

Учет собственного капитала

1. Учет уставного капитала
2. Учет резервного
капитала
3. Учет добавочного
капитала

Учет уставного капитала

Д 75 К 80 - отражена сумма уставного капитала, согласно учредительным документам

Увеличение

Д 75 К 80 – за счет дополнительных взносов учредителей

Д 84 К 80 – за счет нераспределенной прибыли

Д 83 К 80- за счет добавочного капитала

Уменьшение

Д 80 К 75 – за счет уменьшение доли учредителей

Д 80 К 81 – за счет аннулирования выкупленных собственных

акций (долей) по номинальной стоимости

Д 80 К 84 – уменьшение уставного капитала до величины чистых активов

Чистые активы – это актив баланса минус обязательства, т.е.

Минус сумма 4-го и 5-го раздела баланса

Если стоимость чистых активов общества по истечении 2-х лет работы (по итогам 3-го года и каждого следующего) окажется меньше его уставного капитала общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано принять одно из следующих решений (ст. 35 закона "Об акционерных обществах» ст. 30 закона"Об обществах с ограниченной ответственностью»

1. Об уменьшении уставного капитала общества до размера, не превышающего стоимости его чистых активов Д 80 К 84;

или

2. о ликвидации общества.

Организация выкупила долю у учредителя оплатив ему 100000 руб.,

доля учредителя согласно уставу 70000 руб. (номинальная

СТОИМОСТЬ

Д 81 К 75 100000

доли). Выкупленная доля была аннулирована.

руб.

Д 75 К 51 100000

руб.

Д 91 К 81 30000 руб. - разница между номиналом и

Д 80 К 81 70000 руб.
фактической

стоимостью аннулированной доли,

если

номинал ниже фактической выкупной
СТОИМОСТИ

Организация выкупила долю у учредителя оплатив ему 60000 руб.,

доля учредителя согласно уставу 70000 руб. (номинальная стоимость доли). Выкупленная доля была аннулирована.

Д 81 К 75 60000

руб.

Д 75 К 51 60000

руб.

Д 81 К 91 10000 руб. - разница между номиналом и

Д 80 К 81 70000

фактической

руб.

если

стоимостью аннулированной доли,

номинал выше фактической выкупной стоимости

Учет резервного капитала

Д 84 К 82 – произведены отчисления в резервный капитал за счет нераспределенной прибыли

Д 82 К 84 – использован резервный капитал на покрытие убытка

Учет добавочного капитала

Д 01 К 83 – образован добавочный капитал при дооценке основных средств

Д 83 К 02 – произведено доначисление амортизации основных средств при их дооценке

Учет формирования финансового результата и использования прибыли

1 Учет формирования финансового результата

2 Учет использования прибыли

а) общая схема использования прибыли

б) использование прибыли в виде начисления и уплаты

налога на прибыль

2 направления формирования финансового результата:

1 По обычным (основным) видам деятельности (90сч)

2 По прочим доходам и расходам (91 сч)

Доходы по обычным видам деятельности

Д 62 К 90 – выручка от продажи продукции, работ, услуг, которые квалифицируются для организации

как

основные виды деятельности

Расходы по обычным видам деятельности

Д 90 К 43, 45 – фактическая себестоимость проданной продукции

Д 90 К 20 – фактическая себестоимость выполненных работ, оказанных услуг

Д 90 К 68 – НДС по проданной продукции, выполненным работам,

оказанным услугам

Д 90 К 44 – коммерческие расходы

Д 90 к 26 – управленческие расходы, если учетной политикой предусмотрен данный вариант

Д 76 К 91 доходы от передачи в аренду ОС, если передача не является основным видом деятельности

Д 76 К 91 – доходы по финансовым вложениям

Д 76 К 91 – штрафы начисленные в нашу пользу

Д 10 К 91 – излишки материалов, выявленные при инв-ции

Д 62 К 91 – доходы от продажи материалов и основных средств

Д 91 К 02 – расходы при сдаче в аренду ОС

Идр
(начислена

амортизация по переданным в аренду

ОС)

Д 91 К 76 - начислены штрафы в пользу контрагента

Д 91 К 01 – чрезвычайные расходы

Д 91 К 76 – расходы на проведение культурно-массовых

и спортивных мероприятий

Д 91 К 51 – оплата услуг банка, в том числе за расходам

расчетно – убыток по прочим доходам и

1. Начисление и уплата налога на прибыль
Д 99 К 68

2 Списание прибыли или убытка отчетного года –
реформация баланса

Д 99 К 84 – списание прибыли отчетного года

Или

Д 84 К 99 – списание убытка отчетного года

3 Распределение чистой прибыли

Д 84 К 75 – начислены доходы учредителям

Д 84 К 82 – прибыль направлена на увеличение резервного
капитала

Д 84 К 80 – прибыль направлена на увеличение уставного
капитала