродажи или аннулирования	81	50( 51,52)
2	Аннулированы собственные акции, выкупленных акционерным обществом	80	81
3	Размещение собственных акций, выкупленных у своих акционеров на вторичном фондовом рынке	80	81
4	Разница между фактическими затратами на выкуп акций и стоимостью по которой они размещены на вторичном фондовом рынке – внереализационные доходы или расходы	91/суб.2 81	81 91/суб.1

## **Источники формирования добавочного капитала:**

- **увеличение стоимости основных средств в результате переоценки; (дебет сч. 01 кредит сч. 83);**
- **эмиссионный доход (доход от размещения собственных акций по цене выше номинала) (дебет сч. 75 кредит сч. 83);**
- **за счет части чистой прибыли (дебет сч. 84 кредит сч. 83);**
- **образование курсовых разниц в случае погашения задолженности по взносам в УК, выраженной в иностранной валюте (дебет сч. 86 кредит сч. 83)**
- **присоединение суммы использованных целевых инвестиционных средств (дебет сч. 86 кредит сч. 83)**

# Использование средств добавочного капитала

- погашение сумм снижения стоимости основных средств в результате переоценки (дебет сч. 83 кредит сч. 01);
- увеличение уставного капитала (дебет сч. 83 кредит сч. 84);
- погашение убытка (дебет сч. 83 кредит сч. 84);
- распределение между акционерами (дебет сч. 83 кредит сч. 75)

# Резервный капитал

## Резервный фонд

(образован в соответствии с законодательством)

Для АО его минимальный размер 5% от УП;  
С иностранными инвестициями не менее 25% УК.

## Резервы

(образованы в соответствии с учредительными документами)

Гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, резерв на оплату отпуска и др.

## Счет № 82

Д

«Резервный капитал»

К

---

Сальдо

---

Покрытие убытков  
(счет 84)

Чистая прибыль  
(счет 84)

Использование на  
выплату дивидендов по  
привилегированным  
акциям  
(счет 75)

---

Сальдо

---

**Нераспределенная прибыль – это часть чистой прибыли, которая не была распределена между акционерами, которая не была распределена между акционерами (участниками) и осталась в распоряжении предприятия долговременного характера.**

**Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» может иметь субсчета:**

84-1 – «Прибыль, подлежащая распределению»;

84-2 – «Нераспределенная прибыль»;

84-3 – «Непокрытый убыток».

**Использование чистой прибыли:**

- ☞ выплата дивидендов акционерам (участникам) организации (дебет сч. 84 кредит сч. 75);
- ☞ создание и пополнение резервного капитала (дебет сч. 84 кредит сч. 82);
- ☞ увеличение добавочного капитала (дебет сч. 84 кредит сч. 83)
- ☞ погашение убытков прошлых лет.

## Источники покрытия убытков определяются общим собранием акционеров (участников) ЗАО, ОАО, ООО.

### Учет погашения убытков организации.

№ п/п	Содержание операций	Корреспонденция	
		дебет	кредит
1	покрытие убытков за счет целевых взносов учредителей организации	73	84
2	Убыток покрыт за счет целевых взносов учредителей организации	75	84
3	Ср-ва резервного капитала направлены на погашение убытка	82	84
4	Ср-ва добавочного капитала направлены на погашение убытка	83	84
5	УК уменьшен на величину чистых активов	80	84