**Содержание**

Введение

1. Собственный капитал

2. Учёт и движение собственного капитала организации

2.1 Учет резервного капитала

2.2 Добавочный капитал организации

Заключение

Список использованной литературы

**Введение**

Каждая организация независимо от организационно-правовых форм собственности должна располагать экономическими ресурсами – капиталом для осуществления своей финансово-хозяйственной деятельности. По существу, капитал, являясь экономическим ресурсом, представляет собой совокупность собственного и привлечённого капитала, необходимого для осуществления финансово-хозяйственной деятельности организации. Основываясь на всём вышесказанном можно заявить, что тема учёта движения собственного капитала организации является одной из ключевых в бухгалтерском учёте, а, поэтому интересных для раскрытия.

Рассматривая федеральные законы и учебные пособия, а также методические рекомендации и специализированный журнал по данной тематике «Бухгалтерский учёт», я предполагаю провести анализ учёта движения собственного капитала организации, подметить основные закономерности его осуществления и на основе практического задания, выявить особенности.

Целью данной работы является изучение и учёт движения собственного капитала предприятия (организации), являющегося одной из главных составляющих работы любого хозяйствующего субъекта в экономике страны.

Задачами данной работы явились рассмотрение основ формирования, определения и бухгалтерского оформления собственного капитал предприятия (организации), включая уставный, добавочный и резервный капиталы организации, а также практическое применение полученных в ходе исследования знаний для бухгалтерского оформления учёта движения собственного капитала и основных операций в организации.

**1. Собственный капитал**

Капитал – совокупная величина вложений учредителей (акционеров, участников, товарищей, государства) и прибыль, накопленная организацией [14, с.527]. Также под капиталом понимают экономические ресурсы, находящиеся в распоряжении собственника фирмы, которые отражают совокупность денежных ценностей (товарных запасов, земельных участков, зданий и оборудования) и активов, выраженных в форме нематериальных прав (патентов, авторских прав и товарных знаков) [18, с. 21].

Теперь, как мне кажется, необходимо остановиться на определениях видов капитала и фондов и формировании активов предприятия.

Собственный капитал – капитал за вычетом привлечённого капитала (обязательства), который состоит из совокупности уставного, добавочного и резервного капитала, нераспределённой прибыли и прочих резервов (целевые фонды и резервы).

Привлечённый капитал – кредиты, займы и кредиторская задолженность, то есть обязательства перед физическими и юридическими лицами.

Активный капитал – стоимость всего имущества по составу и размещению, то есть всё то, чем владеет организация как юридически самостоятельное лицо.

Пассивный капитал – источники имущества (активного капитала) организации; состоит из собственного и привлечённого капитала. [12, с.388].

Источниками формирования имущества являются собственные средства (собственный капитал) и заёмные средства (заёмный капитал) [Приложения, 1].

В настоящее время для характеристики указываемой в учредительных документах части уставного капитала используют понятия уставный капитал, складочный капитал, уставный фонд, паевой фонд. Уставный капитал – совокупность в денежном выражении вкладов (долей, акций по номинальной стоимости) учредителей (участников) в имущество организации при её создании для обеспечения деятельности в размерах, определённых учредительными документами. Складочный капитал – совокупность вкладов участников полного товарищества или товарищества на вере, внесённых в товарищество для осуществления его хозяйственной деятельности. Государственные и муниципальные организации вместо уставного капитала и складочного капитала формируют в установленном порядке уставный фонд – совокупность выделенных организации государством или муниципальными органами основных и оборотных средств. Паевой фонд – совокупность паевых взносов членов производственного кооператива для совместного ведения предпринимательской деятельности, а также стоимость имущества, приобретённого и созданного в процессе деятельности [17, с.86].

Любой хозяйствующий субъект для осуществления предпринимательской деятельности создаётся по инициативе определенных лиц – учредителей (участников). Учредители организации, в качестве которых могут выступать как физические, так и юридические лица, заключают между собой учредительный договор, утверждают устав и формируют первоначальный (стартовый) капитал организации. Стартовым капиталом, основным и первоначальным источником активов при создании организации, необходимым для обеспечения основной её деятельности и получения прибыли в дальнейшем, является уставный (складочный капитал), уставной (паевой) фонд.

В процессе своей деятельности организации создают соответствующие резервы для минимизации рисков, связанных с нестабильностью текущих хозяйственных операций. Такого рода резервы выделяются в зависимости от назначения (покрытие рисков, предстоящих расходов, уточнение оценки отдельных объектов бухгалтерского учёта) и источников образования (по назначению и периоду действия резервов). Такого рода резервы и считают резервным капиталом организации.

Добавочный капитал организации представляет собой часть собственного капитала и является общей собственностью всех участников организации, не разделённой на доли.

**2. Учёт и движение собственного капитала**

В соответствие с ГК РФ и в зависимости от организационно-правовой формы собственности различают: уставный капитал хозяйственных обществ, складочный капитал хозяйственных товариществ, уставный фонд государственных и муниципальных унитарных предприятий, паевой и неделимый фонд кооператива.

По Плану счетов бухгалтерского учёта обобщение информации о состоянии и движении уставного и складочного капитала, уставного и паевого фондов осуществляется на пассивном счёте 80 «Уставный капитал» [7]. Сальдо этого счёта должно соответствовать размеру уставного капитала (фонда), зафиксированного в учредительных документах организации.

После государственной регистрации уставный капитал отражается по дебету 75 «Расчёты с учредителями» и кредиту счёта 80 «Уставный капитал». Фактическое поступление вкладов учредителей происходит по кредиту счёта 75 в дебет счетов:

Стоимость зданий, сооружений, машин и оборудования, других основных средств – Д 08;

Стоимость внесённых вкладов сырья, материалов и других материальных ценностей Д 10,11;

Сумма денежных средств в отечественной и иностранной валюте, внесённая участниками отражается учётной записью Д 50,51,52;

Стоимость внесённых в счёт нематериальных активов, т.е. прав, по авторским и другим договорам. Поступившие основные средства и нематериальные активы списываются со счёта 08 на счет 01 и счёт 04.

Материальные ценности, нематериальные активы, ценные бумаги другие финансовые активы оцениваются по согласованной между учредителями стоимости.

Внесение в уставной капитал вкладов в иностранной валюте оформляется:

на сумму задолженности иностранного учредителя как Д 75 К 80;

на поступления от иностранного учредителя денежных средств как Д52 К 75;

на сумму положительной курсовой разницы как Д 75 К 83;

на сумму отрицательной курсовой разницы как Д 83 К 75.

Данный порядок списания разницы в ценах и курсовой оценке позволяет не менять доли учредителей в уставном капитале, оговоренной в учредительных документах.

В соответствие с Гражданским кодексом РФ [5] и Федеральным законом № 208-ФЗ [1] уставный капитал общества может быть уменьшен. Увеличение и уменьшение уставного капитал организации может быть осуществлено по решению учредителей после внесения соответствующих изменений в устав и другие учредительные документы.

При увеличении уставного капитала:

на сумму добавочного капитала, направленного на формирование уставного капитала делают учётную запись Д 83 К 80;

на сумму нераспределенной прибыли, направленной на увеличение уставного капитала оформляют проводку Д 84 К 80;

на сумму выпуска дополнительных акций отражают как Д 75 К 80.

Уставный капитал может быть уменьшен путём снижения номинальной стоимости акций или сокращения их общего количества, в том числе путём приобретения части акций. Уменьшение уставного капитала общества путём приобретения и погашения части акций допускается, если такая возможность предусмотрена уставом общества.

Решение об уменьшении уставного капитала общества принимается общим собранием акционеров. Не позднее чем в течение 30 дней общество должно уведомить о принятом решении в письменной форме своих кредиторов. Кредиторы в свою очередь вправе потребовать от общества прекращения или досрочного исполнения обязательств и возмещения связанных с этим убытков.

При уменьшении уставного капитала:

на сумму вкладов, возвращённых учредителям делают запись Д 80 К 75;

на номинальную стоимость аннулированных акций оформляют проводку Д 80 К 81;

При доведении величины уставного капитала до величины чистых активов делается учётная запись Д 80 К 84.

Государственная регистрация изменения в уставе общества, связанных с уменьшением уставного капитала общества, осуществляется лишь при наличии доказательств уведомления кредиторов.

Общество не вправе уменьшать свой уставный капитал, если в результате этого его размер станет меньше минимального размера, установленного законодательством на дату представления документов для государственной регистрации соответствующих изменений в уставе общества, а в случае, если общество обязано уменьшить свой уставный капитал, - на дату государственной регистрации общества.

Аналитический учёт по счёту 80 обеспечивает информацию по учредителям организации, стадиям формирования капитала и видам акций.

**2.1 Учёт резервного капитала организации**

Резервный капитал создают в обязательном порядке акционерные общества и совместные организации в соответствие с действующим законодательством. Средства резервного капитала используются для покрытия убытков, погашения облигаций общества, выкупа акций общества в случае отсутствия других средств. В акционерных обществах размер резервного капитала не может быть меньше 15 %, а на совместных предприятиях – 25 % от уставного капитала. Отчисления в него производятся за счёт уменьшения налогооблагаемой прибыли, при этом сумма отчислений не должна превышать 50 % от налогооблагаемой прибыли организации.

Резервный капитал остальных организаций образуется за счёт прибыли, оставшейся в распоряжении организации. Для получения информации о наличии и движении резервного капитала в бухгалтерском учёте используют пассивный счёт 82 «Резервный капитал» [7].

Резервы, связанные с деятельностью организации, подразделяются на резервы, предвосхищающие риски и резервы, позволяющие расходы по обычным видам деятельности соотносить с соответствующими доходами.

Резервы, предвосхищающие риски, создаются за счёт финансовых результатов (резервы под снижение стоимости материальных ценностей, под обесценивание финансовых вложений, по сомнительным долгам).

Резервы, позволяющие расходы по обычным видам деятельности соотносить с соответствующими доходами, включаются в расходы по обычным видам деятельности в период их начисления (резервы предстоящих расходов на отпуска работников, на текущий ремонт основных средств). Фактически произведённые расходы затем относятся на уменьшение созданных резервов.

Необходимость создания резервного капитала обусловлена возможными потерями от предпринимательского риска, покрытия убытков текущего года, погашения облигаций. Порядок формирования, размер и особенности использования резервного капитала (фонда) зависят в первую очередь от организационно-правовой формы собственности хозяйствующего субъекта, а устанавливается федеральными законами, регулирующими и регламентирующими деятельность коммерческих организаций.

Отчисления в резервный капитал отражаются учётной записью Д 84 К 82.

Унитарные предприятия за счёт остающейся в их распоряжении чистой прибыли обязаны создавать резервный фонд. Соответствующим образом уполномоченный орган государственной власти или местного самоуправления определяет порядок формирования и размер резервного фонда (капитала), который регистрируется в ставе унитарного предприятия. Средства резервного фонда используются унитарным предприятием исключительно на покрытие своих убытков.

Общества с ограниченной ответственностью (ООО) могут также создавать резервный фонд, но в отличие от унитарных предприятий не обязаны этого делать. Если создание подобного фонда предусмотрено уставом соответствующей организации, то ограничений по порядку формирования и размеров резервного фонда нет, так как законодательно они не предусмотрены.

В обязательном порядке формируется резервный фонд в производственном сельскохозяйственном кооперативе, где его размер должен составлять не менее 10 % от паевого фонда кооператива. К тому же этот резервный фонд должен быть неделимым. Порядок формирования резервного фонда на подобных предприятиях устанавливается уставом кооператива.

Использование резервного капитала характеризуется учётной записью Д 82 К 84.

Суммы резервного капитала, направляемые на погашение облигаций, оформляются двумя бухгалтерскими записями Д 82 К 84; Д 66,67 К 51.

Организации, создающие резервный капитал по своему усмотрению, могут использовать его на различные цели:

покрытие убытков от хозяйственной деятельности проводится как Д 82 К 84;

выплату доходов по облигациям и дивидендов по акциям в случае отсутствия прибыли как Д 82 К 70,75;

увеличение уставного капитала как Д 82 К 80;

покрытие различных непредвиденных расходов как Д 82 К 91.

Погашение облигаций и выкуп акций акционерного общества при недостаточности или отсутствии иных средств (на это и направляется резервный капитал) отражаются проводками Д 82 К 66 – на погашение краткосрочны облигаций акционерного общества; Д 82 К 67 – на погашение долгосрочных облигаций акционерного общества.

**2.2 Учёт добавочного капитала**

Добавочный капитал занимает важное место в структуре капитала организации.

Добавочный капитал складывается:

из эмиссионного дохода, возникающего при реализации акций по цене, превышающей номинал, и выпуске эмиссий акций;

прироста стоимости имущества по переоценке;

курсовых разниц, образовавшихся при внесении учредителями вкладов в уставной капитал организации.

Структура добавочного капитала включает три составных элемента: эмиссионный доход, курсовую разницу при погашении задолженности по взносам в уставной капитал, выраженный в иностранной валюте, прирост стоимости основных средств в результате переоценки [19].

Вклады учредителей (акционеров, участников) по номинальной стоимости, установленной в учредительных документах, формируют уставный капитал организации. А сумма, полученная сверх номинальной стоимости размещенных акций (долей), учитывается как добавочный (эмиссионный доход общества).

Курсовая разница, связанная с формированием уставного (складочного) капитала организации, относится на добавочный капитал согласно требованиям п. 14 ПБУ 3/2000 [9].

Положительный результат переоценки (дооценки) основных средств зачисляется в добавочный капитал организации при условии, что в предыдущих периодах результат переоценки не был отрицательным.

Добавочный капитал учитывается на пассивном счёте 83 «Добавочный капитал». К нему открываются следующие субсчета:

-1 Прирост стоимости имущества по переоценке;

-2 Эмиссионный доход;

-3 Курсовые разницы.

Полученный организацией эмиссионный доход отражается по Д 50,51,52 К 83. Средства добавочного капитала направляют на:

- увеличение уставного капитала, проводимые как Д83 К 80;

- погашение снижения стоимости внеоборотных активов, выявившихся по результатам их переоценки записывают соответствующей проводкой Д 83 К 05,08.

Аналитический учёт по счёту 83 организуется так, чтобы обеспечить получение информации по источникам образования и направлениям использования средств.

Использование добавочного капитала может иметь место:

при переоценке основных средств, если ранее имела место дооценка этих объектов и её результаты отражены на счёте добавочного капитала;

выбытии основного средства, если результат дооценки отражён на счёте добавочного капитала;

размещении дополнительных акций акционерного общества путём распределения их среди акционеров этого акционерного общества;

размещении акций при реорганизации в форме слияния, разделения, выделения или преобразования;

выплате доли участнику общества с ограниченной ответственностью при его выходе из состава участников при превышении действительной стоимости доли над её номинальной стоимостью.

Увеличение стоимости основных средств при переоценке описывают по Д 01 К 83. Уменьшение стоимости основных средств при переоценке описывают по Д 83 К 01.

Сумма уценки объектов основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счёт сумм дооценки этого объекта, проведённой в предыдущие отчётные периоды: Д 83 К 01. При выбытии объекта основных средств сумма дооценки переносится с добавочного капитала на нераспределённую прибыль. То есть только при выбытии ранее дооценённого основного средства сумма дооценки может быть признана прибылью.

Например, если объект основных средств был продан в течение прошлого периода по отношению к нынешнему периоду, то в соответствие с требованиями ПБУ 6/01 сумма дооценки была бы списана с 83 счёта [11].

Возможность использования добавочного капитала предусмотрена Стандартами эмиссии ценных бумаг и регистрации проспектов ценных бумаг [6]. Стандартами определена возможность принятия решения общим собранием акционеров на формирование уставного капитала в двух случаях:

размещения дополнительных акций акционерного общества путём распределения их среди акционеров этого акционерного общества;

в данном случае после внесения изменений в устав организации производится следующая учётная запись: Д 83 К 80.

размещения акций при реорганизации в форме слияния, разделения, выделения или преобразования.

В случае реорганизации операции по направлению добавочного капитала на формирование уставного капитала вновь создаваемых лиц на счетах бухгалтерского учёта не отражается, так как эти операции затрагивают счета разных юридических лиц: вновь создаваемых в процессе реорганизации и реорганизуемых.

На увеличение уставного капитала может быть направлена вся сумма добавочного капитала независимо от источников его формирования: дооценки основных средств, эмиссионного дохода или курсовой разницы.

Однако важно заметить, что если сумма добавочного капитала превышает величину прироста уставного капитала, то целесообразно уточнить, на какую составную часть добавочного капитала увеличивается уставный капитал. Наиболее приоритетным в этом отношении является эмиссионный доход и курсовая разница. А дооценка основных средств, во-первых, может быть списана иным способом на счёт прибылей и убытков и, во-вторых, может иметь значение при последующих переоценках.

Добавочный капитал также может быть использован для выплаты доли участнику общества. Общество обязано выплатить участнику, подавшему заявление о выходе из него, действительную стоимость его доли или выдать ему в натуральной форме имущество такой же стоимости в течение 6 месяцев с момента окончания финансового года, в течение которого подано заявление о выходе из общества, если меньший срок не предусмотрен уставом общества[2].

Действительная часть доли участника выплачивается за счёт разницы между стоимостью чистых активов общества и размером уставного капитала. То есть на самом деле источниками покрытия расходов на выплату доли является собственный капитал предприятия (организации), в частности нераспределённая прибыль, добавочный капитал, резервный капитал.

**Заключение**

Собственный капитал предприятия (организации) является одним из ключевых факторов его существования и экономической и хозяйственной деятельности. Поэтому данная тема и была выбрана мной для курсовой работы по бухгалтерскому учёту.

В первой главе данного исследования приведены теоретические материалы по основным понятиям, применяемым и используемым в контексте собственного капитала организации, нормативное обеспечение осуществления основных хозяйственных операций по уставному, резервному, добавочному капиталу хозяйствующего субъекта.

Во второй главе конкретно разобраны основные моменты, связанные с оформлением и учётом движения собственного капитала организации с фактическими примерами основных бухгалтерских проводок по выбранной мной теме.

**Список использованной литературы**

1. Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах» (в редакции от 7 июля 2001г. № 120-ФЗ).
2. Федеральный закон от 08.02.98 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».
3. Федеральный закон от 8 августа 2001 г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (с изменениями и дополнениями).
4. Федеральный закон от 14 ноября 2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (с изменениями).
5. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части первая, вторая и третья (с изменениями и дополнениями) (ред. от 29 июля 2004 г.).
6. Приказ Федеральной службы по финансовым рынкам от 16.03.05 № 05-4/пз-н.
7. План счетов и инструкция по его применению.
8. ПБУ 9/99 «Доходы организации».
9. ПБУ 3/2000 «Учёт активов и обязательств».
10. ПБУ 13/2000 Учёт государственной помощи.
11. ПБУ 6/01 «Учёт основных средств».
12. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учёт: Учебник. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006.
13. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учёт: Учебник. М.: Вузовский учебник, 2006.
14. Безруких П.С. Бухгалтерский учёт. М.: Бухгалтерский учёт, 2005.
15. Богаченко В.М., Кириллова Н. А. Бухгалтерский учёт для ссузов. М.: Проспект, 2006.
16. Губарев В.Г. Основы бухгалтерского учёта: Учебник. М.: ИКЦ МарТ, 2005.
17. Кондраков П.П. Бухгалтерский учёт: Учебник. М.: Инфра-М, 2004.
18. Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учёта. М.: Финансы и статистика, 2004.
19. Журнал «Бухгалтерский учёт», № 23-24, 2005.