

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АРХИТЕКТУРНО – СТРОИТЕЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
*Кафедра экономики*

**Дисциплина «Бухгалтерский учет»**

Лекция № 9 на тему:

**«Учет собственного капитала»**

*1 Учет уставного капитала*

*2 Учет резервного капитала*

*3 Учет добавочного капитала*

*4 Учет нераспределенной прибыли*

*5 Учет целевого финансирования*

Составил: доцент Куканова Н.В.

Самара 2015

## 1 Учет уставного капитала

В современной российской экономике капитал предприятия выступает как важнейшая экономическая категория.

**Собственный капитал** – это совокупность уставного, добавочного, резервного капитала, нераспределенной прибыли и прочих резервов (целевые фонды и резервы).



**Уставный капитал** - это сумма средств, первоначально инвестированных собственниками для обеспечения уставной деятельности организации, зарегистрированная в ее уставе.

Он является необходимым условием образования и функционирования любого юридического лица. Величина уставного капитала может по решению учредителей увеличиваться или уменьшаться в процессе финансово-хозяйственной деятельности, с обязательной регистрацией изменений в учредительных документах.

*Уставный капитал характеризует величину обособленного имущества, право собственности, которое перешло к организации, как к юридическому лицу, а также характеризует собственность учредителей и величину обязательств по их вкладам.*

**Вкладами в УК могут быть денежные средства, внеоборотные активы, запасы, ценные бумаги и другие активы, информация об этом содержится в Уставе.**

При регистрации организация в учредительных документах самостоятельно определяет величину и структуру уставного капитала с учетом минимального размера, установленного законодательством.

**Учет уставного капитала ведется на пассивном счете 80 «Уставный капитал» для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала. В зависимости от организационно-правовых форм предприятий уставный капитал различается по**

**наименованию и составу:**

<b>Организационно-правовая форма</b>	<b>Наименование капитала</b>	<b>Состав капитала</b>
<b>Хозяйственные товарищества (полное или на вере)</b>	<b>Складочный капитал</b>	<b>Доли участников</b>
<b>Хозяйственные общества: ООО</b>	<b>Уставный капитал</b>	<b>Стоимость вкладов участников</b>
<b>АО</b>		<b>Акции по номинальной стоимости</b>
<b>ГУП и МУП</b>	<b>Уставный фонд</b>	<b>Стоимость имущества, закрепляемая уполномоченным органом власти за унитарным предприятием</b>
<b>Производственный кооператив</b>	<b>Паевой фонд</b>	<b>Паевые взносы членов кооператива</b>

**Сальдо по счету 80 «уставный капитал» должно соответствовать размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах организации. После государственной регистрации (внесения информации в реестр юридических лиц)**

**на счете 80 отражается величина уставного капитала с одновременным начислением задолженности учредителей по неоплаченным вкладам.**

## **Основная корреспонденция счетов по счету 80:**

Д75 - К80 - сформирован уставный капитал.

Д50 (51, 10, 08...) - Д75 - внесены вклады учредителей в уставный капитал.

*Изменение уставного капитала может быть произведено при смене организационно-правовой формы, а также в случаях:*

### **1. Увеличение УК:**

Д75 - К80 - при приеме нового участника или при внесении дополнительных вкладов;

Д83,84 - К80 - при использовании части нераспределенной прибыли или добавочного капитала, при этом в АО производится доп. эмиссия акций;

Д 50 (51, 70, 75.1) - К80 - в случае увеличения номинала акций или выпуска дополнительных акций (для АО).

### **2. Уменьшение УК:**

Д80 - К75 - при выбытии учредителей и возврате вкладов;

Д80 - К50 (51, 70, 75) - при уменьшении номинальной стоимости акций;

Д80 - К81 - при сокращении количества акций в обращении (выкуп акций);

Если по окончании второго или каждого последующего финансового года величина уставного капитала ниже стоимости чистых активов организации, тогда составляется проводка Д80 - К84.

Порядок и особенности формирования уставного капитала определяются организационно-правовой формой юридического лица, например:

### **1. Акционерное общество (публичные АО или АО).**

Уставный капитал разделен на определенное число акций и представляет собой номинальную стоимость акций, приобретенных акционерами. Формируется путем первичной эмиссии акций. Участники общества несут риск убытков только в пределах стоимости принадлежащих им акций. **Минимальный размер уставного капитала для ПАО - 100 000 руб. Для непубличного АО размер УК - 10 000 рублей.**

### **2. Общество с ограниченной ответственностью.**

Уставный капитал состоит из стоимости вкладов участников и разделен между ними на доли определенных размеров. Участники ООО отвечают по обязательствам общества в пределах внесенных вкладов. На счете 75 «Расчеты с учредителями» отдельно ведется учет расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал и по причитающимся доходам. Разница между величиной уставного капитала (кредитовое сальдо сч.80) и дебиторской задолженностью по вкладам (дебетовое сальдо сч.75) представляет собой величину оплаченного капитала. **Минимальный размер устава УК для ООО - 10000 р.**

**Аналитический учет по счету 80 «Уставный капитал»** организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по учредителям организации, стадиям формирования капитала, видам акций.

## 2 Учет резервного капитала

Не меньшее значение для успешного развития предприятия имеет наличие в составе его собственных источников средств таких составных частей капитала, как резервный капитал.

Основное назначение резервного капитала, созданного в соответствии с законодательством, -

это покрытие чистого убытка хозяйственной деятельности организации.

Эти потери могут быть вызваны как объективными, так и субъективными причинами. Кроме того, резервный капитал может использоваться для погашения облигаций этого акционерного общества. Чтобы обеспечить стабильность хозяйственного развития, любая фирма должна часть полученных результатов откладывать в резерв. Создание резервного капитала в обязательном порядке касается акционерных обществ. Остальные организации могут создавать резерв в

В составе резервного капитала в акционерных обществах может учитываться:

- резервный фонд;
- специальный фонд акционирования работников;
- специальные фонды для выплаты дивидендов по привилегированным акциям;
- иные фонды, создаваемые в соответствии с уставом общества, например фонд на выкуп собственных акций по требованию акционеров.

В составе резервного капитала в обществах с ограниченной ответственностью или в унитарных предприятиях могут учитываться:

- резервный фонд;
- иные фонды, создаваемые в порядке и размерах, установленных уставом общества или уставом унитарного предприятия.

Резервный капитал создается в соответствии с законодательством путем отчислений от чистой прибыли. **Размер резервного капитала определяется уставом общества и должен составлять не менее 5% уставного капитала** для акционерного общества (размер ежегодных отчислений составляет не менее 5% годовой чистой прибыли до достижения размера, установленного уставом). Резервный капитал используется на покрытие непредвиденных потерь и убытков организации за отчетный год, а также на выкуп собственных акций и погашение облигаций. Остатки неиспользованных средств переходят на следующий год. Резервный капитал не может быть использован для других целей.



**Бухгалтерский учет резервного капитала ведется на пассивном счете 82 «Резервный капитал».**

Основная корреспонденция счетов по счету 82:

**Д84 - К82 - сформирован резервный капитал за счет чистой прибыли;**  
**Д82 - К84 - Покрыт убыток за счет резервного капитала.**

*Кредитовое сальдо счета показывает сумму неиспользованного резервного капитала на начало и конец отчетного периода.*

Аналитический учет по счету 82 организуется таким образом, чтобы обеспечить получение информации по направлениям использования



### 3 Учет добавочного капитала

**Добавочный капитал** является одним из внутренних источников средств организации, который образуется за счет прироста стоимости активов и целевого финансирования инвестиционных мероприятий. Формирование добавочного капитала может происходить в результате:

- проведенной в установленном порядке дооценки основных средств;
- образования эмиссионного дохода (разница между продажной и номинальной стоимостью акций, которая образуется в процессе формирования уставного капитала акционерного общества);
- возникновения курсовых разниц в случае погашения задолженности по взносам в уставный капитал, выраженной в иностранной валюте.

**Учет добавочного капитала осуществляется на пассивном счете 83 «Добавочный капитал».**

По кредиту счета 83 показывают образование и пополнение добавочного капитала:

- прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам переоценки их;
- сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной в процессе формирования уставного капитала акционерного общества (при учреждении общества, при последующем увеличении уставного капитала) за счет продажи акций по цене, превышающей номинальную стоимость, - в корреспонденции со счетом 75 "Расчеты с учредителями".

Дебетовые записи по счету могут иметь место в случаях:

- погашения сумм снижения стоимости внеоборотных активов, выявившихся по результатам его переоценки;
- направления средств на увеличение уставного капитала;
- распределения сумм между учредителями организации.

**Основная корреспонденция счетов по счету 83:**

Д 01 - К83 - увеличение добавочного капитала за счет дооценки имущества;

Д 50, 51, 52 - К83 - увеличение добавочного капитала за счет эмиссионного дохода;

Д83 - К80 - увеличение уставного капитала за счет добавочного капитала;

Д83 - К01 - уменьшение добавочного капитала за счет уценки имущества;

Д83 - К75 - распределение добавочного капитала между учредителями;

Д83 - К84 - списание резерва дооценки ОС при выбытии основных средств.

Аналитический учет по счету 83 ведется по направлению образования и использования средств.



#### 4 Учет нераспределенной прибыли

Для учета наличия и движения нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) предусмотрен **активно-пассивный счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».**

Нераспределенная прибыль отчетного года – это часть чистой прибыли, которая не была распределена организацией в отчетном году.

Чистая прибыль, выявленная по дебету счета 99 «Прибыли и убытки», в конце отчетного года (проводится в декабре, так называемая реформация баланса) списывается с кредита счета 84: Д99 – К84 (прибыль).

Сумма чистого убытка отчетного года в декабре списывается заключительными оборотами с кредита счета 99 «Прибыли и убытки» в дебет счета 84: Д84 - К99 (убыток).

По дебету счета 84 отражаются направления использования нераспределенной прибыли отчетного года:

Д84 – К70, 75 – начислены дивиденды;

Д84 – К80, 82 – прибыль направлена на увеличение уставного и резервного капитала.

Списание с бухгалтерского баланса убытков отчетного года производится по К 84:

Д80 – К 84 - доведение величины уставного капитала до размера чистых активов;

Д82 – К 84 – погашение убытка за счет резервного капитала.

Остаток нераспределенной прибыли переносится на следующий год.

## 5 Учет целевого финансирования

**Целевое финансирование** представляет собой средства, предназначенные на финансирование мероприятий целевого назначения, поступившие от других организаций и лиц, а также бюджетные средства, в том числе расходы, связанные с покупкой, строительством или приобретением внеоборотных активов; текущие расходы (приобретенные МПЗ, оплата труда и др.).

*Средства целевого финансирования должны расходоваться в строгом соответствии с утвержденными сметами, использование этих средств не по назначению запрещено.*

Для учета таких средств предназначен пассивный счет **86 «Целевое финансирование»**. По кредиту счет отражаются поступления средств, по дебету – расходование (использование). Сальдо по счету показывает остаток неиспользованных средств. Аналитический учет по счету 86 ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления.



Поступления средств отражаются записями:

Д50,51,52 – 86 – поступление средств от других организаций, учреждений, лиц.

Использование средств целевого финансирования отражается записями:

Д86 – К50,51,52 – списание денежных средств за счет целевого финансирования;

Д86 – К10, 60,70 – на сумму затрат материалов, начисленной оплаты труда и расходов на оплату выполненных работ, оказанных услуг.