

1.3.Учет собственных средств предприятия

Студент должен
знать:

1. учет нераспределенной прибыли;
2. учет собственного капитала;
3. учет уставного капитала;
4. учет резервного капитала и целевого финансирования;

уметь:

1. проводить учет собственного капитала;
2. проводить учет уставного капитала;
3. проводить учет резервного капитала и целевого финансирования;
4. проводить учет нераспределенной прибыли;

План

1. Учет уставного капитала
2. Учет резервного капитала
3. Учет добавочного капитала
4. Нераспределенная прибыль
5. Учет расчетов с учредителями

1. Учет уставного капитала

Первоначальным и основным источником формирования имущества организации является её уставный капитал. В соответствии с Гражданским кодексом РФ и в зависимости от организационно-правовой формы собственности различают:

- уставный капитал хозяйственных обществ (открытых и закрытых акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью); представляет совокупность вкладов учредителей в имущество организации в денежном выражении при её создании для обеспечения деятельности в размерах, определенных учредительными документами, и гарантирует интересы её кредиторов;

В соответствии с нормативными документами уставный капитал для разных групп организации и организаций оплачивается полностью или частично на момент их государственной регистрации.

Перед регистрацией организация открывает специальный накопительный счет в банке, с которого банк до момента государственной регистрации владельца счета не производит никаких операций.

После регистрации накопительный счет преобразуется в расчётный. Если в течение года с момента регистрации организации её частично оплаченный уставный капитал не будет доведен до заявленного в учредительных документах, организация обязана зарегистрировать уменьшение уставного капитала.

Если уменьшенный уставный капитал по сумме меньше установленной законодательством нижней границы, организация подлежит ликвидации.

Счёт 80 «Уставный капитал». Учёт уставного капитала ведется на пассивном счете 80 «Уставный капитал». В зависимости от меры ответственности перед акционерами и участниками общества счет 80 «Уставный капитал» может иметь следующие субсчета:

1. 80-1 «Объявленный (зарегистрированный) капитал» - в сумме, указанной в уставе и других учредительных документах;
2. 80-2 «Подписной капитал» - по стоимости акций, на которые произведена подписка, гарантирующая их приобретение;

3. 80-3 «Оплаченный капитал» - в размере средств, внесенных участниками в момент подписки и реализованных в свободной продаже;

На дату регистрации все акции организации учитываются на субсчете 80-1 «Объявленный (зарегистрированный) капитал», а затем по мере подписки, оплаты и выкупа переносятся с одного субсчета на другой.

По кредиту счета 80 «Уставный капитал» отражается сумма вкладов в уставный капитал при образовании организации после её регистрации в сумме подписки на акции или безвозмездно вносимой учредителями или государством, а также увеличение уставного капитала за счет дополнительных вкладов и отчислений части прибыли организации.

После государственной регистрации организации её уставный капитал в сумме вкладов учредителей (участников), предусмотренных учредительными документами, отражается по кредиту счета 80 «Уставный капитал» и дебету счета 75 «Расчёты с учредителями».

По дебету счета 80 «Уставный капитал» при уменьшении уставного капитала производятся записи сумм:

- вкладов, возвращенных учредителям;
- аннулированных акций; уменьшения вкладов или номинальной стоимости акций;
- части уставного капитала, направляемого в резервный капитал, и т.п.

Сальдо счета 80 «Уставный капитал» указывает на размер уставного капитала, зафиксированного в учредительных документах организации.

Поступление вкладов отражается проводкой:

Д-т 50, 51, 52 К-т 75/1 - вклад в виде денежных средств;

Д-т 58 К-т 75/1 - вклад в виде ценных бумаг;

Д-т 08 К-т 75/1 - вклад в виде нематериальных активов и основных средств;

Д-т 10, 40 К-т 75/1 вклад в виде прочих ценностей.

Увеличение или уменьшение уставного капитала производится по решению учредителей или государственных органов.

При увеличении уставного капитала делаются записи:

Д-т сч.83 «Добавочный капитал» - на сумму добавочного капитала, направляемого на увеличение уставного капитала;

Д-т сч.84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - на сумму нераспределенной прибыли, направляемой на увеличение уставного капитала и других источников;

Д-т сч.75 «Расчёты с учредителями» - на сумму дополнительной эмиссии акций и увеличения их номинала;

Д-т сч.75 «Расчёты с учредителями» - на сумму начисленных дивидендов учредителям, направленных на увеличение уставного капитала;

Д-т сч.75 «Расчёты с учредителями», субсчет 75-3 «Расчёты с государственным и муниципальным органом по выделенному имуществу» - на сумму полученной дотации от государственных и муниципальных органов

К-т сч.80 «Уставный капитал».

Увеличение уставного капитала не должно превышать разницы между стоимостью чистых активов и суммой уставного и резервного капитала.

Чистые активы – это величина, определяемая путем вычитания из суммы денежного и неденежного имущества обязательств (кредиты, заемные средства, резервы предстоящих расходов, арендные обязательства, целевые финансирования и поступления)

Уменьшение уставного капитала отражается записями:

Д-т сч.80 «Уставный капитал»

К-т сч.75 «Расчёты с учредителями» - на сумму вкладов, возвращенных учредителям;

К-т сч.84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - на сумму снижения размеров вкладов или номинала стоимости акций для покрытия убытка;
К-т сч.84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - при доведении размера уставного капитала до величины стоимости чистых активов и погашения этой разницей непокрытого убытка;
Аналитический учёт по счету 80 «Уставный капитал» ведется по учредителям организации, стадиям формирования капитала и видам акций (простые и привилегированные).

2. Учет резервного капитала

Счёт 82 «Резервный капитал». Резервный капитал создается в соответствии Законом «Об акционерных обществах» от 26.12.1995г. № 208-ФЗ (в редакции от 7.07.2001г. № 120-ФЗ) путём отчислений от чистой прибыли. Размер резервного капитала определяется уставом акционерного общества и должен составлять не менее 15% уставного капитала, а размер ежегодных отчислений - не менее 5% годовой чистой прибыли. Для организаций с иностранными инвестициями размер резервного капитала должен быть не менее 25% уставного капитала.

Резервный капитал используется на покрытия непредвиденных потерь и убытков организации за отчётный год, а также для погашения облигаций АО. Остатки неиспользованных средств фонда переходят на следующий год. Бухгалтерский учёт резервного капитала ведется на пассивном счете 82 «Резервный капитал», по кредиту которого отражается образование резервного капитала, по дебету - его использование.

Кредитовое сальдо счета указывает на сумму неиспользованного резервного капитала на начало и конец отчётного периода.

Отчисления в резервный капитал отражаются следующей бухгалтерской записью:
из чистой прибыли – Д-т сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и К-т сч.82 «Резервный капитал».

Использование средств резервного капитала отражается в бухгалтерском учёте проводками:

на покрытие убытка – Д-т сч.82 «Резервный капитал» и К-т сч.84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

в части сумм, направляемых на погашение облигаций АО – Д-т сч.82 «Резервный капитал» и К-т сч.67 «Расчёты по долгосрочным кредитам и займам», 66 «Расчёты по краткосрочным кредитам и займам».

Предварительно делается запись: Д-т сч.67 «Расчёты по долгосрочным кредитам и займам», 66 «Расчёты по краткосрочным кредитам и займам» и К-т сч.51 «Расчётные счета».

Аналитический учёт по счету 82 «Резервный капитал» организуется таким образом, чтобы обеспечить получение информации по каналам использования средств. Синтетический учёт резервного капитала ведется в журнале-ордере № 12.

3. Учет добавочного капитала

Счёт 83 «Добавочный капитал». Учёт добавочного капитала осуществляется на пассивном счете 83 «Добавочный капитал», на котором отражают:

1. прирост стоимости внеоборотных активов, выявленный по результатам переоценки этих активов; порядок переоценки регулируется соответствующими нормативными документами;

2. разницу между продажной и номинальной стоимостью акций, образующуюся в процессе формирования уставного капитала акционерного общества; за счет продажи акций по цене, превышающей номинальную стоимость, образующуюся в процессе

формирования уставного капитала акционерного общества (получения эмиссионного дохода);

3. положительные курсовые разницы, возникающие при вкладах в уставный капитал организации, выраженные в иностранной валюте (п. 14 ПБУ 3/2000).

Для организации аналитического учёта к счету 83 «Добавочный капитал» следует открывать по источникам его формирования следующие субсчета:

83-1 «Прирост по результатам переоценки активов»;

83-2 «Получение эмиссионного дохода за счет продажи акций по цене, превышающей номинальную стоимость»;

83-3 «Курсовые разницы, возникающие при вкладах в уставный капитал организации, выраженных в иностранной валюте»;

83-4 «Прирост стоимости за счет ассигнований из бюджета для некоммерческих организаций» и др.

По кредиту счета 83 «Добавочный капитал» показываются образование и пополнение добавочного капитала. Суммы, внесенные в кредит счета 83 «Добавочный капитал», как правило, не списываются.

В то же время они могут использоваться по различным направлениям. При этом делаются записи по дебету счета 83 «Добавочный капитал» и кредиту различных счетов.

На увеличение уставного капитала (только после внесения изменений в учредительные документы) делаются две бухгалтерские записи:

Д-т сч.83 «Добавочный капитал» и К-т сч.75 «Расчёты с учредителями»;

Д-т сч.75 «Расчёты с учредителями» и К-т сч.80 «Уставный капитал». Аналитический учёт по счету 83 «Добавочный капитал» ведется по направлениям использования средств.

Синтетический учёт добавочного капитала ведется в журнале-ордере № 12.

4. Учет нераспределенной прибыли

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

Нераспределенная прибыль отчётного года - это часть чистой прибыли, которая не была распределена организацией в отчётном году.

Чистая прибыль, выявленная на счете 99 «Прибыли и убытки», в конце отчётного года (в декабре) списывается в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»:

Д-т сч.99 «Прибыли и убытки» и К-т сч.84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

По дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражаются направления использования нераспределенной прибыли отчётного года:

Д-т сч.84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и К-т сч.70 «Расчёты с персоналом по оплате труда», сч. 75-2 «Расчёты по выплате доходов» - на выплату дивидендов;

Д-т сч.84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и К-т сч.80 «Уставный капитал», 82 «Резервный капитал» - на увеличение уставного и резервного капиталов.

Остаток нераспределенной прибыли переносится на следующий год. Сумма чистого убытка отчётного года в декабре списывается заключительными оборотами с кредита счета 99 «Прибыли и убытки» в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Списание с бухгалтерского баланса убытков отчётного года производится в случае:

- доведения уставного капитала до размера чистых активов организации – Д-т сч.80 «Уставный капитал» и К-т сч.84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

- направления средств на погашение убытка за счет резервного капитала: Д-т сч.82 «Резервный капитал» и К-т сч.84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

5.Учет расчетов с учредителями

Учет расчетов с учредителями ведется на счете 75 «Расчеты с учредителями», который имеет два субсчета:

75/1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал» - активный. Сальдо дебетовое, которое означает сумму задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал. Оборот по дебету 75/1 – отражает образование задолженности. Оборот по кредиту 75/1 – означает погашение задолженности учредителей по вкладам.

75/2 «Расчеты по выплате доходов» - пассивный, сальдовый, балансовый.

Сальдо по кредиту счета 75/2 означает задолженность акционерам по доходам : Д-т 84 К-т 75/2 – начислены дивиденды акционерам.

Если акционеры являются работниками АО, то начисление дивидендов отражается проводкой Д-т 84 К-т 70.

Оборот по дебету 75/2 означает суммы выплаченных дивидендов:

Д-т 75/2 К-т 50, 51, 52.

Д-т 75/2 К-т 68 – на сумму НДФЛ с выплаченных дивидендов.

Выплата дивидендов осуществляется расходным кассовым ордером или платежным поручением. В первую очередь выплачивают доходы по привилегированным акциям. Если нераспределенной прибыли не достаточно, используют средства резервного капитала.

Аналитический учет расчетов с учредителями ведется по каждому учредителю.

Контрольные вопросы

1. Как формируется уставный капитал?
2. Для каких целей создается резервный капитал?
3. Как используется резервный капитал?
4. Какие операции отражаются по дебету и кредиту счета «Добавочный капитал»?
5. Порядок образования и использования суммы нераспределенной прибыли.
6. За счет каких источников покрываются убытки предприятия?
7. На каком счете ведется учет расчетов с учредителями?
8. В каком виде могут выплачиваться дивиденды?

Тест

1. Что означает бухгалтерская запись: Д-т 84 К-т 80:
 - а) увеличение уставного капитала;
 - б) уменьшение уставного капитала;
 - в) увеличение уставного капитала за счет безвозмездно полученного имущества.
2. Уставный капитал подлежит обязательному уменьшению:
 - а) пожеланию руководителя;
 - б) если стоимость чистых активов окажется меньше зарегистрированного размера уставного капитала;
 - в) в результате потерь от стихийных бедствий.
3. Добавочный капитал формируется:
 - а) из прироста стоимости имущества по переоценке, за счёт продажи акций по цене, превышающей их номинальную стоимость;
 - б) за счёт эмиссионного дохода;
 - в) из прироста стоимости имущества по переоценке, безвозмездно полученных ценностей и эмиссионного дохода.

4. Присоединение к доходам текущего года неизрасходованных сумм резервов сомнительных долгов отражается записью на счетах:

а) Дебет 63-1 Кредит 91;

б) Дебет 63-2 Кредит 84;

в) Дебет 63-1 Кредит 90.

5. Запись: Дебет 83 Кредит 07 означает уценку стоимости:

а) основных средств;

б) незавершенного строительства;

в) оборудования.