

Тема 2. Учет собственного капитала. Учет уставного капитала. Учет добавочного капитала. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

2.1 Учет уставного капитала

Уставные капитал – совокупность средств, вложенных в предприятие его учредителями при организации предприятия. Он учитывается на счете 80, счет по назначению пассивный, по характеру сальдо пассивный.

Размер уставного капитала фиксируется в учредительных документах, и в настоящее время его величина в соответствии с российским законодательством не должна быть ниже 100 МРОТ для ООО и ЗАО и не ниже 1 000 МРОТ для ОАО. МРОТ = 100 рублей.

Как только предприятие пройдет государственную регистрацию, в БУ должна быть сделана следующая запись:

ДТ	КТ	
70	50	Сформирован уставной капитал

Эта запись показывает долги учредителей по вкладам в уставный капитал.

Вклады в уставный капитал могут быть внесены денежными средствами, имущественными и неимущественными правами, имуществом, ценными бумагами и т.д.

Основные бухгалтерские записи

	ДТ	КТ
1. В счет вклада в уставный капитал внесены наличные деньги	50	75
2. В счет вклада в уставный капитал внесены денежные средства на расчетный счет	51	75
3. В счет вклада в уставный капитал внесены основные средства	08	75
4. В счет вклада в уставный капитал внесены материалы	10	75

2.2 Учет резервного капитала

Резервный капитал формируется из нераспределенной прибыли. Его необходимость обусловлена тем, что у предприятия могут возникнуть потери от предпринимательского риска, покрытие убытков предприятия и т.д.

Отчисления в резервный капитал будут отражены в учете следующим образом.

ДТ	КТ
84	82

Счет 82 «Резервный капитал» по назначению пассивный, по характеру сальдо пассивный. При использовании резервного капитала на покрытие убытков предприятия делается следующая запись:

ДТ	КТ
82	84

Резервный капитал по законодательству обязаны создавать ОАО, остальные предприятия могут и не создавать его, решение должно быть закреплено в уставе предприятия.

2.3 Учет добавочного капитала

Добавочный капитал учитывается на счете 83, счет по назначению пассивный, по характеру сальдо пассивный.

Добавочный капитал возникает при переоценке имущества, а так же как сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью акций в процессе формирования уставного капитала АО и последующем его увеличении за счет продажи акций по цене превышающей номинальную стоимость.

При переоценке основных средств (в сторону увеличения) должны быть оформлены следующие записи:

	ДТ	КТ
1. Отражено увеличение первоначальной стоимости основных средств	01	83
2. Учтено увеличение суммы начисленной амортизации	83	02

При выбытии из эксплуатации переоцененных ранее основных средств добавочный капитал относится на нераспределенную прибыль следующей записью:

ДТ	КТ
83	84

2.4 Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)

Главным источником пополнения капитала предприятия является нераспределенная прибыль каждого текущего года, которая формируется на счете 84, счет по назначению активно-пассивный, по характеру сальдо активно-пассивный.

В конце года определяется финансовый результат на счете 99 и переносится на счет 84:

	ДТ	КТ
1. Если предприятием получена прибыль	99	84
2. Если предприятием получен убыток	84	99

Таким образом, сальдо по счету 99 на конец года отсутствует.

Если предприятием получена нераспределенная прибыль, она может быть использована на выплату доходов учредителям или на увеличение резервного капитала.

	ДТ	КТ
1. Начислены доходы учредителям, которые не являются работниками предприятия	84	75
2. Начислены доходы учредителям, которые являются работниками предприятия	84	70
3. Произведены отчисления в резервный капитал предприятия	84	82

