

Практическая работа 16

Наименование работы: Отражение в учете формирования резервного капитала.

Цель работы: Привитие практических навыков по отражению в учете формирования резервного капитала.

Формируемые компетенции: ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

Время выполнения: 2 часа.

Порядок выполнения занятия:

1. Выполнить представленные задания и оформить отчет.
2. Ответить на контрольные вопросы.
3. Получить зачет.

Подготовка к занятию:

1.1 Изучить теоретический материал.

Резервный капитал обязаны формировать только акционерные общества. Размер резервного капитала в таких обществах должен быть не менее 5% от уставного капитала (ст. 35 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ).

ЗАО и ОАО должны ежегодно отчислять в резервный капитал не менее 5% чистой прибыли. Отчисления прекращаются, когда резервный капитал достигает размера, определенного уставом.

Общество с ограниченной ответственностью может создать резервный капитал, если это предусмотрено его уставом.

Отчисления в резервный капитал отразите по кредиту **счета 82** «Резервный капитал»:

Дебет **84** Кредит **82** - чистая прибыль направлена на формирование резервного капитала.

Суммы, направленные на формирование резервного капитала, налогооблагаемую прибыль организации не уменьшают.

Акционерные общества могут расходовать средства резервного капитала:

- на покрытие убытка за отчетный год;

- на погашение облигаций и выкуп акций общества, если иных средств для этого недостаточно.

Использование средств резервного капитала на покрытие убытка отразите по дебету **счета 82**:

Дебет **82** Кредит **84** - использованы средства резервного капитала.

Общества с ограниченной ответственностью могут расходовать средства резервного капитала, как на покрытие убытка, так и на другие цели, предусмотренные их уставами.

Типовые проводки по счету 82 «Резервный капитал»:

По дебету счета

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
82	66	Резервный капитал направлен на погашение краткосрочных облигаций акционерного общества
82	67	Резервный капитал направлен на погашение долгосрочных облигаций акционерного общества
82	84	Резервный капитал направлен на погашение убытка

По кредиту счета

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
84	82	Чистая прибыль направлена на формирование (увеличение) резервного капитала

Задание на занятие:

Задание 1 Составить бухгалтерские проводки при условии, что по итогам года организацией получен убыток в размере 70 000 руб. Общим собранием акционеров было принято решение о покрытии убытка за счет резервного капитала в полном объеме.

Задание 2 Согласно уставу ОАО «Оптима» обязано ежегодно отчислять в счет формирования резервного капитала 7% чистой прибыли. Предельный размер резервного фонда — 3 000 000 руб. Размер резервного фонда общества на 1 января 2018 года — 2 560 000 руб. По итогам работы за 2018 год чистая прибыль ОАО «Оптима» составила 10580000 руб. Определить сумму отчисления в резервный фонд, отразить в бухгалтерском учёте, открыть счёт 82 «Резервный капитал», отразить операции на счёте.

Задание 3 Устав ЗАО «Актив» предусматривает создание резервного капитала в размере 15000 руб. Согласно уставу в резервный капитал ежегодно отчисляются 5% чистой прибыли общества, пока он не достигнет 15000 руб.

По итогам первого года работы чистая прибыль ЗАО «Актив» составила 30000 руб.

Рассчитайте сумму отчисления в резервный капитал согласно уставу. Сделайте проводку.

По итогам второго года работы ЗАО «Актив» получил убыток. Чтобы его полностью погасить, нераспределенной прибыли прошлых лет не хватило.

Поэтому акционеры решили направить на погашение убытка средства резервного капитала. Сделайте проводку.

По итогам третьего года работы чистая прибыль ЗАО «Актив» составила 400000 руб. 5% от этой суммы должна быть отчислена в резервный капитал.

Достаточно ли этих средств, чтобы полностью сформировать резервный капитал ЗАО «Актив», как это предусмотрено уставом (в размере 15000 руб.).

Сделайте проводку. Открыть счёт 82 «Резервный капитал» на каждый год, отразить операции.

Задание 4 Отразить на счетах операции по учету образования и использования резервного капитала, используя журнал хозяйственных операций.

Таблица 1 - Хозяйственные операции за отчетный период

Содержание операции	Сумма, руб.
Направлена нераспределенная прибыль отчетного года на формирование резервного капитала	300 000
Начислены дивиденды акционерам за счет средств резервного капитала	150 000
Убыток прошлых лет покрыт за счет средств резервного капитала	50 000
Часть резервного капитала направлена на увеличение уставного капитала	100 000

Содержание отчета:

1. Номер и наименование занятия.
2. Цель занятия.
3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Ответы на контрольные вопросы.
5. Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

- 1 Для каких целей создается резервный капитал?
- 2 Как используется резервный капитал?
- 3 За счет, каких источников могут быть покрыты убытки предприятия?
- 4 Для каких организаций наличие резервного капитала является обязательным?
- 5 Какой проводкой отражают в учете формирование резервного капитала?

Литература:**Основная:**

- 1 Федеральный закон от 22 ноября 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- 2 План счетов бухгалтерского учета от 31 октября 2000г. № 94н

Дополнительная:

- 3 Кондраков, Н.П. Самоучитель по бухгалтерскому учету / пятое издание, переработанное и дополненное: Учебник. - М: Проспект, 2011.
- 4 Корреспонденция счетов - М.: Бератор-паблишинг, 2009.