

## Глава 11. Учет собственного капитала.

### 11.1. Уставный капитал.

Учет состояния и движения уставного капитала ведется с использованием пассивного счета 80 «Уставный капитал».

**Пример 11.1.** Создается акционерное общество с объявленным уставным капиталом – 1 000 000 руб. Учредители получают соответствующее количество акций за следующие вклады в уставный капитал:

- вклад основными средствами – 600 000 руб.
- вклад материалами – 250 000 руб.
- вклад денежными средствами – 150 000 руб.

Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

**Дебет счета 75 «Расчеты с учредителями» субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»**

**Кредит счета 80 «Уставный капитал»**

**1 000 000 руб.** – в соответствии с учредительными документами акционерного общества отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал.

**Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»**

**Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями» субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»**

**600 000 руб.** – учтен вклад в виде основных средств.

**Дебет счета 10 «Материалы»**

**Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями» субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»**

**250 000 руб.** – учтен вклад в виде материалов.

**Дебет счета 51 «Расчетные счета»**

**Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями» субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»**

**150 000 руб.** – учтен вклад в виде денежных средств.

По решению учредителей может быть принято решение об увеличении уставного капитала организации, о чем должны быть внесены изменения в учредительные документы. Увеличение уставного капитала возможно:

- за счет добавочного капитала:

**Дебет счета 83 «Добавочный капитал»**

**Кредит счета 80 «Уставный капитал»** - на сумму увеличения,

- за счет чистой прибыли:

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

**Кредит счета 80 «Уставный капитал»** - на сумму увеличения.

Если по данным годовой бухгалтерской отчетности чистые активы организации окажутся меньше уставного капитала, то организация должна объявить и зарегистрировать уменьшение уставного капитала до уровня чистых активов:

**Дебет счета 80 «Уставный капитал»**

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

- на сумму уменьшения уставного капитала.

Также по решению учредителей может быть принято решение об уменьшении уставного капитала путем уменьшения номинальной стоимости долей всех участников. Проводки в этом случае имеют вид:

**Дебет счета 80 «Уставный капитал»**

**Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями» субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»**

- на величину уменьшения уставного капитала,

**Дебет счета 75 «Расчеты с учредителями» субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»**

**Кредит счета 51 «Расчетные счета»**

- на сумму денежных средств, перечисленных учредителям в счет частичного возврата их вкладов (что равно в целом величине уменьшения уставного капитала).

**Пример 11.2.** Учредители организации приняли решение об уменьшении уставного капитала. Для этого они решили приобрести и аннулировать часть размещенных акций. Номинальная стоимость выкупаемых акций у акционеров – 500 000 руб. Организация выкупила эти акции по рыночной стоимости за 600 000 руб. Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

**Дебет счета 81 «Собственные акции (доли)»**

**Кредит счета 51 «Расчетные счета»**

**600 000 руб.** – на выплаченную рыночную стоимость выкупленных у акционеров акций.

**Дебет счета 80 «Уставный капитал»**

**Кредит счета 81 «Собственные акции (доли)»**

**500 000 руб.** – на номинальную стоимость выкупленных и аннулированных акций.

**Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91-2 «Прочие расходы»**

**Кредит счета 81 «Собственные акции (доли)»**

**100 000 руб.** (= 600 000 руб. – 500 000 руб.) – на разницу между рыночной и номинальной стоимостью акций.

## 11.2. Резервный капитал.

Резервный капитал акционерного общества предназначен для покрытия убытков или для выкупа акций, погашения облигаций, если отсутствуют иные средства.

Учет резервного капитала ведется на пассивном счете 82 «Резервный капитал».

В соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» установлено требование, что размер резервного капитала должен составлять не менее 5% от уставного

капитала, при этом ежегодные отчисления в резервный капитал должны быть не менее 5% от чистой прибыли.

Для организаций с иностранными инвестициями размер резервного капитала должен быть не менее 25% от уставного капитала.

Общества с ограниченной ответственностью, кооперативы и т.п. могут создавать резервный капитал, если это предусмотрено их уставом.

При отчислениях в резервный капитал делается проводка:

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

**Кредит счета 82 «Резервный капитал»**

- на часть от чистой прибыли за год, например, на величину 5% от годовой чистой прибыли.

Если по итогам года акционерным обществом получен убыток, то учредители могут принять решение о покрытии этого убытка за счет средств резервного капитала, который был сформирован в предыдущие годы. Проводка будет иметь вид:

**Дебет счета 82 «Резервный капитал»**

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

- на часть резервного капитала, которая потрачена на покрытие убытка.

### 11.3. Добавочный капитал.

Добавочный капитал это источник увеличения стоимости имущества предприятия.

Для учета добавочного капитала используется пассивный счет 83 «Добавочный капитал».

Организация имеет право не чаще 1-го раза в год (на начало отчетного года) переоценивать основные средства. Операции со счетом 83 в связи с переоценкой основных средств были рассмотрены в п. 2.13. «Переоценка стоимости основных средств».

Увеличение добавочного капитала может происходить не только из-за переоценки основных средств, а также и за счет направления в него части чистой прибыли и за счет эмиссионного дохода (дохода от выпуска акций).

**Пример 11.3.** Предприятие решило увеличить уставный капитал на 500 000 руб. для чего выпустить 100 дополнительных акций (по номинальной цене 5 000 руб.). Цена размещения акций – 5 500 руб. Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

**Дебет счета 75 «Расчеты с учредителями» субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»**

**Кредит счета 80 «Уставный капитал»**

**500 000 руб.** – на сумму увеличения уставного капитала.

**Дебет счета 51 «Расчетные счета»**

**Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями» субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»**

**550 000 руб.** (= 100 шт. \* 5 500 руб.) – на величину оплаты акций.

**Дебет счета 75 «Расчеты с учредителями» субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»**

**Кредит счета 83 «Добавочный капитал»**

**50 000 руб.** (= 550 000 руб. – 500 000 руб.) – на разницу между оплаченной и номинальной стоимостью акций.

## 11.4. Нераспределенная прибыль.

Прибыль, которую выявляют в конце года, отражают на активно-пассивном счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». При этом нераспределенную прибыль отражают по кредиту счета 84, а непокрытый убыток - по дебету счета 84.

Прибыль, полученную за отчетный год, распределяют в следующем году в соответствии с решением учредителей и в соответствии с учредительными документами, учетной политикой и законодательством.

Заключительные проводки декабря:

**Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»**

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

- списана нераспределенная прибыль отчетного года

или

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

**Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»**

- отражен непокрытый убыток отчетного года.

Чистая прибыль распределяется в году, следующем за отчетным. Она может быть направлена на:

- на выплату дивидендов акционерам предприятия:

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

**Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями» субсчет 75-2 «Расчеты по выплате доходов»**

или **Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»**,

- на создание или пополнение резервного капитала:

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

**Кредит счета 82 «Резервный капитал»**,

- на погашение убытков прошлых лет:

**Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль»**

**Кредит счета 84 «Непокрытый убыток».**

В отчетном году могут возникать убытки. В следующем году эти убытки могут покрываться:

- за счет средств резервного капитала:

**Дебет счета 82 «Резервный капитал»**

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

- за счет добавочного капитала (за исключением средств от результатов переоценки):

**Дебет счета 83 «Добавочный капитал»**

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

- за счет средств, вносимых учредителями:

**Дебет счета 75 «Расчеты с учредителями» субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»**

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

Если предприятие в предшествующем году получило убыток от реализации продукции (работ, услуг), то от уплаты налога на прибыль освобождается та часть прибыли, которая направляется предприятием на покрытие этого убытка в течении последующих 5-ти лет.

## 11.5. Таблица бухгалтерских проводок по учету собственного капитала.

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
<b>1.</b>	<b>Создается акционерное общество и вносятся вклады в уставный капитал</b>		
1.1.	В соответствии с учредительными документами акционерного общества отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал	75-1	80
1.2.	Учтен сделанный вклад в виде основных средств	08	75-1
1.3.	Учтен сделанный вклад в виде материалов	10	75-1
1.4.	Учтен сделанный вклад в виде денежных средств	51	75-1
<b>2.</b>	<b>Увеличение уставного капитала возможно</b>		
2.1.	За счет добавочного капитала	83	80
2.2.	За счет чистой прибыли	84	80
3.	Уменьшение уставного капитала до уровня чистых активов – на сумму уменьшения:	80	84
<b>4.</b>	<b>Уменьшении уставного капитала путем уменьшения номинальной стоимости долей всех участников</b>		
4.1.	На величину уменьшения уставного капитала	80	75-1
4.2.	На сумму денежных средств, перечисленных учредителям в счет частичного возврата их вкладов	75-1	51
<b>5.</b>	<b>Приобретение и аннулирование части размещенных акций</b>		
5.1.	На выплаченную рыночную стоимость выкупленных у акционеров акций	81	51
5.2.	На номинальную стоимость выкупленных и аннулированных акций	80	81
5.3.	На разницу между рыночной и номинальной стоимостью акций	91-2	81
<b>6.</b>	<b>Отчисления в резервный капитал</b>	84	82
<b>7.</b>	<b>Покрытии годового убытка за счет средств резервного капитала</b>	82	84
<b>8.</b>	<b>Увеличение уставного капитала за счет выпуска дополнительных акций</b>		

8.1.	На сумму увеличения уставного капитала	75-1	80
8.2.	На величину оплаты акций	51	75-1
8.3.	На разницу между оплаченной и номинальной стоимостью акций	75-1	83
<b>9.</b>	<b>Заключительные проводки декабря</b>		
9.1.	Списана нераспределенная прибыль отчетного года	99	84
9.2.	Отражен непокрытый убыток отчетного года	84	99
<b>10.</b>	<b>Чистая прибыль может быть направлена на</b>		
10.1.	На выплату дивидендов акционерам предприятия	84	75-2
10.2.	На создание или пополнение резервного капитала	84	82
<b>11.</b>	<b>Убытки могут покрываться</b>		
11.1.	За счет средств резервного капитала	82	84
11.2.	За счет добавочного капитала (за исключением средств от результатов переоценки)	83	84
11.3.	За счет средств, вносимых учредителями	75-1	84