

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:

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

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.