



УЧЁТ КАПИТАЛА

Преподаватель:

Ивашечкина Людмила Георгиевна

Собственный капитал включает

- уставный капитал;
- резервный капитал;
- добавочный капитал;
- нераспределенную прибыль;
- целевое финансирование.

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

- это совокупность в денежном выражении вкладов (долей, акций по номинальной стоимости) учредителей (участников) в имущество организации при её создании для обеспечения деятельности в размерах, определенных учредительными документами

- Учет уставного капитала осуществляют на счете **80 "Уставный капитал"**. Сальдо этого счета должно соответствовать размеру уставного капитала (фонда), зафиксированного в учредительных документах организации.

Увеличение уставного капитала отражается по **Кредиту счёта 80**

Дебет счетов:

- 75 «Расчеты с учредителями»** - на сумму предусмотренную учредительными документами или выпуска дополнительных акций
- 83 «Добавочный капитал»** - на сумму ДК направляемого на увеличение УК
- 84 «Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)»** - на сумму прибыли направляемой на увеличение УК

Фактическое поступление вкладов учредителей проводится по кредиту счета 75 в дебет счетов:

- **08 "Вложения во внеоборотные активы"** - на стоимость внесенных в счет вкладов ОС и НМА;
- **производственных запасов** (счета 10, 43 и др.) - на стоимость внесенных сырья, материалов и других материальных ценностей, относящихся к оборотным средствам;
- **денежных средств** (счета 50, 51, 52 и др.) - на сумму денежных средств в отечественной и иностранной валюте, внесенных участниками

Оценка капитала


- Материальные ценности и нематериальные активы, ценные бумаги оценивают по согласованной между учредителями стоимости.
- Валюту и валютные ценности оценивают по официальному курсу ЦБ РФ, действующему на момент взноса указанных ценностей.
- Оценка валюты и валютных ценностей и другого имущества, может отличаться от оценки их в учредительных документах. Возникающую при этом разницу списывают на счет 83 "Добавочный капитал".

Уменьшение уставного капитала отражается по **Дебету счёта 80**

Кредит счетов:

75 «Расчеты с учредителями» - на сумму вкладов
возвращенных учредителям



81 «Собственные акции (доли)» - на номинальную
стоимость аннулированных акций





Аналитический учет по счету 80 должен обеспечить информацию по учредителям организации, стадиям формирования капитала и видам акций.


РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

- создается в соответствии с законодательством и учредительными документами за счет отчислений от прибыли для покрытия в будущем непредвиденных убытков и выкупа акций

- 
- 
- Размер резервного капитала определяется уставом организации. В акционерных обществах он не может быть менее **15%** от уставного капитала, а на совместных предприятиях - **25%** от уставного капитала.

- Отчисления в резервный капитал акционерных обществ и совместных предприятий в пределах указанных ограничений (соответственно 15 и 25% уставного капитала) производятся за счет уменьшения налогооблагаемой прибыли. При этом сумма отчислений в резервный капитал и другие аналогичные по назначению фонды не должна превышать 50% налогооблагаемой прибыли организации.

- 
- 
- Для получения информации о наличии и движении резервного капитала используют пассивный счет **82 "Резервный капитал"**



Образование и пополнение резервного капитала отражают по **Кредиту счёта 82**

- **Дебет 84 «Нераспределенная прибыль»**

Использование резервного капитала отражается по Дебету счёта 82

Кредит счетов:

66, 67 – на погашение облигаций АО;

70, 75 – на выплату доходов по облигациям и дивидендов по акциям при отсутствии прибыли;

84 – на покрытие убытка отчётного периода

ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

- показывает общую собственность всех участников.

Складывается из следующих составляющих:

- ✓ эмиссионный доход, возникающий при реализации акций по цене, которая превышает их номинальную стоимость, и дополнительной эмиссии акций;
- ✓ прирост стоимости имущества при переоценке;
- ✓ курсовые разницы, образовавшиеся при внесении учредителями вкладов в уставный капитал организации.

- Добавочный капитал учитывается на пассивном счете **83 "Добавочный капитал"**.

К нему могут быть открыты следующие субсчета:

83-1 "Прирост стоимости имущества по переоценке";

83-2 "Эмиссионный доход";

83-3 "Курсовые разницы" и др.

Увеличение добавочного капитала отражается по Кредиту счета 83

■ Дебет счетов

01 – при дооценке ОС;

50, 51, 52 – эмиссионный доход



Использование добавочного капитала отражают по Дебету счёта 83

■ Кредит счетов:

80 – увеличение уставного капитала;

01, 04 – уценка внеоборотных активов;


75 – распределение между учредителями
организации.

- 
- 
- Аналитический учёт организуется таким образом, чтобы обеспечить получение информации по источникам образования и направлениям использования средств

НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

- часть прибыли остающаяся в распоряжении предприятия после осуществления всех необходимых выплат


- Для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка используется активно-пассивный счёт **84**
«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»



**Сумму чистой прибыли отчётного года
списывают заключительными оборотами
декабря**

Дебет 99 «Прибыли и убытки»

**Кредит 84 «Нераспределенная прибыль
(непокрытый убыток)»**



Распределение прибыли осуществляется на
основании решения общего собрания
акционеров а АО, участников в ООО или
другого компетентного органа

Использование прибыли отражают по Дебету счета 84

■ Кредит счетов:

70,75 – на суммы начисленных дивидендов
учредителям;

80, 82 – увеличение капиталов

84 – покрытие убытка предыдущего года

**Сумму чистого убытка отчётного года
списывают заключительными оборотами
декабря**

**Дебет 84 «Нераспределенная прибыль
(непокрытый убыток)»**

Кредит 99 «Прибыли и убытки»


Погашение убытка отражается по Кредиту счета 84

■ Дебет счетов:

75 – за счёт целевых взносов;


80 – при доведении УК до величины чистых
активов

82 – за счёт резервного капитала

- 
- Аналитический учёт должен обеспечить формирование информации по направлениям использования средств

ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ

- Средства, получаемые организацией на строго определённые цели: научно-исследовательские работы, подготовку кадров, содержание детских учреждений и др.

- 
- Для обобщения информации о целевом финансировании используется пассивный счёт **86 «Целевое финансирование»**

Поступление целевых средств отражают по Кредиту счёта 86

- Дебет счетов:

51, 55 – получены денежные средства;

08,10,41,43 – получено имущество


Использование целевых средств отражают по дебету счета 86

■ Кредит счетов

20,26 - при направлении средств целевого финансирования на содержание некоммерческой организации;

83 - при использовании средств целевого финансирования, полученного в виде инвестиционных средств;

98 - при направлении коммерческой организацией бюджетных средств на финансирование расходов и т.п.

- 
- Аналитический учет по счету 86 "Целевое финансирование" ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления.