

27.04.2023г.

гр. ТЭК 2/3

Дисциплина. Бухгалтерский учет

ТЕМА. УЧЕТ КАПИТАЛА

1. Сущность, экономико-правовая характеристика собственного капитала и его состав
2. Порядок формирования и учет уставного капитала
3. Порядок формирования и учет паевого капитала
4. Порядок формирования и учет дополнительного капитала
5. Порядок формирования и учет резервного капитала
6. Порядок формирования и учет нераспределенной прибыли (непокрытых убытков)

Лекция (2 часа)

1. Сущность, экономико-правовая характеристика собственного капитала и его состав

В момент создания субъекта предпринимательской деятельности его собственный капитал воплощается в активах, инвестированных учредителями.

Положением (стандартом) бухгалтерского учета 1 “Общие требования к финансовой отчетности” собственный капитал - часть в активах предприятия, которая остается после вычитания из них его обязательств.

Собственный капитал – это источники образования активов хозяйствующих субъектов, которые без установления сроков возврата внесены учредителями, оставлены ими или созданы в процессе деятельности. В него включены средства собственников в виде уставного (паевого), дополнительного, резервного капиталов и нераспределенной прибыли.

Собственный капитал обеспечивает:

- самостоятельность, поскольку его размер определяет степень независимости от других предприятий;
- ответственность и защиту прав кредиторов, ведь именно его размер является мерилем отношений ответственности, а также защитой кредиторов от потери своего капитала;
- финансирование рисков, поскольку используется для финансирования рискованных мероприятий, на что не соглашаются кредиторы;
- компенсацию понесенных убытков, которые могут списываться за счет собственного капитала.

В составе собственного капитала различают взносы учредителей (участников) и их дополнительные вложения.

Взносы представляют собой долю учредителя (участника) в уставном капитале. Дополнительные вложения осуществляются с целью развития предприятия, его совершенствования, освоения новых направлений деятельности. Их сумма не принимается во внимание при распределении имущества предприятия, если при их внесении не были обусловлены иные условия. Это имеет особое значение в случае банкротства предприятия и других чрезвычайных событий.

2. Порядок формирования и учет уставного капитала

Сумма уставного капитала указывается в уставе и в балансе предприятия и подлежит регистрации в государственном реестре хозяйствующих субъектов.

Уставный капитал представляет собой стоимостную оценку вкладов, первоначально инвестированных в предприятие его учредителями.

Его можно определить и как сумму денежных взносов или стоимость соответствующих видов имущества, которые собственник предоставляет в полное хозяйственное владение, использование и распоряжение создаваемому субъекту предпринимательской деятельности.

На момент создания хозяйственных обществ его сумма должна составлять для:

- акционерных обществ (АО) – 1250 минимальных заработных плат;
- обществ с ограниченной ответственностью (ООО) – 100 минимальных зар. плат;
- обществ с дополнительной ответственностью – 100 минимальных заработных плат.

Для обществ с полной ответственностью минимальный размер уставного капитала не устанавливается.

Учредители в счет взносов в уставный капитал могут вносить:

- денежные средства;
- основные средства, нематериальные активы и другие виды необоротных активов;
- запасы и другие виды имущества.

Оценивается имущество, внесенное учредителями в уставный капитал, по договоренности, но обязательно с учетом требований соответствующих Положений (стандартов) бухгалтерского учета. В большинстве случаев для его оценки используется справедливая стоимость.

Сумма заявленного на момент регистрации уставного капитала, но еще не внесенного учредителями, представляет собой неоплаченный капитал и отражается на счете 46 «Неоплаченный капитал». При определении общей суммы собственного капитала предприятия неоплаченный капитал вычитается из суммы зарегистрированного уставного капитала. При этом следует иметь в виду, что законодательством установлен срок внесения учредительных взносов в уставный капитал, равный одному году.

Бухгалтерский учет уставного капитала начинается со дня регистрации предприятия в государственном реестре хозяйствующих субъектов и прекращается в день его выбытия из этого реестра в связи с прекращением деятельности, банкротством или по другим причинам. Конкретный порядок формирования уставного капитала зависит от: формы собственности; организационно-правовой формы создаваемого предприятия.

В государственных предприятиях уставный капитал формируется в момент создания предприятия за счет государственных средств, выделенных в его постоянное пользование и распоряжение. Это может происходить путем:

- выделения в распоряжение предприятия необходимых средств из бюджета и других государственных фондов;
- безвозмездного получения активов от других государственных предприятий;
- объединения нескольких ранее существующих государственных предприятий с целью создания нового субъекта хозяйствования.

В учредительных документах указывается общая сумма сформированного уставного капитала. На основе этих документов осуществляется регистрация созданного предприятия в государственном реестре хозяйствующих субъектов.

В дальнейшем изменения зарегистрированного уставного капитала могут происходить только по решению соответствующих государственных органов.

Увеличение уставного капитала происходит за счет капитальных инвестиций, дооценки необоротных активов, бесплатного получения ТМЦ и т.п. Уменьшается уставный капитал вследствие бесплатной передачи имущества и некоторых других операций.

В негосударственных предприятиях уставный капитал формируется за счет взносов учредителей (участников). Ими могут быть как юридические, так и физические лица.

В акционерных обществах уставный капитал делится на определенное количество акций, которое и определяет их номинальную стоимость.

Акция представляет собой бессрчную ценную бумагу, которая свидетельствует о внесении вклада в имущество акционерного общества (АО). Она дает право на участие в управлении предприятием (кроме привилегированных акций) и получение части его дохода.

В определенных случаях может быть принято решение о выкупе акций у отдельных акционеров. Выкуп акций приводит к уменьшению уставного капитала АО. Чтобы не делать его перерегистрацию, такое уменьшение отражают на специальном счете 45 “Изъятый капитал”. Этот счет активный, регулирующий к счету 40 “Уставный капитал”. Стоимость выкупленных акций отражается по дебету, а их списание при реализации или аннулировании – по кредиту. Сальдо счета 45 дебетовое, показывает стоимость выкупленных акций и одновременно сумму изъятую из оборота капитала. Отражается в первом разделе пассива баланса в скобках и при определении общей суммы собственного капитала вычитается.

Уставный капитал АО может изменяться как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения, что обязательно вызывает его перерегистрацию в общегосударственном реестре хозяйственных субъектов.

Увеличиваться уставный капитал АО может в результате:

- увеличения номинальной стоимости акций;
- дополнительной эмиссии акций (что возможно только в том случае, если ранее выпущенные акции оплачены по стоимости не ниже номинальной);
- дооценки стоимости основных средств и т.п.

Уменьшение уставного капитала происходит, если:

- уменьшается номинальная стоимость акций;
- уменьшается количество акций путем их выкупа и аннулирования;
- уцениваются основные средства и т.п.

В обществах с ограниченной ответственностью (ООО) уставный капитал также формируется за счет взносов учредителей. При этом на момент регистрации такого общества не менее 50% указанных взносов уже должны быть внесены учредителями, что подтверждается соответствующими документами (платежными поручениями, накладными и т.д.). Полностью все взносы должны быть внесены на протяжении года. В случае нарушения этого срока учредители, которые не внесли свои взносы, платят штраф в размере 10% годовых от невнесенной суммы.

Выход одного из участников ООО может

произойти: - по его заявлению,
заверенному нотариусом;

- по единогласному решению других участников об его исключении из состава учредителей. При этом ему должны быть выплачены:

- сумма его вклада в уставный капитал;
- стоимость имущества ООО пропорционально его вкладу в уставный капитал;

- соответствующая часть прибыли, полученная в отчетном году (за период с начала года до момента его выхода).

Деятельность обществ с ограниченной ответственностью может прекращаться: - после окончания срока, на который оно было организовано; - при реорганизации; - по решению суда.

Учет уставного капитала осуществляется на счете 40 “Уставный капитал”. Он относится к счетам источников образования активов, основной, пассивный. По кредиту счета отражается формирование уставного капитала и предусмотренное законодательством его увеличение, а по дебету уменьшение. Сальдо счета кредитовое, показывает сумму зарегистрированного уставного капитала и отражается в первом разделе пассива баланса.

Так как операций по изменению уставного капитала бывает немного, специального журнала

– ордера по счету 40 нет. Все операции, которые вызывают изменения уставного капитала отражаются в сводном журнале – ордере на основании кассовых ордеров, платежных поручений, накладных, актов и прочих документов, которыми оформляется получение и выдача взносов, присоединение иных видов собственных источников, списание непокрытых убытков. Аналитический учет ведется по каждому учредителю, акционеру и т.д.

3.Порядок формирования и учет паевого капитала

Паевой капитал является начальным капиталом для субъектов хозяйственной деятельности

в сфере кооперации. Паевой капитал формируется за счет паевых взносов членов потребительских обществ, коллективных сельскохозяйственных предприятий, жилищно-строительных кооперативов, кредитных союзов и других аналогичных предприятий. Он представляет собой аналог уставного капитала добровольных объединений, основанных на кооперативных началах.

Паевой капитал – это совокупность взносов физических и юридических лиц, добровольно размещенных в обществе для осуществления его хозяйственно-финансовой деятельности. Совместно пайщики формируют юридическое лицо – потребительское общество, кооператив или союз. Источниками формирования паевого капитала являются обязательные и дополнительные паевые взносы. Размеры обязательных паевых взносов определяются общим собранием пайщиков, исходя из потребностей в собственных средствах. В отличие от уставного капитала паевой формируется по мере фактического внесения пайщиками своих паев и не подлежит государственной регистрации.

Обязательные пай должны быть внесены пайщиками в паевой капитал на протяжении года. Они могут вноситься денежными средствами или любыми другими видами имущества, если это не противоречит требованиям устава. Имущество, внесенное пайщиками, оценивается в соответствии с Положениями (стандартами) бухгалтерского учета по соответствующим видам средств. На добровольных основах с целью обеспечения развития хозяйственной деятельности могут вноситься дополнительные паевые взносы.

Пайщики отвечают за результаты деятельности общества, кооператива в пределах своих паевых взносов.

В коллективных сельскохозяйственных предприятиях в паевой капитал включается как стоимость имущества, распределенного между его членами, так и стоимость нераспределенного имущества, которое является общей собственностью.

Каждый пайщик
имеет право на: -
участие в общих
собраниях;

- получение части прибыли, которая осталась в обществе после уплаты налога на прибыль;
- получение части имущества в случае ликвидации общества.

Прибыль распределяется пропорционально сумме обязательного и дополнительного пая каждого члена общества. Начисленные дивиденды могут по решению пайщика присоединяться к паю. Если общество по результатам деятельности имеет убытки, то они покрываются за счет паевого капитала, то есть взносов пайщиков.

Высшим органом управления общества является собрание пайщиков. Они созываются ежегодно для обсуждения результатов работы за минувший год. В перерывах между собраниями деятельностью общества руководит избранное на собрании пайщиков правление. Учет паевого капитала ведется на счете 41 "Паевой капитал". По характеристике он аналогичен счету 40 "Уставный капитал".

Аналитический учет паевого капитала ведется по каждому пайщику.

4.Порядок формирования и учет дополнительного капитала

Дополнительный капитал формируется в процессе деятельности предприятия,

осуществляется на счете 42 "Дополнительный капитал". Счет 42 относится к счетам источников образования активов предприятия, основной, пассивный. По кредиту счета отражаются операции, которые вызывают увеличение дополнительного капитала, а по дебету – его уменьшение. Сальдо счета 42 кредитовое, показывает сумму имеющегося у предприятия дополнительного капитала и отражается в первом разделе пассива баланса по двум статьям «Дополнительный вложенный капитал» и «Прочий дополнительный капитал».

Аналитический учет дополнительного капитала ведется по видам в разрезе предусмотренных планом счетов субсчетов.

Увеличение дополнительного капитала происходит в результате:

- внесения учредителями (участниками) дополнительных вложений в размерах, превышающих их долю в объявленном уставном капитале. При этом не осуществляется перерегистрация предприятия в государственном реестре хозяйствующих субъектов;
- продажи первоначально размещенных акций по ценам выше номинальных. Разница между реальной стоимостью реализации и номинальной является эмиссионным доходом, который направляется на формирование дополнительного капитала;
- образования курсовых разниц при получении взносов в уставный капитал от нерезидентов в иностранной валюте;
- дооценки необоротных активов в пределах, предусмотренных соответствующими Положениями (стандартами) бухгалтерского учета;
- бесплатного получения необоротных активов. На увеличение дополнительного капитала относится остаточная стоимость полученных необоротных активов;
- поступления средств на пополнение оборотного капитала.

Уменьшение дополнительного капитала происходит в результате:

- аннулирования акций, выкупленных у акционеров по ценам выше номинальной стоимости;
- списания суммы разниц износа дооцененных основных средств и прочих необоротных активов;
- уценки ранее дооцененных необоротных активов предприятия;
- присоединения части дополнительного капитала к уставному, паевому и резервному капиталу и т.д.

5.Порядок формирования и учет резервного капитала

Резервный капитал представляет собой сумму отчислений от чистой прибыли и создается в соответствии с законодательством и учредительными документами. Он создается в АО, ООО и коммандитных обществах в размере, предусмотренном учредительными документами, но не менее 25% уставного капитала. На его пополнение ежегодно должно направляться не менее 5% прибыли, которая остается в распоряжении предприятия после уплаты налогов и других предусмотренных законодательством платежей. Для всех других предприятий создание резервного капитала является добровольным.

Целью создания резервного капитала является обеспечение бесперебойной работы предприятий, в особенности в условиях возникающих сложностей. Кроме того резервный капитал может использоваться на покрытие убытков, на покрытие премий по выпущенным облигациям, на оплату долгов предприятия при его ликвидации и т.д.

Учет резервного капитала ведется на счете 43 “Резервный капитал”. Он относится к счетам источников образования активов, основной, пассивный. По кредиту счета отражается создание и увеличение резервного капитала, а по дебету его использование. Сальдо кредитовое, показывает сумму имеющегося у предприятия резервного капитала и отражается в первом разделе пассива баланса.

6.Порядок формирования и учет нераспределенной прибыли (непокрытых убытков)

В состав собственного капитала входит и нераспределенная прибыль. Прибыль является важнейшим обобщающим показателем, который характеризует эффективность деятельности хозяйствующих субъектов.

За счет полученной прибыли начисляются обязательства бюджету по налогу на прибыль. Она может использоваться на покрытие убытков минувших лет, выплату дивидендов, формирование резервного капитала.

Порядок использования прибыли, которая осталась в распоряжении предприятия, определяют собственники или уполномоченные ими органы в соответствии с уставом.

Нераспределенная прибыль – это неиспользованная прибыль. Её учет осуществляется на счете 441 “Прибыль нераспределенная”. Счет пассивный. По кредиту отражается накопление нераспределенной прибыли, а по дебету её использование. Сальдо счета кредитовое, показывает сумму нераспределенной прибыли минувших лет и текущего года и отражается в первом разделе пассива баланса.

Если в результате осуществления деятельности предприятие имеет непокрытые убытки, то они отражаются на счете 442 “Непокрытые убытки”. Увеличение убытков записывается по дебету счета, а их списание по кредиту. Сальдо счета дебетовое, показывает сумму непокрытых убытков минувших лет и текущего года, отражается в

первом разделе пассива баланса в скобках и при определении суммы собственного капитала вычитается.

Отчет о выполненной работе прислать на эл.почту LARA.LUKINA.61@mail.ru

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности: Закон Донецкой Народной Республики от 27.02.2015 № 14 - ИНС. - Режим доступа: <http://minfindnr.ru/>, свободный
- 2 О налоговой системе: Закон Донецкой Народной Республики № 99 - ИНС от 25.12.2015, действующая редакция по состоянию на 27.10.2016. - Режим доступа: <http://mdsdnr.info/index.php/kontakty/ministerstvo-dokhodov-i-sborov-dnr>, свободный
- 3 План счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций, утвержден приказом МФУ № 291 от 30.11.1999. – К.: Редакция газеты «Всё о бухгалтерском учёте», 2014.-14 с.
- 4 О применении Плана счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций: Инструкция, утвержденная приказом МФУ от 30 ноября 1999 г. № 291.– Режим доступа: www.buhgalter911.com, свободный
- 5 Положения (стандарты) бухгалтерского учёта. - Режим доступа: <http://minfindnr.ru/>, свободный
- 6 Брыкова Н.В. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации. – М.: ОИЦ «Академия», 2015.- 240 с.
- 7 Гомола А.И., Кириллов В.Е., Кириллов С.В. Бухгалтерский учет. – М.: ИЦ «Академия», 2013.- 480 с. – Режим доступа: <http://dic.academic.ru/>, свободный
- 8 Иванова Н.В. Бухгалтерский учет. – М.: ИЦ «Академия», 2013.- 336 с. - Режим доступа: <http://www.academia-moscow.ru/>, свободный
- 9 Лебедева Е.М. Бухгалтерский учет. Практикум. – М.: ИЦ «Академия», 2014.-176 с.
- 10 Богаченко, В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: учебник. – 19-е изд./В.М. Богаченко. – Ростов н/Д.: Феникс, 2015. – 510 с. - Эл. ресурс. Компьютер. библ. ГПОУ «Шахтёрский техникум» ГО ВПО «ДонНУЭТ» Примечание (Папка «Электронные учебники по дисциплинам»)
- 11 Бурмистрова Л.М. Бухгалтерский учет: учебное пособие. / под ред. Л.М. Бурмистровой. – М.: «Форум Инфра-М», 2015.-320 с.
- 12 Экономика предприятия (организации): учебник/О.В. Баскакова, Л.Ф. Сейко. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2013. - 372 с. – Эл. ресурс. Компьютер. библ. ГПОУ «Шахтёрский техникум» ГО ВПО «ДонНУЭТ» Примечание (Папка «Электронные учебники по дисциплинам»)

Преподаватель

Л.С.Лукина