



ТЕМА 2.1. УЧЁТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

**Преподаватель:
М.В. Мирошкина**

ВОПРОСЫ ДЛЯ ОБСУЖДЕНИЯ

1. Понятие собственного капитала
2. Формирование и учет резервного капитала
3. Формирование и учёт добавочного капитала



СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:

Уставный капитал

Резервный капитал

Добавочный капитал

Нераспределенная прибыль прошлых лет и отчетного года



- ▣ **Уставный капитал (УК)** учреждаемого акционерного общества (публичного или непубличного)- сумма номинальной стоимости акций этого общества, распределенных между его акционерами.
- ▣ **Минимальный размер УК публичного общества-** 100000 рублей; **непубличного общества-** 10 000 рублей. *ст. 26, Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 15.04.2019) "Об АО"*
- ▣ **Уставный капитал ООО-** сумма номинальной стоимости долей, распределенных между участниками общества. **Минимальный размер УК-** 10 000 рублей на дату регистрации. *ст. 14, Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 23.04.2018) "Об ООО"*
- ▣ Величина УК должна быть обязательно указана в уставе (п. 2 ст. 52 ГК РФ).

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

- отражается на счете **80 «Уставный капитал»**, который предназначен для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала
- Счет пассивный, фондовый.
- Сальдо по счету 80 должно соответствовать размеру уставного капитала, зафиксированного в учредительных документах организации. Записи по счету 80 проводятся при формировании уставного капитала, а также в случаях его изменений **только после внесения соответствующих коррективов в учредительные документы организации.**



На счете 80 учитывается:

- УК, который создается в акционерных обществах (АО, ПО) и обществах с ограниченной ответственностью (ООО);
 - - складочный капитал, создаваемый в полных товариществах и товариществах на вере;
 - - уставный фонд, формируемый при создании государственного или муниципального унитарного предприятия, основанного на праве хозяйственного ведения;
 - - вклады товарищей, если организация является участником договора простого товарищества (совместной деятельности) и ей поручено вести бухгалтерский учет по договору (только в этом случае счет 80 будет называться "Вклады товарищей").
- 

НА ОСНОВЕ УСТАВА НА ДАТУ ГОСУДАРСТВЕННОЙ
РЕГИСТРАЦИИ ОРГАНИЗАЦИИ СОСТАВЛЯЕТСЯ ПРОВОДКА:

Дт 75

Кт 80

- - отражена величина уставного капитала и задолженность учредителей по его оплате.



УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

- Уставный капитал АО или ООО, зафиксированный в учредительных документах, к моменту регистрации общества должен быть оплачен не менее чем на 50%.
- Оставшаяся часть уставного капитала вносится в течение года с момента его регистрации.
- **В качестве вклада в уставный капитал** акционеры могут вносить денежные средства, имущество (ОС, НМА, готовая продукция и т.д.)
- При этом используется счет **75-1 «Вклады в уставный капитал» (II)**



УВЕЛИЧЕНИЕ УСТАВНОГО КАПИТАЛА

- Учредители (участники) организации могут принять решение увеличить уставный капитал, например для того, чтобы привлечь дополнительные инвестиционные средства.

Отражено увеличение УК :

за счет средств акционеров (участников)

Дебет 75

Кредит 80

***за счет добавочного капитала (нераспределенной прибыли)
общества***

Дебет 83 (84)

Кредит 80



УМЕНЬШЕНИЕ УСТАВНОГО КАПИТАЛА

АО обязано принять решение об уменьшении УК, если по данным годового бухгалтерского баланса стоимость чистых активов АО станет меньше величины УК.

Чистые активы = Сумма активов АО – обязательства АО

Уменьшение УК отражается в учете **только после того, как соответствующие изменения в учредительных документах будут зарегистрированы.**

Отражено уменьшение УК:

▣ если он не полностью оплачен в течение года после регистрации общества:

Дебет 80

Кредит 75

▣ с целью приведения его в соответствие с размером чистых активов общества

Дебет 80

Кредит 84

▣ за счет аннулирования акций (долей), выкупленных у акционеров (участников):

Дебет 80

Кредит 81



СОБСТВЕННЫЕ АКЦИИ, ВЫКУПЛЕННЫЕ У АКЦИОНЕРОВ

АО отражают собственные акции, выкупленные у акционеров:

- ✓ по требованию акционеров
- ✓ по решению совета директоров.

ООО отражают стоимость долей в УК, выкупленных у участников (учредителей) фирмы.

- Выкупленные обществом собственные акции (доли) учитывают в сумме фактических затрат на их приобретение независимо от номинальной стоимости. Эти затраты отражают по дебету счета 81 "Собственные акции (доли)".



2. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

создается в соответствии с законодательством и учредительными документами организации **на покрытие непредвиденных убытков и потерь в будущем.**

Формируется за счет нераспределенной прибыли организации.

- Суммы, направленные на формирование РК, налогооблагаемую прибыль организации не уменьшают.
- В АО размер РК должен быть **не менее 5% от уставного капитала акционерного общества.**



2. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

- АО должны ежегодно отчислять в резервный капитал не менее 5% чистой прибыли. Отчисления прекращаются, когда резервный капитал достигает размера, определенного уставом.
- ООО создавать РК законодательно не обязаны. Однако ООО может создать резервный капитал, если это предусмотрено уставом общества. Если участники ООО решили создать резервный капитал, то ни по размерам, ни по порядку его формирования ограничений нет.



УЧЕТ НАЛИЧИЯ И ДВИЖЕНИЯ РК ОРГАНИЗУЕТСЯ НА СЧЕТЕ **82 «РК»– П**

- По Дту– использование РК на строго установленные цели
- По Кту– образование РК
- *Отчисления в резервный капитал отражаются:
Образован РК*

Дебет 84

Кредит 82



ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СРЕДСТВ РЕЗЕРВНОГО КАПИТАЛА

Использованы средства резервного капитала:

Дебет 82

Кредит 84

АО могут расходовать средства резервного капитала на:

- покрытие убытка за отчетный год;
- погашение облигаций и выкуп акций общества, если иных средств для этого недостаточно.



3. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

может формироваться за счет:

- увеличения стоимости основных средств в результате переоценки;
- эмиссионного дохода, возникающего при реализации акций по цене, которая превышает их номинальную стоимость и дополнительной эмиссии акций;
- курсовых разниц, образовавшихся при внесении учредителями вкладов в УК организации.

ДК учитывается на счете **83 «ДК»** счет пассивный, фондовый.



ФОРМИРОВАНИЕ ДК В РЕЗУЛЬТАТЕ ПЕРЕОЦЕНКИ

ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Организация имеет право *не чаще одного раза в год* (на начало отчетного года) переоценивать объекты основных средств.

Если в результате переоценки стоимость основных средств *увеличилась*, то сумма увеличения относится в кредит **счета 83** "Добавочный капитал".

Увеличена стоимость основного средства в результате переоценки

Дебет **01**

Кредит **83**

Доначислена сумма амортизации основного средства в результате переоценки:

Дебет **83**

Кредит **02**



ФОРМИРОВАНИЕ ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА ЗА СЧЕТ ЭМИССИОННОГО ДОХОДА

Эмиссионный доход образуется при продаже акций АО по цене *выше номинала*.

На разницу между номинальной стоимостью акций и их продажной ценой:

Дебет **75-1**

Кредит **83** - отражен эмиссионный доход.

Пример

- ПАО "Инвест" осуществило дополнительный выпуск акций на общую сумму 100 000 руб. Выпуск состоит из 100 акций с номиналом по 1000 руб. Все акции были размещены среди учредителей по цене 1300 руб.
- Таким образом, в оплату уставного капитала поступило 130000 руб. (1300 руб. x 100 акц.).

КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ ПО ВКЛАДАМ В УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ В ВАЛЮТЕ

- Если российскую организацию учредили иностранцы, уставный капитал может быть заявлен в иностранной валюте. Его надо пересчитать в рубли по курсу Банка России.
- При этом может возникнуть **курсовая разница** - разница между суммой задолженности учредителя по курсу иностранной валюты, действовавшему на дату поступления вклада или на отчетную дату, и рублевой оценкой соответствующего вклада в учредительных документах.
- Эта курсовая разница подлежит зачислению в добавочный капитал.



ПРИМЕР

- Российское ООО учредили иностранные компании.
- В учредительных документах заявлен уставный капитал в размере 100 000 долл. США (6 000 000 руб. в рублевом эквиваленте). Устав зарегистрирован 10 августа. 100% уставного капитала внесено на счет в банке 25 августа. Предположим, курс доллара на эти даты составил соответственно 60,00 и 60,20 руб/USD.



БУХГАЛТЕР ООО В УЧЕТЕ СДЕЛАЛ ПРОВОДКИ:

□ 10 августа

Дебет 75-1

Кредит 80- 6 000 000 руб. (100 000 USD x 60,00 руб/USD) -
отражена задолженность учредителей по вкладам в УК;

□ 25 августа

Дебет 52

Кредит 75-1- 6 020 000 руб. (100 000 USD x 60,20 руб/USD) -
отражены вклады учредителей в УК;

Дебет 75-1

Кредит 83- 20 000 руб. (6 020 000 - 6 000 000) - *отражена
положительная курсовая разница по вкладам в УК*



ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СРЕДСТВ ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА

Средства добавочного капитала наиболее часто **используются на:**

- погашение сумм снижения стоимости основных средств в результате переоценки;
- увеличение нераспределенной прибыли при списании объектов основных средств, подвергавшихся дооценке;
- увеличение уставного капитала организации.



ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА В РЕЗУЛЬТАТЕ ПЕРЕОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

- В ходе переоценки можно уменьшить стоимость тех объектов основных средств, которые ранее были дооценены. Тогда сумма уценки, равная сумме предыдущей дооценки, уменьшает добавочный капитал.
- Превышение суммы уценки над суммой дооценки относится в дебет **счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"**.



ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА ПРИ СПИСАНИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ПОДВЕРГАВШИХСЯ ДООЦЕНКЕ

- Если выбывает объект основных средств, стоимость которого в результате переоценки была увеличена, то сумму его дооценки, числящуюся на **счете 83 "Добавочный капитал"**, включается в состав нераспределенной прибыли:

Дебет **83**

Кредит **84**- сумма дооценки выбывшего объекта основных средств включена в состав нераспределенной прибыли.



ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА

НА УВЕЛИЧЕНИЕ УСТАВНОГО КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

Если средства добавочного капитала были направлены на увеличение уставного капитала организации, необходимо зарегистрировать соответствующие изменения в учредительных документах, а в учете сделать проводку:

Дебет 83

Кредит 80- отражено увеличение уставного капитала.



КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

1. Раскройте содержание понятий «уставный капитал», «добавочный капитал» и «резервный капитал»?
 2. Каким образом должен быть организован аналитический учет к счету 80 «Уставный капитал»?
 3. Какой величине должно соответствовать сальдо по счету 80 «Уставный капитал» в балансе?
 4. Что означает дебетовое сальдо по счету 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал»?
 5. Назовите минимальный размер УК публичного АО, непубличного АО, ООО?
 6. Как отражается в бухгалтерском учете увеличение уставного капитала?
 7. За счет каких источников образуется добавочный капитал?
 8. Каким образом отражается в учете формирование резервного капитала?
- 

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ПО ТЕМЕ 2.1

1. Бухгалтерская проводка Дт 75-1 и Кт 80 означает:

- а) внесение учредителями вкладов в УК;
- б) начисление доходов учредителям;
- в) задолженность учредителей по вкладам в УК.

2. Уставный капитал может быть сформирован:

- а) только денежными средствами;
- б) только неденежными средствами;
- в) денежными и (или) неденежными средствами.



ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ПО ТЕМЕ 2.1

3. сальдо по счету 80 соответствует сумме:

- а) по учредительным документам;
- б) фактически уплаченной;
- в) дебиторской задолженности учредителей.

4. Выкуп акций у акционеров производится:

- а) по номиналу;
- б) по рыночной стоимости;
- в) по согласованной стоимости.



ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ПО ТЕМЕ 2.1

5. Бухгалтерская проводка Дт 80 Кт 84 означает:

- а) увеличение уставного капитала;
- б) увеличение чистой прибыли;
- в) доведение величины уставного капитала до стоимости чистых активов.

6. Дооценка основных средств влияет на величину добавочного капитала следующим образом:

- а) увеличивает;
- б) уменьшает;
- в) оставляет без изменений.



ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ПО ТЕМЕ 2.1

7. Бухгалтерская проводка Дт 02 Кт 83 означает:

- а) корректировку амортизации при дооценке объектов основных средств;
- б) уценку основных средств;
- в) корректировку амортизации при уценке объектов основных средств.

8. Резервный капитал образуется за счет:

- а) нераспределенной прибыли;
- б) прибыли до налогообложения;
- в) прочих расходов.



ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ПО ТЕМЕ 2.1

9. Резервный капитал отражается:

- а) в разделе I актива баланса;
- б) в разделе III пассива баланса;
- в) в разделе II актива баланса.

10. Чистые активы сравниваются:

- а) с резервным капиталом;
- б) с добавочным капиталом;
- в) с уставным капиталом.



ДОМАШНЕЕ ЗАДАНИЕ

- Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет [Текст]: учебник.- М.: Проспект, 2016, С. 67-77;
- Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 325 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-02641-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. с. 224 — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/433270/p.224> (дата обращения: 25.09.2019). С. 217-225

