

Отчет об изменениях капитала

Выполнила: ст. преподаватель
Кафедры анализа и учета
Курочкина Н.В.

План занятия:

- **1. Понятие отчета об изменениях капитала, его строение и содержание, общие требования к составлению**
- **2. Порядок заполнения информации о движении капитала в отчете об изменениях капитала**
- **3. Способы исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**
- **4. Порядок заполнения информации о корректировках в связи с изменениями учетной политики и исправлением ошибок**
- **5. Порядок расчета стоимости чистых активов организации**

**Вопрос 1. Понятие отчета об изменениях капитала,
его строение и содержание, общие требования к
составлению**

• • •

Бухгалтерская финансовая отчетность

Бухгалтерский
баланс

Отчет о
финансовых
результатах

Пояснения к
бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых
результатах

Отчет об
изменениях
капитала

Отчет о
движении
денежных
средств

Приложение к
бухгалтерскому
балансу и отчету
о финансовых
результатах

Капитал

- **вложения собственников и прибыль, накопленную за все время деятельности организации, и определяется как разница между активами и обязательствами.**

**Собственный капитал
организации**

Уставный капитал

Добавочный капитал

Резервный капитал

**Нераспределённая
прибыль (непокрытый
убыток)**

Разделы отчета об изменениях капитала



```
graph TD; A[Разделы отчета об изменениях капитала] --> B[1. Движение капитала]; B --> C[2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок]; C --> D[3. Чистые активы];
```

1. Движение капитала

*2. Корректировки в связи с
изменением учетной политики и
исправлением ошибок*

3. Чистые активы

Формы
отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств
и отчета о целевом использовании полученных средств

Отчет об изменениях капитала
за 20__ г.

Организация	Форма по ОКУД	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	0710003
Зид	по ОКПО	
экономической	ИНН	
Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКВЭД	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКОПФ/ОКФС	
	по ОКЕИ	384 (385)

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2__ г. ¹	3100		()				
За 20__ г. ²							
Увеличение капитала - всего:	3210						
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x		
переоценка имущества	3212	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	3214				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3215				x		x
реорганизация юридического лица	3216						

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	()		()	()	()	()
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	()	()
переоценка имущества	3222	x	x	()	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	()	x	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	()			x		()
уменьшение количества акций	3225	()			x		()
реорганизация юридического лица	3226						()
дивиденды	3227	x	x	x	x	()	()
Изменение добавочного капитала	3230	x	x				x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 2 г. ²	3200	()					
За 20 г. ³							
Увеличение капитала - всего:	3310						
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x		
переоценка имущества	3312	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	3314				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3315				x		x
реорганизация юридического лица	3316						
Уменьшение капитала - всего:	3320	()		()	()	()	()
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	()	()
переоценка имущества	3322	x	x	()	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	()	x	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	()			x		()
уменьшение количества акций	3325	()			x		()
реорганизация юридического лица	3326						()
дивиденды	3327	x	x	x	x	()	()
Изменение добавочного капитала	3330	x	x				x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 2 г. ³	3300	()					

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На	На 31 декабря		На 31 декабря	
			20__ г. ³	20__ г. ⁴	20__ г. ⁵		
	ПАССИВ						
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶						
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310					
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷	()	()	()	
	Переоценка внеоборотных активов	1340					
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350					
	Резервный капитал	1360					
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370					
	Итого по разделу III	1300					
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
	Заемные средства	1410					
	Отложенные налоговые обязательства	1420					
	Оценочные обязательства	1430					
	Прочие обязательства	1450					
	Итого по разделу IV	1400					
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
	Заемные средства	1510					
	Кредиторская задолженность	1520					
	Доходы будущих периодов	1530					
	Оценочные обязательства	1540					
	Прочие обязательства	1550					
	Итого по разделу V	1500					
	БАЛАНС	1700					

Руководитель		Главный бухгалтер	
(подпись)	(расшифровка подписи)	(подпись)	(расшифровка подписи)

- **Порядок оценки чистых активов в акционерных обществах утвержден Приказом от 29.01.2003 г. Минфина России № 10н и ФКЦБ № 03-6/пз. Этим же порядком могут воспользоваться и ООО.**

**Вопрос 2. Порядок заполнения информации о
движении капитала в отчете об изменениях
капитала**

• • •

Источники информации для составления отчета об изменениях капитала

**Анализы счетов 80,
81, 82, 83, 84**

**Карточки счетов 80,
81, 82, 83, 84**

**Журналы-ордера
по счетам 80, 81, 82,
83, 84**

**Оборотно-саьдовые
ведомости по
счетам 80, 81, 82, 83,
84**

- В случае изменения учетной политики организации или исправления ею в отчетном году существенных ошибок прошлых лет возможны корректировки величины капитала на 31 декабря года, предшествующего предыдущему, и на 31 декабря предыдущего года. Указанные корректировки раскрываются в разделе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» отчета.

- По строке 3313 «Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала» отчета приводится информация об увеличении капитала организации в связи с признанием доходов, не включаемых в финансовый результат отчетного периода, а относимых непосредственно на увеличение добавочного капитала организации или увеличение ее нераспределенной прибыли (уменьшение непокрытого убытка).
- 1) положительная разница, возникающая в результате пересчета в рубли выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами РФ (абз. 2 п. 19 ПБУ 3/2006) – **Дт 50, 52, 62 Кт 83;**
- 2) отрицательная разница от пересчета в рубли выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, использовавшихся для ведения деятельности за пределами РФ, отражавшаяся как уменьшение добавочного капитала и списываемая в связи с прекращением деятельности за рубежом в прочие расходы организации (абз. 3 п. 19 ПБУ 3/2006) – **Дт 91.2 Кт 83;**
- 3) вклады участников в имущество общества с ограниченной ответственностью (ст. 27 ФЗ от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью») – **Дт 75 Кт 83;**
- 4) стоимость имущества, внесенного собственником унитарного предприятия сверх уставного фонда – **Дт 75 Кт 84;**
- 5) суммы, вносимые собственниками организации на покрытие полученных убытков в соответствии с решением общего собрания – **Дт 75 Кт 84.**

- По строке **3323 «Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала»** отчета приводится информация об уменьшении капитала организации в связи с признанием расходов, не включаемых в финансовый результат отчетного периода, а относимых непосредственно на уменьшение добавочного капитала организации или уменьшение ее нераспределенной прибыли (увеличение непокрытого убытка).
- **К суммам, непосредственно относящимся на уменьшение добавочного капитала организации, относится:**
 - 1) отрицательная разница, возникающая в результате пересчета в рубли выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами РФ (абз. 2 п. 19 ПБУ 3/2006) – **Дт 83 Кт 50, 52, 62**
 - 2) сумма положительной разницы, образованной в результате пересчета в рубли выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами РФ, которая отнесена на прочие доходы организации в связи с прекращением деятельности организации за пределами РФ (абз. 3 п. 19 ПБУ 3/2006) – **Дт 83 Кт 91.1**

изменению капитала организации в целом:

- 1) суммы дооценки объектов ОС и НМА, переносимые с добавочного капитала в нераспределенную прибыль организации при их выбытии – **Дт 83 Кт 84**. Такие суммы дооценки выбывших внеоборотных активов отражаются в круглых скобках в графе «Добавочный капитал» и без скобок в графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по строке 3330;
- 2) покрытие убытка за счет средств добавочного капитала – **Дт 83 Кт 84**. Такая сумма также может быть отражена по строке 3300 в круглых скобках в графе «Добавочный капитал» и без скобок в графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- 3) направление средств добавочного капитала (кроме сумм дооценки внеоборотных активов) на пополнение резервного фонда организации – **Дт 83 Кт 82**. Направленная сумма отражается по строке 3300 в круглых скобках в графе «Добавочный капитал» и без скобок в графе «Резервный капитал».

Изменения резервного капитала, не приводящие к изменению капитала организации в целом

- **1) формирование резервного и иных фондов за счет чистой прибыли общества – Дт 84 Кт 82;**
- **2) направление средств резервного капитала на покрытие убытка организации – Дт 82 Кт 84;**
- **3) использование средств фонда акционирования работников на выкуп собственных акций для их распределения между работниками – Дт 82 Кт 81 или Дт 82 Кт 75 и Дт 75 Кт 81.**

По самостоятельной введенной строке

«Изменение уставного капитала» могут

показываться:

- 1) увеличение уставного капитала общества за счет имущества общества путем размещения дополнительных акций (долей) среди акционеров – **Дт 82, 83, 84 Кт 80**
- 2) увеличение уставного капитала за счет имущества общества путем увеличения номинальной стоимости акций (долей) – **Дт 82, 83, 84 Кт 80**
- 3) обязательное уменьшение в соответствии с законодательством уставного капитала до размера чистых активов организации за счет уменьшения номинальной стоимости акций (долей) – **Дт 80 Кт 84**
- 4) уменьшение уставного капитала за счет погашения приобретенных организацией собственных акций (долей), если акции (доли) приобретены в предыдущем году по их номинальной стоимости – **Дт 80 Кт 81.**

Вопрос 3. Способы исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

• • •

Способы исправления ошибок в первичных учетных документах и учетных регистрах:

Корректирующий способ

Способ дополнительных проводок

Способ «красное сторно»

**Вопрос 4. Порядок заполнения информации о
корректировках в связи с изменениями учетной
политики и исправлением ошибок**

• • •

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря	Изменения капитала за 20__ г. ²		На 31 декабря
		20__ г. ¹	за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	20__ г. ²
Капитал - всего					
до корректировок	3400				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500				
том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501				
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502				

Страница 1

Изменения учетной политики

могут быть в результате:

**Изменения
законодательства**

**Существенные изменения
условий деятельности
организации**

**Разработка организацией
новых способов ведения
бухгалтерского учета**

**Вопрос 4. Порядок заполнения информации о
корректировках в связи с изменениями учетной
политики и исправлением ошибок**

• • •

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		20__ г. ³	20__ г. ²	20__ г. ¹
Чистые активы	3600			

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

" " 20__ г.

Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

Страница 1

Вопрос 5. Порядок расчета стоимости чистых активов организации

• • •

Чистые активы

- **стоимость имущества организации приобретенного за счет собственных источников – уставного капитала, прибыли, оставшейся в распоряжении общества, фондов, образованных за счет прибыли**

- **Чистые активы** = Активы, принимаемые к расчету – Пассивы, принимаемые к расчету
- **Активы, принимаемые к расчету** = Внеоборотные активы + Оборотные активы – Дебиторская задолженность учредителей по взносам в уставный капитал - Собственные акции (доли), выкупленных у акционеров (участников) с целью перепродажи, если организация приняла решение показывать их в отчетности в составе оборотных активов.
- **Пассивы, принимаемые к расчету** = Долгосрочные обязательства + Краткосрочные обязательства.

Список литературы

Базовая литература:

- 1. Чернов В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Учебное пособие. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 127 с.
- 2. Ровенских В.А., Слабинская И.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. – М.: Дашков и К, 2014. – 364 с.
- 3. Соколова Е.С., Соколов О.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. – М.: Евразийский открытый институт, 2012. – 100 с.
-

Основная литература:

- 1. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н
- 2. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденное приказом Минфина России от 28.06.2010 г. № 63н
- 3. Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности» от 02.07.2010 г. № 66н (ред. от 05.10.2011)
-

Дополнительная литература:

- 1. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н
- 2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006),

Спасибо за внимание!