

ПАМЯТКА СТУДЕНТУ

по выполнению и оформлению заданий,
предложенных для дистанционного обучения

Дисциплина: МДК.01.01. Практические основы бухгалтерского учета активов организации и источников их формирования

Группа: БУ 3/2-9/23

Преподаватель: Перец Елена Владимировна

Тема: Учет уставного, резервного, добавочного капитала и целевого финансирования

Тип занятия: лекция №4

Инструкция по осуществлению обратной связи:

1. Студент должен изучить предложенный материал и выполнить все задания по учебной дисциплине в соответствии с планом выполнения в срок, согласно следующей даты в расписании занятий (или указанной даты в задании).
2. Отчет о выполненном задании отсылается в виде фото выполненной работы или в файловом документе.
3. Название файла должно содержать следующую информацию: индекс группы, ФИО студента, № занятия.

Например: **Иванов И.И. БУ 3/2 -9/23 Лекция №3 17.11 (МДК.01.01)**

4. Консультации и отправка выполненного домашнего задания осуществляются по электронному адресу: bo_tkd@mail.ru

Алгоритм работы над материалом:

№ п/п	Алгоритм работы над материалом	Источник материала задания	Вид работы
1.	Ознакомьтесь с планом изучения темы и структурой хода занятия	Лекционный материал	устно
2.	Изучите теоретический материал лекции (вопросы плана 6- 11)	Лекционный материал	устно
3.	Составьте тезисный конспект по плану лекции (вопросы 6-11), используя лекционный материал	Лекционный материал	письменно

Рекомендованная литература:

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ – (электронный ресурс). Режим доступа-

<https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=501150&ysclid=mhnaye6k9k150653167>

2. Приказ Минфина РФ от 29.07.98 N 34Н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (электронный ресурс). Режим доступа-

Тема 2. Учет уставного, резервного, добавочного капитала и целевого финансирования

Цели:

- Сформировать систему знаний о составе собственного капитала организации.
- Обеспечить усвоение понятий, порядка формирования и учета уставного, резервного, добавочного капитала и целевого финансирования.
- Освоить методику отражения операций с капиталом на счетах бухгалтерского учета.
- Развить навыки составления бухгалтерских проводок по учету капитала и целевых средств.

План:

1. Понятие и состав собственного капитала организации.
2. Учет уставного капитала.
3. Учет резервного капитала.
4. Учет добавочного капитала.
5. Учет целевого финансирования и целевых поступлений.
6. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).
7. Порядок и учет операций по увеличению и уменьшению уставного капитала.
8. Раскрытие информации о собственном капитале в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
9. Особенности учета капитала в обществах с ограниченной ответственностью (ООО) и акционерных обществах (АО).
10. Влияние операций с капиталом на финансовые показатели и платежеспособность организации.
11. Актуальные вопросы: Влияние операций с капиталом на финансовую отчетность. Отражение убытка в отчетности.

Ход занятия

I. Лекционный материал

1. Понятие и состав собственного капитала организации

Собственный капитал — это стоимость всех активов организации, свободная от обязательств. Это средства, принадлежащие самой организации и ее собственникам (учредителям, акционерам).

Состав собственного капитала:

- **Уставный капитал (УК)** — стартовый капитал, необходимый для начала деятельности и гарантирующий интересы кредиторов.
- **Резервный капитал** — страховой фонд, создаваемый для покрытия возможных убытков и погашения облигаций.
- **Добавочный капитал** — капитал, образующийся в результате переоценки имущества или получения эмиссионного дохода.
- **Нераспределенная прибыль (Непокрытый убыток)** — конечный финансовый результат деятельности организации после налогообложения.
- **Целевое финансирование** — средства, предназначенные для финансирования определенных мероприятий (например, государственная помощь, благотворительные взносы).

2. Учет уставного капитала (счет 80)

Уставный капитал — это минимальный размер имущества организации, гарантирующий интересы ее кредиторов. Формируется за счет вкладов учредителей (денежные средства, имущество, имущественные права).

Основные проводки:

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Отражена задолженность учредителей по вкладам в УК	75	80
Внесен вклад в УК денежными средствами на расчетный счет	51	75
Внесен вклад в УК основным средством (например, компьютером)	08	75
Основное средство принято к учету	01	08

Пример:

Учредители создали ООО с уставным капиталом 100 000 руб. Учредитель Иванов вносит свой вклад в размере 50 000 руб. деньгами, а учредитель Петров — оргтехником (ноутбуком) стоимостью 50 000 руб.

1. Дт 75 Кт 80 = 100 000 — зарегистрирован УК.
2. Дт 51 Кт 75 = 50 000 — внесены деньги Ивановым.
3. Дт 08 Кт 75 = 50 000 — получен ноутбук от Петрова.
4. Дт 01 Кт 08 = 50 000 — ноутбук принят к учету как ОС.

3. Учет резервного капитала (счет 82)

Резервный капитал создается в обязательном порядке для АО и в добровольном — для ООО. Формируется за счет чистой прибыли и используется на покрытие убытков, погашение облигаций.

Основные проводки:

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Создан резервный капитал за счет нераспределенной прибыли	84	82
Направлены средства резервного капитала на покрытие убытка	82	84

Пример:

По итогам года чистая прибыль АО составила 500 000 руб. Собрание акционеров постановило направить 5% прибыли (25 000 руб.) на формирование резервного капитала.

Дт 84 Кт 82 = 25 000 — сформирован резервный капитал.

4. Учет добавочного капитала (счет 83)

Добавочный капитал — это источник средств, не связанный с вкладами учредителей и результатом основной деятельности. Он формируется за счет:

1. Сумм дооценки основных средств (ОС) и нематериальных активов (НМА) при их переоценке.
2. Эмиссионного дохода (превышение цены размещения акций над их номиналом).
3. Курсовых разниц при формировании УК в иностранной валюте.

Основные проводки:

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Отражена дооценка ОС при переоценке	01	83
Отражен эмиссионный доход (акции проданы выше номинала)	75	83
Средства добавочного капитала направлены на увеличение УК	83	80

Пример:

Проведена переоценка здания, его стоимость увеличилась на 300 000 руб.

Дт 01 Кт 83 = 300 000 — отражена сумма дооценки в добавочном капитале.

5. Учет целевого финансирования (счет 86)

Целевое финансирование — это средства, полученные от государства, других организаций или физических лиц для осуществления конкретных целевых программ (научные исследования, содержание социальных объектов).

Основные проводки:

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Получены средства целевого финансирования	51	86
Списаны использованные целевые средства (например, на зарплату исследователям)	86	20 (26, 44)

Пример:

Вуз получил государственный грант на научное исследование в размере 1 000 000 руб. На зарплату научным сотрудникам было израсходовано 400 000 руб.

- Дт 51 Кт 86 = 1 000 000 — получен грант.
- Дт 86 Кт 70 = 400 000 — списаны средства гранта на оплату труда.

6. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (счет 84)

Нераспределенная прибыль (НП) — это конечный финансовый результат деятельности организации после налогообложения, который остается в ее распоряжении и не был распределен между собственниками.

Непокрытый убыток (НУ) — убыток, не погашенный за счет соответствующих источников.

Формирование: При реформации баланса в конце года сумма чистой прибыли (Дт 99 Кт 84) или убытка (Дт 84 Кт 99) переносится на счет 84.

Использование прибыли: Направление на выплату дивидендов (Дт 84 Кт 75), создание резервного капитала (Дт 84 Кт 82), увеличение уставного капитала (Дт 84 Кт 80).

Покрытие убытка: За счет резервного капитала (Дт 82 Кт 84), добавочного капитала (Дт 83 Кт 84) или средств учредителей.

7. Порядок и учет операций по увеличению и уменьшению уставного капитала

Увеличение УК возможно за счет:

- Имущества общества** (чистой прибыли, добавочного капитала): Дт 84(83) Кт 80.
- Дополнительных вкладов учредителей** (деньгами или имуществом): Дт 75 Кт 80 и далее по учету вкладов.

Уменьшение УК возможно:

- Добровольно** (до минимального размера) для сокращения избыточного капитала.
- В обязательном порядке**, если стоимость чистых активов оказалась меньше УК. Пути уменьшения: снижение номинальной стоимости акций/долей или погашение части акций/долей.

8. Раскрытие информации о собственном капитале в отчетности

Информация о капитале раскрывается в основных формах отчетности:

- **Бухгалтерский баланс (Ф-1):** Раздел III «Капитал и резервы» — отражаются остатки по счетам 80, 82, 83, 84.
- **Отчет об изменениях капитала (Ф-3):** Показывает движение всех компонентов капитала за период (увеличение, уменьшение, причины изменений).
- **Пояснения к отчетности:** Детализируют состав капитала, политику в отношении дивидендов, данные о переоценке ОС и т.д.

9. Особенности учета капитала в ООО и АО

Параметр	ООО	АО
Минимальный УК	10 000 руб.	100 000 руб. (для НАО), 500 000 руб. (для ПАО)
Форма вклада	Деньги, имущество, права	В основном, деньги (для неденежных вкладов требуется оценка независимым оценщиком)
Резервный капитал	Создается добровольно, если это предусмотрено Уставом	Создается в обязательном порядке (не менее 5% от УК)
Изменение УК	Решение общего собрания участников. Регистрация изменений в ЕГРЮЛ.	Решение общего собрания акционеров. Регистрация эмиссии ценных бумаг в Банке России.
Выплата доходов	Дивиденды	Дивиденды

10. Влияние операций с капиталом на финансовые показатели

Чистые активы (ЧА): Рассчитываются как разность между активами и обязательствами. Все операции с капиталом (прибыль, переоценка, увеличение УК) напрямую влияют на рост ЧА, что повышает инвестиционную привлекательность.

Коэффициент финансовой независимости (автономии) = Собственный капитал / Активы. Рост капитала увеличивает долю собственных средств в активах, что свидетельствует о повышении финансовой устойчивости и снижении зависимости от кредиторов.

Убыток и уменьшение капитала ведут к снижению ЧА и коэффициента автономии, что является негативным сигналом для контрагентов и может привести к проверкам и обязанности уменьшить УК.

11. Актуальные вопросы

Влияние на финансовую отчетность:

- Операции с капиталом напрямую влияют на раздел «Капитал и резервы» Бухгалтерского баланса (Форма №1).
- Уменьшение капитала (например, из-за убытка) снижает финансовую устойчивость организации в глазах инвесторов и кредиторов.

Отражение убытка:

- Если по итогам года организация получила убыток, он отражается по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и уменьшает итоговую сумму капитала.
- Убыток может быть покрыт за счет резервного капитала (Дт 82 Кт 84), добавочного капитала (Дт 83 Кт 84) или средств учредителей.

II. Закрепление изученного материала

Контрольные вопросы:

1. Перечислите все элементы, входящие в состав собственного капитала организации.
2. В чем заключается основное различие между уставным и резервным капиталом?
3. За счет каких источников формируется добавочный капитал?
4. Организация получила безвозмездно оборудование от учредителя. На каком счете и какой проводкой это отразится?
5. Какой счет используется для учета целевых средств? Приведите пример проводки при их использовании.
6. Составьте бухгалтерские проводки:
 - Учредитель внес вклад в УК в виде денежных средств.
 - За счет чистой прибыли создан резервный капитал.
 - Отражена сумма дооценки основного средства.
 - Получены средства из бюджета на финансирование проекта.
7. Каковы последствия для организации, если по итогам года она получила убыток и не имеет резервов для его покрытия?