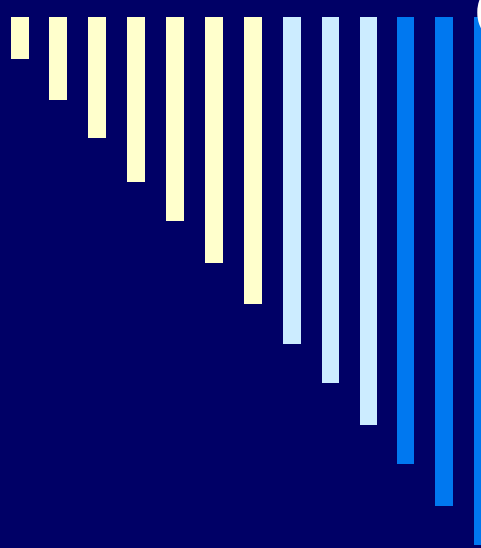


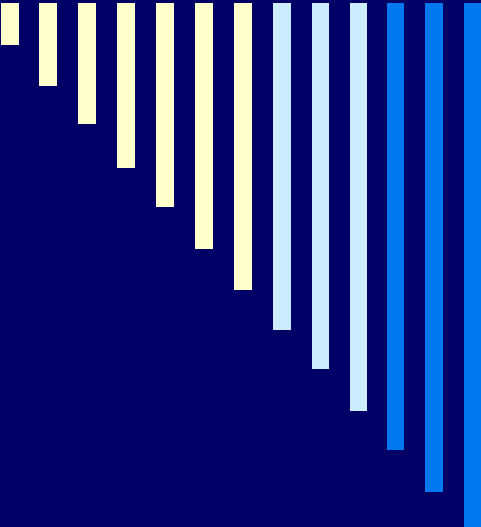
---



# Формирование и учет собственного капитала предприятия

---

---



# Формирование и учет собственного капитала предприятия (4 часа)

1. **Понятие и структура капитала предприятия**
  2. **Учет уставного капитала предприятия**
  3. **Учет собственных акций**
  4. **Учет резервного и добавочного капитала**
  5. **Учет целевого финансирования**
  6. **Учет нераспределенной прибыли  
(непокрытого убытка)**
-

# Литература:

Основная:

1. [Лукьянова С.А. Бухгалтерский \(финансовый\) учёт: учебное пособие. Ч. 1.](#) Издательство Омского государственного университета им. Ф.М. Достоевского - 2015 г. – 240 с.
2. Нечитайло А.И. Бухгалтерский финансовый учет для бакалавров: учебник – Ростов-на-Дону Издательство «Феникс» – 2014 г. – 507 с.

Дополнительная:

3. ПБУ 4 «Отчетность предприятия».
4. ФЗ «О производственных кооперативах» от 8 мая 1996 г. № 41-ФЗ (ред. от 30.11.2011).
5. ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 № 14-ФЗ (ред. от 29.12.2015).
6. ФЗ «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ (ред. от 29.12.2015).
7. Гражданский кодекс РФ № 51-ФЗ от 30.11.94 г. (ред. от 31.01.2016).

КАПИТАЛ ПРЕДПРИЯТИЯ =  
Собственный капитал + Заемный капитал



# 1. Понятие и структура собственного капитала предприятия



# Балансовое уравнение

АКТИВЫ =

КАПИТАЛ + ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

КАПИТАЛ =

АКТИВЫ - ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

# Баланс

	Пассив	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	500 000	500 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320		
	Переоценка внеоборотных активов	1340		
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350		
	Резервный капитал	1360	70 000	85 000
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	140 000	80 000
	Итого по разделу III	1300	710 000	665 000

## 2. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

### ПРЕДПРИЯТИЯ





Уставный капитал — это стартовый капитал, который вносится при создании организации его учредителями (участниками) для обеспечения первоначальной производственной деятельности организации с целью получения в дальнейшем прибыли от этой деятельности.

Бухгалтерский показатель уставного капитала отражает общую стоимость активов, которые будут получены или уже получены предприятием в качестве взносов (вкладов) собственников (учредителей и участников) в его капитал.



# Виды вкладов в уставный капитал



# Требования к размеру уставного капитала предприятий

<b>ОПФ юридического Лица-</b>	<b>Вид уставного капитала</b>	<b>Минималь-ный размер уставного капитала</b>	<b>Размер первоначаль-ного взноса</b>	<b>Предельный срок внесения оставшейся суммы</b>
Непубличное АО Публичное АО	Уставный капитал	НАО – 100 МРОТ (с. 01.05.18 – 11 163 руб) ПАО – 1000 МРОТ	50 % — в течение 3 месяцев	1 год после гос. регистрации
ООО	Уставный капитал	10 000 руб.	50 %	1 год
Полное товарищество или товарищество на вере	Складочный капитал	Устанавливается участниками	50 %	Устанавливается участниками
Производственный кооперат.	Паевой фонд	100 МРОТ	10 %	1 год
Гос. и муницип. унитарное предприятие	Уставный фонд	ГУП – 5000 МРОТ МУП – 1000 МРОТ	100 %	-

# Счет 80

Д-т

«Уставный капитал»

К-т

уменьшение (изъятие)  
уставного капитала

**Сальдо на начало периода -**  
сумма зарегистрированного  
уставного капитала на начало  
отчетного периода

**формирование (увеличение)**  
уставного капитала

**Сальдо на конец периода –**  
сумма зарегистрированного  
уставного капитала на конец  
отчетного периода

# Счет 75

Д-т

«Расчеты с учредителями»

Кт

**Сальдо на начало периода -**  
задолженность учредителей по  
взносам в уставный капитал

- увеличение уставного капитала на сумму вкладов;
- выплата дивидендов акционерам.

**Сальдо на конец периода -**  
задолженность учредителей по  
взносам в уставный капитал

**Сальдо на начало периода -**  
задолженность организации  
перед учредителями по выплате  
доходов на начало отчетного  
периода

- поступление от учредителей вкладов в уставный капитал;
- начисление дивидендов.

**Сальдо на конец периода –**  
задолженность организации  
перед учредителями по выплате  
доходов на конец отчетного  
периода

## *Увеличение уставного капитала:*

1. Привлечение дополнительных средств от участников (учредителей) или при дополнительном приеме участников (учредителей), а также в случае дополнительной эмиссии акций или увеличения их номинала.

2. Направление на его увеличение нераспределенной чистой прибыли, добавочного капитала, а также начисленного учредительского дохода (дивидендов).

3. Получение унитарными предприятиями дополнительных средств в виде дотаций от государственных и муниципальных органов.

## *Уменьшение уставного капитала:*

1. Выход участников (учредителей) из состава организации или выкупа акций акционерным обществом с их последующим аннулированием.
2. Доведение размера уставного капитала до величины стоимости чистых активов и погашения за счет него непокрытого убытка, а также покрытия убытка за счет снижения размеров вкладов (паев) участников или номинальной стоимости акций.
3. Изъятие части уставного фонда унитарного предприятия.

# Бухгалтерский учет операций с уставным капиталом

Первичный документ	Содержание хозяйственных операций	Счета		Сумма, руб.
		Дт	Кт	
Бухгалтерская справка	Отражена сумма уставного капитала, зафиксированная в уставе ООО «Бриллиант»	75-1	80	100000
ПКО	В качестве вклада в уставный капитал внесены денежные средства	50 51 52	75-1	50 000
Акт приемки	В качестве вклада в уставный капитал внесены различные ценности	08 10 41 58	75-1	40 000



# Бухгалтерский учет операций с уставным капиталом

Документ	Содержание хозяйственных операций	Дт	Кт	Сумма, руб.
Бух. справка	Увеличение уставного капитала за счет средств акционеров	75-1	80	10000
Бух. справка	Увеличение уставного капитала за счет средств добавочного капитала	83	80	8 000
Бух. справка	Увеличение уставного капитала за счет нераспределенной прибыли	84	80	20 000
Бух. справка	Направлена на увеличение уставного капитала сумма начисленных дивидендов	75-2 70	80	6000
Бух. справка	Получены дотации от гос. и муниципальных органов	51	80	4000

# Бухгалтерский учет операций с уставным капиталом

Документ	Содержание хозяйственных операций	Счета		Сумма, руб.
		Дт	Кт	
Бух. справка	Уменьшение уставного капитала при выходе участников из состава организации с выдачей вкладов	80	75-1	10000
Бух. справка	Уменьшение уставного капитала за счет аннулирования акций (долей), выкупленных у акционеров	80	81	8 000
Бух. справка	Снижение размеров вкладов или номинальной стоимости акций для покрытия убытка	80	84	6000
Бух. справка	Изъятие части уставного фонда унитарного предприятия	80	51	4000

*Дивидендом* считается часть чистой прибыли организации, подлежащая распределению среди учредителей.

**75-2**

**Д-т**

**«Расчеты по выплате доходов»**

**К-т**

	<b>Сальдо на начало периода</b>
<b>Выплата начисленных сумм доходов</b>	<b>Начисление доходов от участия в организации</b>
	<b>Сальдо на конец периода</b>



# Бухгалтерский учет расчетов по выплате доходов

Первичный документ	Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма, грн.
Бухгалтерская справка	Начислены дивиденды учредителям – юр. лицам и физ. лицам, не работникам организации	84	75-2	10 000
Бух. справка	Начислены дивиденды учредителям - работникам организации	84	70	3 000
Бух. справка	Удержан налог на прибыль с сумм, выплаченных учредителям юридическим лицам	75-2	68	2 000
Бух. справка	Удержан НДФЛ с сумм, выплаченных учредителям	75-2	68	3 000

# Бухгалтерский учет расчетов по выплате доходов

Первичный документ	Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма, грн.
Бухгалтерская справка	Удержан НДФЛ с сумм, выплаченных учредителям — работникам организации	70	68	900
Выписка банка, РКО	Выплачены дивиденды учредителям в денежной форме	75-2 70	50 51 52	30 000
Акт	Выплачены дивиденды учредителям в натуральной форме (товарами, готовой продукцией)	75-2 70	41,43	20 000
Акт, Накладная	Выплачены дивиденды учредителям прочим имуществом организации	75-2, 70	10,01	50 000

**Пример.** Учредители АО «Ритм» и АО «Вальс» зарегистрировали ООО «Эдем» с уставным капиталом — 150 000 руб. Уставный капитал ООО «Эдем» разделен на 150 обыкновенных акций с номинальной стоимостью 1000 руб. каждая.

Учредители ООО «Эдем» подписались:

- АО «Ритм» — на 131 обыкновенную акцию;
- АО «Вальс» — на 19 обыкновенных акций.

АО «Ритм» внесло в уставный капитал ООО «Эдем» легковой автомобиль оценочной стоимостью 126 000 руб. Остаток своего вноса ОАО «Ритм» вносит деньгами в кассу. АО «Вальс» внесло свой взнос на расчетный счет ООО «Эдем».

1. Отражена величина уставного капитала и задолженность учредителей по оплате вкладов

Дт 75-1 Кт 80 150 000 руб.

2. В качестве вклада в уставный капитал АО «Ритм» вносит легковой автомобиль

Дт 08 Кт 75-1 126 000 руб.

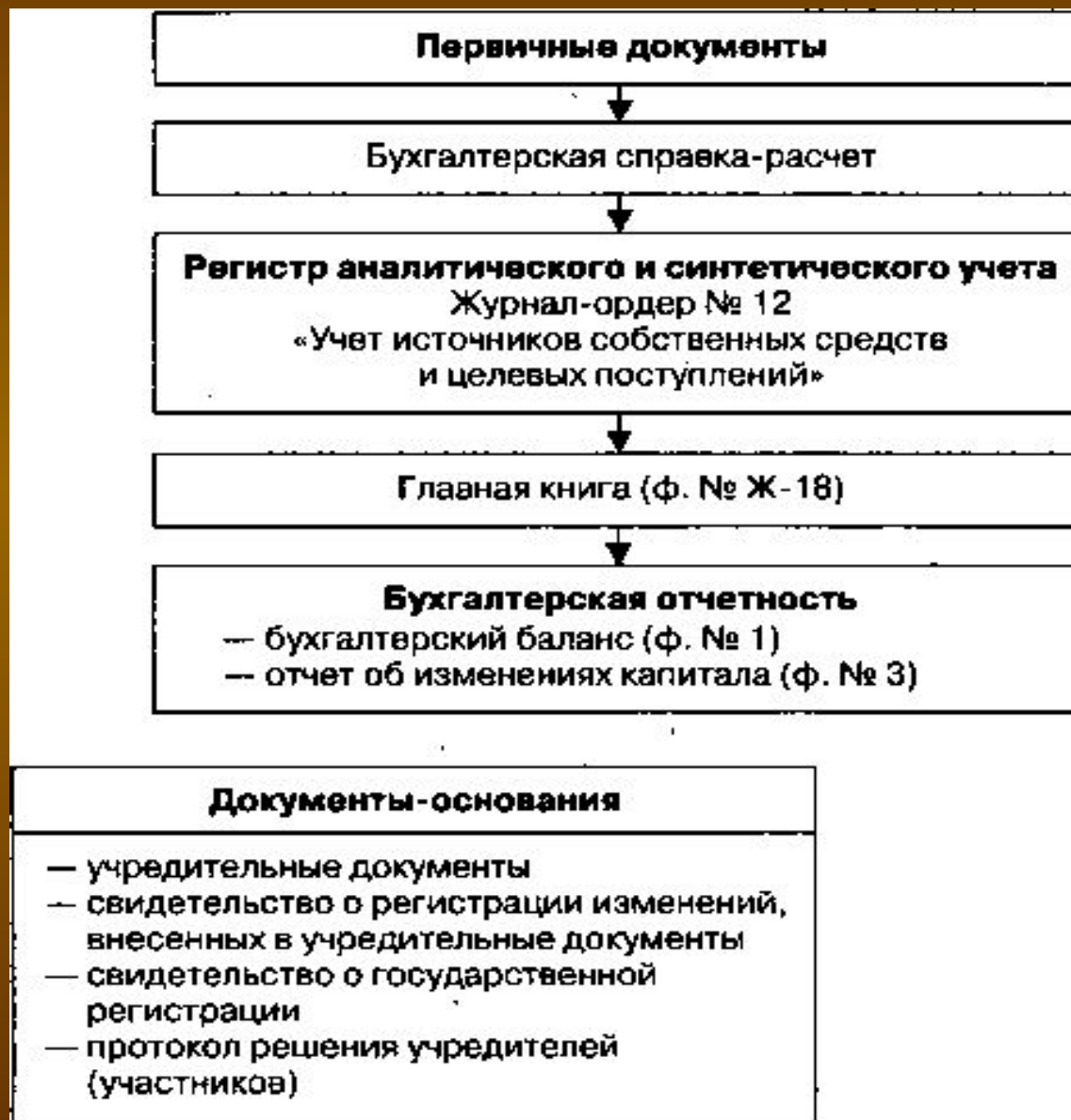
3. Остаток взноса АО «Ритм» внесен деньгами в кассу

Дт 50 Кт 75-1 5000 руб.

4. АО «Вальс» вносит взнос на расчетный счет

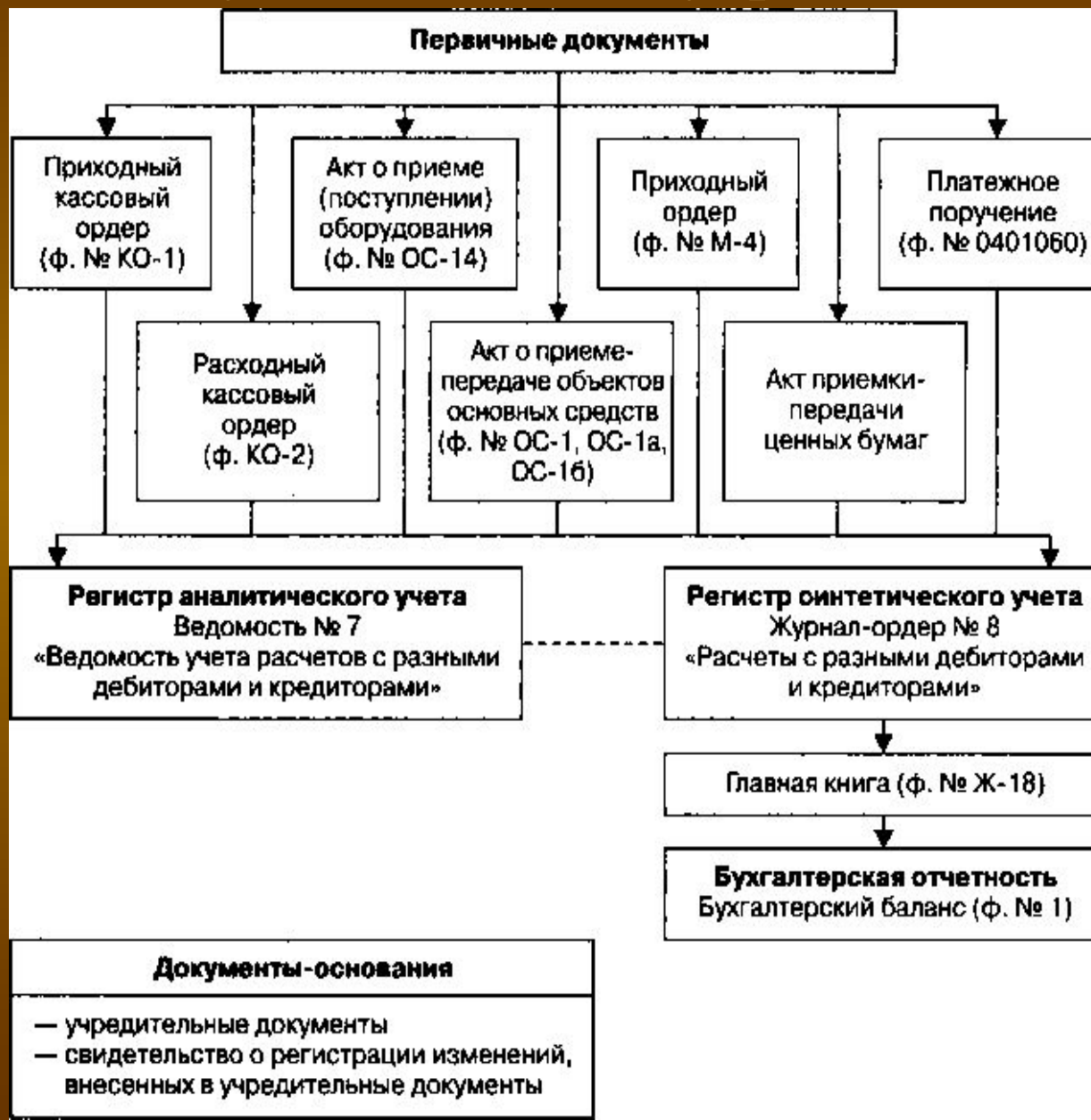
Дт 51 Кт 75-1 19 000 руб.

# Движение бухгалтерской информации по счету 80 «Уставный капитал»

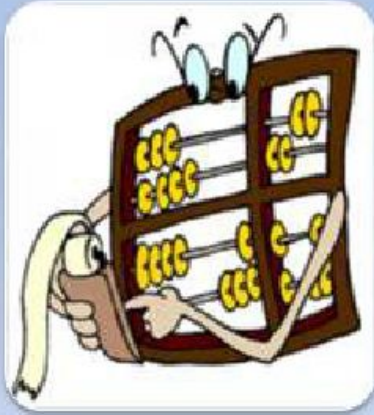




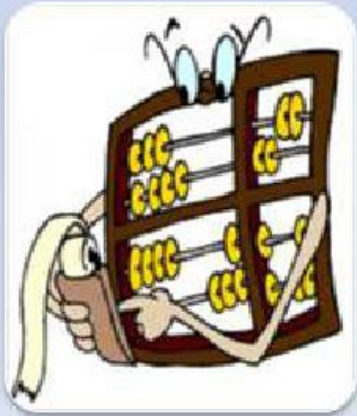
# Движение бухгалтерской информации по счету 75 «Расчеты с учредителями»



# Задачи аналитического учета средств уставного капитала



**учет и точное подтверждение прав собственников (в том числе при их смене) на ценные бумаги**



**получение информации о лицах, которые вправе требовать от акционерного общества исполнения обязательств по выпущенным ценным бумагам**

# 3. Учет собственных акций



Д-т

Счет 81 «Собственные акции (доли)»

К-т

**Сальдо на начало периода -**  
наличие собственных акций,  
выкупленных у акционеров,  
на начало отчетного периода

Сумма фактических затрат по  
выкупу у акционеров  
(участников) собственных  
акций (долей)

**Сальдо на конец периода -**  
наличие собственных акций,  
выкупленных у акционеров,  
на конец отчетного периода

Аннулирование (списание)  
выкупленных акционерным  
обществом собственных акций

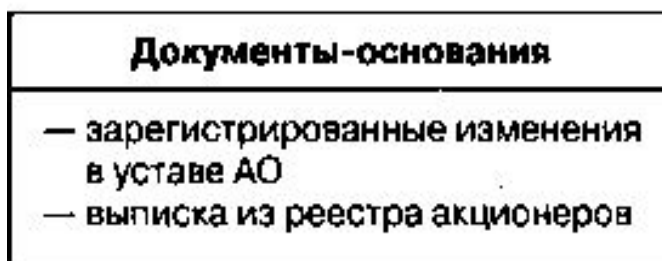
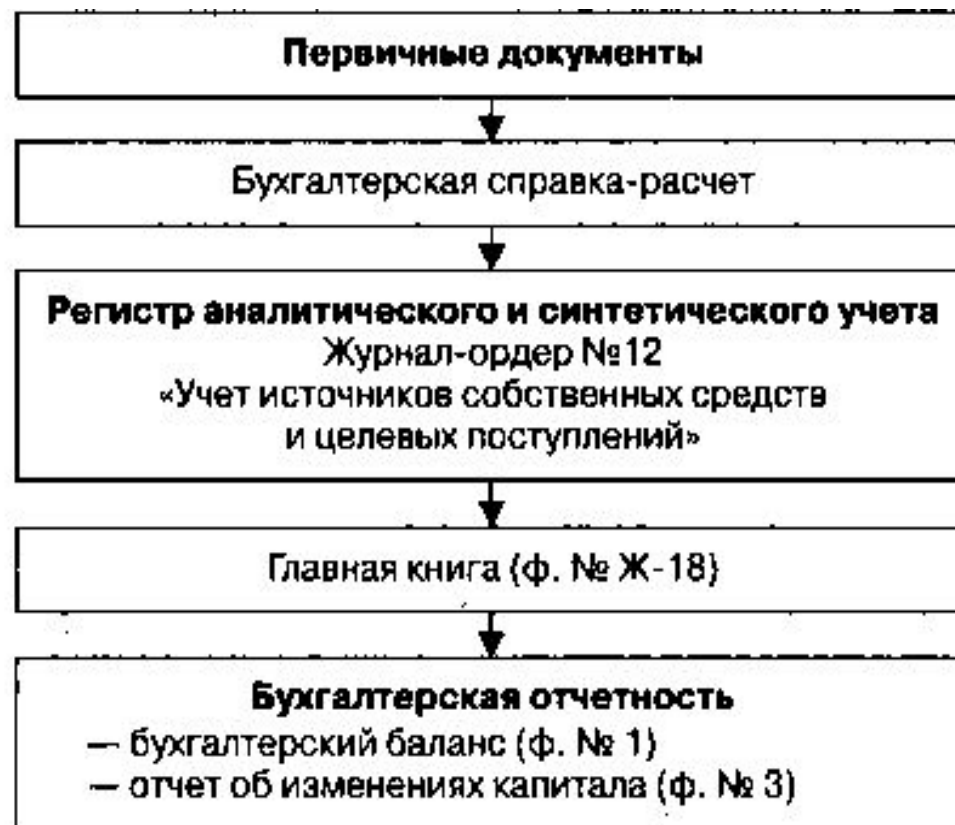
# Бухгалтерский учет операций по счету 81 «Собственные акции»

Документ	Содержание хозяйственных операций	Дт	Кт	Сумма, руб.
РКО, платежное поручение	Выкуплены у акционеров (участников) собственные акции	81	51, 50	100000
ПКО, выписка банка	Перепродажа ранее выкупленных собственных акций: - проданы акции	50	91	45000
Бух. справка	- списана стоимость акций	91	81	10000
Бух. справка	- списана стоимость акций, проданных работникам	73	81	10000
Бух. справка	- определен финансовый результат	91-9 99	99 91-9	35000

# Бухгалтерский учет операций по счету 81 «Собственные акции»

Документ	Содержание хозяйственных операций	Дт	Кт	Сумма, руб.
Бухгалтерская справка	Аннулирование ранее выкупленных собственных акций: - уменьшен уставный капитал, аннулированы акции	80	81	100000
Бухгалтерская справка	- списывается возникающая на счете 81 разница между фактическими затратами на выкуп акций (долей) и их номинальной стоимостью - цена выкупа ниже номинала - цена выкупа выше номинала	81 (91)	91 (81)	45000

# Движение бухгалтерской информации по счету 81 «Собственные акции (доли)»



## 4. Учет резервного и добавочного капитала





**Резервный капитал** — это страховой капитал организации, созданный предприятием за счет отчисления собственной прибыли, предназначенный для покрытия убытков от хозяйственной деятельности, а также погашения облигаций организации и выкупа собственных акций в случае отсутствия иных средств.

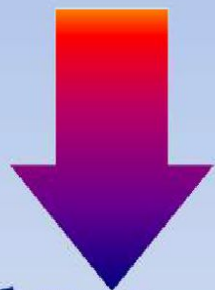
<b>Д-т</b>	<b>Счет 82 «Резервный капитал»</b>	<b>К-т</b>
------------	------------------------------------	------------

уменьшение резервного капитала	<b>Сальдо на начало периода</b> – размер резервного капитала на начало отчетного периода
--------------------------------	--

уменьшение резервного капитала	увеличение резервного капитала
--------------------------------	--------------------------------

уменьшение резервного капитала	<b>Сальдо на конец периода</b> – размер резервного капитала на конец отчетного периода.
--------------------------------	---

**В акционерных обществах  
размер резервного  
капитала**



**должен быть не  
менее 5% от суммы  
уставного капитала  
акционерного  
общества**

**Размер ежегодных  
отчислений в резервный  
капитал**



**не может быть менее 5%  
от чистой прибыли до  
достижения размера,  
установленного уставом  
общества**

# Направления использования средств резервного капитала



**покрытие убытков**



**погашения облигаций общества  
в случае отсутствия иных средств**



**выкупа акций общества в случае  
отсутствия иных средств**

# Бухгалтерский учет операций с резервным капиталом

Первичный документ	Содержание хозяйственных операций	Дт	Кт	Сумма, руб.
Бухгалтерская справка	Направлена чистая прибыль на формирование резервного капитала	84	82	15 000
Бухгалтерская справка	Начислены проценты по краткосрочным и долгосрочным облигациям АО, выпущенным для привлечения краткосрочных и долгосрочных займов	82	66 67	6 000
Бухгалтерская справка	Средства резервного капитала направлены на погашение убытка	82	84	8 000

## Пример

Устав АО «Олимп» предусматривает создание резервного капитала в размере 3 000 000 руб. Согласно уставу в резервный капитал ежегодно отчисляется 5% чистой прибыли общества. Размер резервного капитала общества на 1 января 2018 г. — 2 700 000 руб. Чистая прибыль АО «Олимп» по итогам 2017 г. составила 6 500 000 руб.; 5% от этой суммы составят 325 000 руб. В резервный капитал будет направлена чистая прибыль в размере 300 000 руб.

Дт 84    Кт 82    300 000 руб. — часть прибыли отчетного года направлена на формирование резервного капитала.

## **Источники формирования добавочного капитала:**

- прирост стоимости внеоборотных активов по результатам переоценки;
- эмиссионный доход;
- положительные курсовые разницы, образующиеся при вкладе иностранной валюты в уставный капитал организации;
- средства, ассигнованные из бюджета и использованные на финансирование долгосрочных вложений и др.

## **Использование средств добавочного капитала:**

- погашение суммы снижения стоимости внеоборотных активов в результате переоценки;
- отрицательные курсовые разницы, образующиеся при вкладе иностранной валюты в уставный капитал;
- увеличение уставного капитала организации;
- распределение средств добавочного капитала между учредителями организации;
- в случае выбытия ранее дооцененного основного средства.

**Добавочный капитал** - прирост капитала предприятия, образовавшийся в результате переоценки объектов основных средств, эмиссионного дохода.

Д-т	Счет 83 «Добавочный капитал»	К-т
уменьшение добавочного капитала		<b>Сальдо на начало периода</b> – размер добавочного капитала на начало отчетного периода
		увеличение добавочного капитала
		<b>Сальдо на конец периода</b> – размер добавочного капитала на конец отчетного периода.

# Бухгалтерский учет операций с добавочным капиталом

Содержание хозяйственных операций	Дт	Кт	Сумма руб.
Прирост стоимости внеоборотных активов:			
- увеличена стоимость основных средств	01	83	2 000
- увеличена сумма амортизации основных средств	83	02	800
Уменьшение стоимости внеоборотных активов:			
- уменьшена стоимость основных средств	83	01	3 000
- уменьшена сумма амортизации основных средств	02	83	1 000



## Бухгалтерский учет операций с добавочным капиталом

Содержание хозяйственных операций	Дт	Кт	Сумма руб.
Эмиссионный доход, полученный при продаже акций акционерного общества по цене выше номинала:			
- отражен эмиссионный доход	75-1	83	1 000
- эмиссионный доход распределен между учредителями организации	83	75-2	1 000
Курсовые разницы:			
- отражена положительная курсовая разница, образующаяся при вкладе иностранной валюты в уставный капитал	75-1	83	2 700
- отражена отрицательная курсовая разница, образующаяся при вкладе иностранной валюты в уставный капитал	83	75-1	2 700

## Бухгалтерский учет операций с добавочным капиталом

Содержание хозяйственных операций	Дт	Кт	Сумма руб.
Ассигнования из бюджета:			
- увеличение добавочного капитала на сумму фактически использованных инвестиционных средств	86	83	8 000
Добавочный капитал направлен на увеличение уставного капитала	83	80	3 000
Добавочный капитал распределен между учредителями организации	83	75	3 000
Сумма дооценки по выбывающему основному средству (ранее дооцененному) отнесена на увеличение нераспределенной прибыли организации, т.е. списывается сумма ранее начисленной дооценки	83	84	2 000

## Пример

На балансе организации имеется деревообрабатывающий станок, первоначальная стоимость которого 100 000 руб. Сумма амортизации данного станка — 50 000 руб.

По состоянию на 1 января станок был переоценен: первоначальная стоимость на сумму 60 000 руб., амортизация — на 25 000 руб.

Дт 01 Кт 83 60 000 руб. — увеличена стоимость станка;

Дт 83 Кт 02 25 000 руб. — доначислена сумма амортизации.

Таким образом, в результате переоценки добавочный капитал будет увеличен на 45 000 руб. (60 000 руб. - 25 000 руб.)

## Пример

Было принято решение об увеличении уставного капитала АО «Магнат» путем дополнительного выпуска акций номинальной стоимостью 100 000 руб. В результате подписки сумма от реализации акций составила 150 000 руб.

Дт 75    Кт 80    100 000 руб. — увеличен уставный капитал общества;

Дт 51    Кт 75    150 000 руб. — поступили денежные средства в оплату акций;

Дт 75    Кт 83    50 000 руб. — учтен эмиссионный доход.

## Пример

Организация ООО «Согласие» получила из местного бюджета целевые средства в сумме 100 000 руб. для приобретения оборудования.

Дт 76 Кт 86 100000 руб. — принято решение о предоставлении инвестиционных средств;

Дт 51 Кт 76 100 000 руб. — поступили денежные средства на расчетный счет организации;

Дт 01 Кт 08 100 000 руб. — оборудование введено в эксплуатацию;

Дт 86 Кт 83 100 000 руб. — увеличен добавочный капитал на сумму фактически использованных инвестиционных средств.

## Пример

На собрании акционеров принято решение об увеличении уставного капитала АО «Кама» на сумму 75 000 руб. путем выпуска за счет эмиссионного дохода дополнительных акций, распределенных среди акционеров.

Дт 83 Кт 80 75 000 руб. — увеличен уставный капитал.

Регистр синтетического учета — журнал-ордер № 12. Аналитический учет ведется по источникам формирования добавочного капитала и направлениям использования.

# 5. Учет целевого финансирования



**Целевое финансирование** - средства, получаемые организациями на строго определенные цели и проведение мероприятий целевого назначения.

Средства целевого финансирования расходуются в строгом соответствии с назначением.

Дт	Счет 86 «Целевое финансирование»	К-т
		<p><b>Сальдо на начало периода –</b>  наличие неиспользованного по  целевому назначению источника на  начало отчетного периода</p>
расход средств на осуществление целевых мероприятий		<p>поступление целевых средств</p>
		<p><b>Сальдо на конец периода –</b>  остаток неиспользованного по  целевому назначению источника на  конец отчетного периода</p>



Для целей бухгалтерского учета поступающие бюджетные средства подразделяются на:

- средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.);
- средства на финансирование текущих расходов.

Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования отражается как увеличение финансовых результатов организации. Данные суммы признаются в бухгалтерском учете в качестве безвозмездно полученных активов и в дальнейшем отражаются как доход.

**ПРИМЕР.** Организация выиграла тендер в сумме 948 400 руб. на ремонт очистных сооружений. За счет этих средств будут профинансированы такие расходы, как:

- зарплата ремонтных рабочих (включая страховые взносы и взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний) в сумме 500 000 руб.;
- ремонтные материалы стоимостью 448 400 руб. (в том числе НДС — 68 400 руб.).

Дт 76 субсчет «Расчеты по целевому финансированию»

Кт 86 948 400 руб. — отражен грант в составе целевых поступлений;

Дт 51 Кт 76 субсчет «Расчеты по целевому финансированию»  
948400 руб. — получен грант;

Дт 60 Кт 51 448 400 руб. — оплачены материалы для ремонта очистных сооружений;

Дт 10 Кт 60 380 000 руб. — куплены материалы для ремонта очистных сооружений;

Дт 19 Кт 60 68400 руб. — учтен НДС по материалам;

Дт 20 Кт 10 380 000 руб. — переданы материалы для проведения ремонта;

Дт 20 Кт 70, 69 500 000 руб. — начислена зарплата с начислениями ремонтным рабочим;

Дт 86 Кт 98 880 000 руб. (500 000 + 380 000) — стоимость ремонта очистных сооружений отражена в составе доходов будущих периодов;

Дт 68 Кт 19 68 400 руб. — списан НДС по материалам за счет гранта;

Дт 98 Кт 91-1 880 000 руб. — стоимость ремонта включена в состав прочих доходов.

# Для самостоятельного изучения:

Особенности бухгалтерского учета операций  
с собственным капиталом  
государственных предприятий

**БЛАГОДАРЮ ЗА  
ВНИМАНИЕ!**

