

**20.04.2023 г.**  
Очная форма обучения  
Группа ООП 3/1  
**Бухгалтерский учёт**

Вид занятия:	лекция (2 часа)
Тема занятия:	Учёт собственного капитала и целевого финансирования
Цели занятия:	
- учебная	<ul style="list-style-type: none"><li>- усвоить суть понятий «резервный капитал», «целевое финансирование»;</li><li>- изучить порядок формирования и использования резервного капитала;</li><li>- рассмотреть особенности распределения прибыли на предприятиях;</li><li>- ознакомиться с порядком создания, использования и учёта целевых источников;</li><li>- привлекать студентов к самостоятельной деятельности;</li></ul>
- воспитательная	<ul style="list-style-type: none"><li>- пробудить интерес и создать положительную мотивацию на изучение дисциплины.</li></ul>

**Список рекомендованной литературы**  
(Электронная библиотека техникума)

1. Основы бухгалтерского учёта: уч. пособие для студентов специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)» очн. и заоч. форм обуч. / М.С. Федорец, Л.И. Чистякова, МОН ДНР. - Донецк: ГО ВПО «ДонНУЭТ», ГПОУ «ДонФЭТ», 2017. – 79 с.

2. Шишкоедова Н.Н. Бухучёт для начинающих. Как научиться составлять проводки. – (3-е изд., перераб. и доп.). – М.: ГроссМедиа Ферлаг: РОСБУХ, 2010.- 368 с.

**Тема 7.2 «Учёт собственного капитала и целевого финансирования»**

План

1. Резервный капитал: понятие, порядок формирования и использования.
2. Нераспределённая прибыль, её определение и отражение в учёте.
3. Порядок создания, использования и учёта целевых источников.

**Задание**

1. Составить опорный конспект по вопросам лекции.
2. Ответить устно на вопросы для самоконтроля.

Обязательно в конце выполненного задания написать Ф.И.О., поставить подпись и

дату отправки. Сделать фото конспекта и прислать на электронную почту: olga\_boyko\_74@mail.ru

## 1 Резервный капитал: понятие, порядок формирования и использования

*Резервный капитал* – это сумма резервов, созданных предприятием согласно действующему законодательству или уставным документам.

Резервный (страховой) капитал создаётся хозяйственными обществами в размере, установленном учредительными документами, но не менее 25 % уставного капитала. Ежегодный размер отчислений в резервный капитал не может быть меньшим 5 % суммы чистой прибыли.

Резервный (страховой) капитал создаётся с целью покрытия возможных в будущем непредусмотренных убытков, потерь. Резервный капитал может использоваться для покрытия балансового убытка предприятия за отчётный период, на выплату дивидендов при недостаточной сумме нераспределённой прибыли, на покрытие разницы между номинальной и продажной стоимостью акций или на другие цели, предусмотренные законодательством.

Остатки неиспользованных средств переходят на следующий год.

Резервный капитал создается за счёт чистой нераспределённой прибыли, которая получена в результате эффективной деятельности предприятия, которая не была распределена между акционерами, а реинвестирована в предприятие.

Создание резервного капитала в обязательном порядке касается акционерных обществ. Остальные организации могут создавать резерв в добровольном порядке.

Формирование резервного капитала происходит после даты утверждения бухгалтерской отчётности, то есть после окончания отчётного года при распределении нераспределённой прибыли, полученной за отчётный год.

Распределение прибыли происходит один раз после окончания отчётного года, именно тогда и должно происходить формирование и пополнение резервного капитала и отражаться соответствующие проводки в бухгалтерском учёте.

Для обобщения информации о состоянии и движении резервного капитала предназначен пассивный счёт **43** «Резервный капитал». По кредиту счёта 43 «Резервный капитал» отражают создание резервов, по дебету – их использование. Сальдо этого счёта отражает остаток резервного капитала на конец отчётного периода.

Типовые проводки по учёту резервного капитала:

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
1. Сформирован резервный капитал за счёт нераспределённой прибыли	443	43
2. Увеличен уставный капитал за счёт резервного капитала	43	401
3. Погашены непокрытые убытки прошлых лет за счёт резервного капитала	43	442
4. Создан резервный капитал за счёт дополнительного капитала	42	43

Аналитический учёт резервного капитала ведётся по его видам и направлениям использования.

## **2 Нераспределённая прибыль, её определение и отражение в учёте**

*Нераспределённая прибыль* – это сумма дохода, реинвестированная в предприятие. Нераспределённая прибыль – это часть прибыли, которая не была распределена между акционерами и осталась в распоряжении организации, это то, что остаётся на предприятии после выплаты доходов собственникам и формирования резервного капитала.

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

Чистая прибыль может быть направлена на выплату дивидендов, создание и пополнение резервного капитала, покрытие убытков прошлых лет.

Для учёта сумм *нераспределённой прибыли (убытков)* текущего и прошлых лет предусмотрен счёт **44** «*Нераспределённая прибыль (непокрытые убытки)*». По кредиту счёта **44** отражается увеличение прибыли от всех видов деятельности, по дебету – убытки и использование прибыли.

Прибыль прошлых лет учитывается по кредиту счёта **44**. В течение года проводок по дебету счёта **44** не должно быть, за исключением проводок, которые связаны с распределением прибыли по решению акционеров или участников организации.

Сумму чистой прибыли отчётного года нужно списывать заключительными оборотами декабря в кредит счёта **44** с дебета счёта **79** «Финансовые результаты».

Счёт **44** имеет такие субсчета: **441** «Прибыль нераспределённая», **442** «Непокрытые убытки» и **443** «Прибыль, использованная в отчётном периоде».

На счёте **441** отражают наличие и движение нераспределённой прибыли.

На счёте **442** отражают непокрытые убытки. Их списание производят за счёт нераспределённой прибыли, резервного, паевого или дополнительного капиталов.

На счёте **443** отражают распределение прибыли между собственниками (начисление дивидендов), выплаты по облигациям, отчисления в резервный капитал и прочее использование прибыли в текущем периоде.

Сумма нераспределённой прибыли текущего года рассчитывается как сумма нераспределённой прибыли за предыдущий год и сумма чистой прибыли за текущий год. Из этой суммы исключаются суммы начисленных дивидендов за текущий год и суммы взносов на пополнение резервного капитала (если такие осуществляют).

Аналитический учёт по счёту **44** организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по направлениям использования прибыли.

## **3 Порядок создания, использования и учёта целевых источников**

В процессе хозяйственной деятельности у предприятий возникает необходимость осуществления целевых мероприятий. С этой целью они формируют

специальные источники покрытия расходов, связанных с осуществлением таких мероприятий. Эти источники могут создавать сами предприятия или получать их от других юридических и физических лиц.

Средства целевого финансирования и целевых поступлений могут поступать как субсидии, ассигнования из бюджета и целевых фондов, гуманитарная помощь, взносы физических и юридических лиц. Использование этих средств должно быть направлено только на осуществление мероприятий целевого назначения.

Для учёта ассигнований из бюджета на проведение противоэпидемических и карантинных мероприятий, подготовку кадров, строительство социально-бытовых объектов, их эксплуатацию и т.п. используют пассивный счёт **48** «*Целевое финансирование и целевые поступления*».

На этом счёте также учитывают целевые поступления, в частности взносы родителей на покрытие расходов по содержанию детей в детсадах или отчисления из капиталов социального развития на оплату путёвок для детей в лагерях.

По кредиту счёта **48** отражают средства целевого назначения, полученные как источник финансирования определённых мероприятий, по дебету – использование сумм по определённым направлениям, а также возврат неиспользованных сумм.

Полученное целевое финансирование признаётся доходом в течение тех периодов, в которых были осуществлены расходы, связанные с выполнением условий целевого финансирования. То есть если на предприятие поступают целевые средства, это не означает, что эти средства сразу же будут включены в доход.

Аналитический учёт ведётся по источникам целевых поступлений и назначению расходов.

### **Вопросы для самоконтроля**

1. Дайте определение понятию «резервный капитал».
2. С какой целью создаётся резервный (страховой) капитал на предприятии?
3. Что собой представляет нераспределённая прибыль?
4. На какие цели может быть направлена чистая прибыль предприятия?
5. В виде чего могут поступать средства целевого финансирования на предприятие?

### **Домашнее задание**

Выучить конспект лекции.

Преподаватель: Бойко Ольга Антоновна