

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Тема «Отчет об изменениях капитала»

План лекции

1. Назначение и структура Отчета об изменениях капитала.
2. Порядок заполнения Отчета об изменениях капитала.

Назначение отчета

- Хозяйственные товарищества и общества в составе бухгалтерской отчетности должны раскрыть информацию о наличии и изменениях уставного (складочного) капитала, резервного капитала и других составляющих капитала организации.
- Представляют в отчете об изменениях капитала все изменения капитала, возникающие в результате операций с владельцами капитала. Непосредственно в отчете должны быть отражены:
 - общий совокупный доход за период, отражая отдельно общую сумму, относящуюся к владельцам материнской компании и неконтролируемой доле участия;
 - для каждого компонента капитала влияние ретроспективного применения или ретроспективного исправления показателей отчетности, признаваемых в соответствии с ПБУ 22/2010;
 - по каждому компоненту капитала - выверку между текущей величиной на начало и конец периода, отдельно раскрывая изменения в результате прибылей и убытков, каждой статьи прочего совокупного дохода, операций с владельцами как таковыми, показывая отдельно вклады и распределения, изменение доли участия в дочерних компаниях, не являющиеся результатом потери контроля.
- Дивиденды и суммы в пересчете на акцию учитываются в отчете об изменениях капитала или в примечаниях.

Структура Отчета об изменениях капитала

- Структура
 - Раздел 1. Изменения капитала
 - Раздел 2. Резервы
 - Справочный раздел

Собственный капитал организации

- Структура собственного капитала
 - Уставный (складочный) капитал (фонд)
 - Добавочный капитал
 - Резервный капитал
 - Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Заполнение Отчета об изменениях капитала

Первая часть раздела I:

- В строку "Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему" (по соответствующим графам) переносятся данные, отраженные по строке "Остаток на 31 декабря предыдущего года" формы № 3 за предыдущий отчетный год, т.е. остатки на 31.12.2009.
- В строку "Остаток на 1 января предыдущего года" переносятся данные из строки 100 "Остаток на 1 января отчетного года" формы № 3 за предыдущий отчетный год.
- В строку "Остаток на 31 декабря предыдущего года" переносятся данные из строки 140 "Остаток на 31 декабря отчетного года" формы № 3 за предыдущий отчетный год.

Аналогично заполняются все остальные строки, в которых приводятся данные, относящиеся к предыдущему году: в них переносятся данные из формы Отчета за предыдущий отчетный год (из строк с идентичными названиями, в которых приведены данные отчетного года).

Заполнение Отчета об изменениях капитала

Строка «Изменения в учетной политике»:

приводится информация об оценке в денежном выражении последствий изменений в учетной политике, оказавших влияние на величину нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) организации за отчетный год.

Следует показать последствия изменений учетной политики, повлекшие корректировку величины нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) организации, т.е. отражаемые в бухгалтерской отчетности ретроспективным методом.

Это могут быть:

- 1. Последствия, вызванные изменением законодательства РФ или нормативным актом по бухгалтерскому учету, если законодательным или нормативным актом, вводящим эти изменения, не предусмотрено иное

Заполнение Отчета об изменениях капитала

2. Последствия, вызванные разработкой организацией новых способов бухгалтерского учета
3. Последствия, вызванные существенным изменением условий хозяйствования. Такие изменения могут быть вызваны реорганизацией, сменой видов деятельности, изменением применяемой системы налогообложения и т.п. Последствия этих изменений отражаются в бухгалтерской отчетности в порядке, установленном п. 15 ПБУ 1/2008.

Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики, вызвавших уменьшение нераспределенной прибыли (увеличение непокрытого убытка), отражается в Отчете в круглых скобках.

Заполнение Отчета об изменениях капитала

Строка «Результат от переоценки объектов основных средств» - приводится информация о суммах переоценки объектов основных средств, произведенной по состоянию на 1 января отчетного года.

Графа 4 «Добавочный капитал» данной строки = Сальдо по счету 83 (в части результатов переоценки ОС) на 01.01.2011 – Сальдо по счету 83 (в части результатов переоценки ОС) на 31.12.2010.

Графа 6 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» данной строки = Сальдо по счету 84 (в части результатов переоценки ОС) на 01.01.2011 – Сальдо по счету 84 (в части результатов переоценки ОС) на 31.12.2010

Заполнение Отчета об изменениях капитала

Графа 7 «Итого» данной строки = Графа 4 +/- Графа 6

Свободная строка – приводится информация о суммах не упомянутых выше проведенных в межотчетный период корректировок нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) и переоценок иного имущества (кроме ОС), проведенных по состоянию на 1 января отчетного года и влияющих на величину собственного капитала организации.

Что может отражаться в свободной строке?

1. Информация о переоценке НМА. С 01.01.2011 года переоценка НМА может влиять только на величину добавочного капитала.
2. Информация о корректировках нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), вызванных изменением в оценочных значениях НМА (остаточной стоимости НМА).
3. Информация о корректировках нераспределенной прибыли, вызванных пересчетом ОНА и ОНО в связи с изменением ставки налога на прибыль.

Заполнение Отчета

Строка «Остаток на 1 января отчетного года» – приводится информация о величине собственного капитала организации по состоянию на 1 января отчетного года, т.е. с учетом корректировок, проведенных в межотчетный период.

Если у организации отсутствуют собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников, учредителей) и отражаемые по строке «Собственные акции, выкупленные у акционеров Баланса, то значение графы 7 «Итого» строки «Остаток на 1 января отчетного года» Отчета об изменениях капитала соответствует значению графы 3 строки «Итого по разделу 3» Баланса.

Заполнение Отчета об изменениях капитала

- Графа 3 «Уставный капитал» строки «Остаток на 1 января отчетного года» = кредитовое сальдо по счету 80
- Графа 4 «Добавочный капитал» данной строки = кредитовое сальдо по счету 83
- Графа 5 «Резервный капитал» данной строки = кредитовое сальдо по счету 82 и счету 84 (в части специальных фондов)
- Графа 6 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» = сальдо по счету 84
- Графа 7 «Итого» = Графа 3 + Графа 4 + Графа 5 +/- Графа 6

Строка «Результат от пересчета иностранных валют»

- Приводится информация о величине курсовых разниц, влияющих на величину добавочного капитала организации
- Графа 4 «Добавочный капитал» данной строки = оборот по счету 83 (аналитический учет курсовых разниц) в корреспонденции со счетом 75-1. Отрицательная курсовая разница показывается в круглых скобках
- Графа 7 «Итого» = графа 4 «Добавочный капитал»

Строка «Чистая прибыль»

- Приводится информация о чистой прибыли (убытке) отчетного года, увеличивающей (уменьшающей) показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) организации. Показатель этой строки должен совпадать с показателем «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о прибылях и убытках
- Графа 6 данной строки = оборот по счету 84 в корреспонденции со счетом 99, аналитический счет учета чистой прибыли (убытка)
- Графа 7 «Итого» = графа 6