**Содержание**

Введение

Глава 1. Понятие собственного капитала. Учет уставного капитала

1.1 Понятие собственного капитала

1.2 Понятие уставного капитала

1.3 Формирование и изменения уставного капитала

1.4 Учет расчетов с учредителями

1.5 Учет собственных акций, выкупленных у своих акционеров

Глава 2. Учет резервного капитала и добавочного капитала

2.1 Формирование и изменение резервного и добавочного капитала

2.2 Синтетический учет резервного и добавочного капитала

Глава 3. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) и учет целевого финансирования

3.1 Формирование и изменение нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) и целевого финансирования

3.2 Синтетический учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) и целевого финансирования

Заключение

Список 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.

В начале деятельности организация формирует собственный капитал, в дальнейшем она должна постоянно следить за его достаточностью, принимать меры для поддержания и наращивания его величины. Собственный капитал- это важный показатель деятельности предприятия, показывающий, что у предприятия есть соответствующие гарантии. Это очень важно для инвесторов, а также для партнеров, работников и других участников деятельности организации. В настоящее время многие крупнейшие фирмы мира публикуют свою финансовую отчетность (в том числе и о движении капитала) в печати, в информационных технологиях.

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 собственного капитала предприятия (организации), включая уставный, добавочный и резервный капиталы организации, а также нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) и целевое финансирование.

**Глава 1. Понятие собственного капитала. Учет уставного капитала**

* 1. **Понятие собственного капитала**

Собственный капитал – это денежная оценка совокупности вкладов участников организации и накопленная с момента создания организации нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Согласно п. 3 ст. 56 ГК РФ, юридическое лицо не отвечает по обязательствам учредителя (участника) или собственника, за исключением случаев, предусмотренных данным кодексом либо учредительными документами юридического лица. Таким образом, юридическое лицо в общем случае не имеет обязательств перед своими инвесторами, поэтому капитал, внесенный ее совладельцами, не включается в обязательства компании. При этом необходимо принимать во внимание, что все имущество, созданное за счет вкладов учредителей (участников), а также произведенное и приобретенное хозяйственным товариществом или обществом в процессе его деятельности, принадлежит ему на праве собственности. Поэтому собственный капитал является с имущественной точки зрения источником собственных (приобретенных не за счет заемных или кредитных ресурсов и (или) прочей кредиторской задолженности) хозяйственных средств организации. В ст. 109 ГК РФ указано, что имущество производственного кооператива также принадлежит ему на праве собственности.

В составе собственного капитала учитываются следующие элементы:

* Уставный (складочный) капитал или паевой фонд;
* Добавочный капитал;
* Резервный капитал;
* Нераспределенная прибыль (включая созданные за счет нее фонды) или непокрытый убыток;
* Прочие резервы.

В некоммерческих организациях (целью создания и деятельности которых не является извлечение прибыли) как часть уставного капитала отражается также целевое финансирование, учитываемое на пассивном счете 86 «Целевое финансирование».

Для учета элементов собственного капитала используются следующие счета:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер и наименование счета | Отношение к балансу | Операции по дебету | Операции по кредиту |
| 80 «Уставный капитал» | Пассивный | Уменьшение уставного капитала по номиналу (после внесения изменений в учредительные документы) | Увеличение уставного капитала по номиналу (после внесения изменений в учредительные документы) |
| 81 «Собственные акции (доли)» | Активный | Фактические затраты по выкупу собственных акций | Списание аннулированных собственных акций по фактическим затратам |
| 82 «Резервный капитал» | Пассивный | Использование резервного капитала на покрытие убытка за отчетный год и на погашение облигаций акционерного общества | Отчисления в резервный капитал по законодательству и по решению организации |
| 83 «Добавочный капитал» | Пассивный | Погашение сумм снижения стоимости внеоборотных активов по результатам их переоценки, направление средств на увеличение уставного капитала, распределение сумм между учредителями | Прирост стоимости внеоборотных активов по результатам переоценки, эмиссионный доход |
| 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» | Активно-пассивный | Использование прибыли | Формирование прибыли |

Понятие собственного капитала в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации дано в п. 66 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н (в ред. на 26 марта 2007 г.).

* 1. **Понятие уставного капитала**

**Уставный капитал** – это стартовый капитал, который вносится при создании организации его учредителями для обеспечения первоначальной производственной деятельности организации с целью получения в дальнейшем прибыли от этой деятельности.

В зависимости от организационно-правовой формы организации уставный капитал может выступать в виде *складочного капитала, паевого или уставного фонда, уставного капитала.*

Учредителями (участниками) организации могут быть юридические и (или) физические лица. Величина уставного капитала должна быть обязательно указана в учредительных документах.

Инвестирование средств в формируемый уставный капитал осуществляется в два этапа – при государственной регистрации организации и на протяжении определенного периода ее деятельности. Размер первоначального взноса и предельный срок внесения оставшейся суммы зависят от организационно–правовой формы создаваемого юридического лица.

Вкладом в уставный капитал могут быть денежные средства, имущество, ценные бумаги, различные вещи. Материальные ценности, вносимые в счет вкладов в уставный капитал, оцениваются по согласованной между учредителями стоимости, ориентированной на реальные рыночные цены. При внесении имущественных вкладов в уставный капитал акционерного общества необходима оценка оценщика-эксперта. При внесении имущественного вклада в уставный капитал общества с ограниченной ответственностью данная оценка необходима лишь в случае, если стоимость вносимого имущества превышает 200 МРОТ.

Уставный капитал является имущественной основой деятельности организации, он определяет долю каждого участника в управлении организацией и гарантирует интересы его кредиторов.

Таблица 1. Порядок внесения вложений в уставный капитал

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Организационно-правовая форма юридического лица | Вид уставного капитала | Минимальный размер уставного капитала | Размер первоначального взноса | Предельный срок внесения оставшейся суммы |
| ОАО, ЗАО | Уставный капитал | ОАО – 1000 МРОТ  ЗАО – 100 МРОТ | 50% - в течение 3 мес. | 1 год после государственной регистрации |
| ООО | Уставный капитал | 100 МРОТ | 50% | 1 год |
| Полное товарищество или товарищество на вере | Складочный капитал | Устанавливается участниками | 50% | Устанавливается участниками |
| Производственный кооператив | Паевой фонд | 100 МРОТ | 10% | 1 год |
| Государственное и муниципальное унитарное предприятие | Уставный фонд | Государственное – 5000 МРОТ, МУП – 1000 МРОТ | 100% - в течение 3 мес. | - |

* 1. **Формирование и изменение уставного капитала**

Для учета состояния и движения уставного капитала организации используется План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденным приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н, выделен счет *80 «Уставный капитал»* - пассивный счет.

Аналитический учет ведется по учредителям организации, стадиям формирования капитала и видам акций.

Увеличение уставного капитала (кредитовый оборот счета) может осуществляться в случаях:

* привлечения дополнительных средств от участников (учредителей) или дополнительного приема участников (учредителей), а также дополнительной эмиссии акций или увеличения их номинала;
* направления на его увеличение нераспределенной чистой прибыли, добавочного капитала, а также начисленного учредительского дохода (дивидендов);
* получения унитарными предприятиями дополнительных средств в виде дотаций от государственных и муниципальных органов.

Уменьшение уставного капитала (дебетовый оборот счета) может осуществляться в случаях:

* + выхода участников (учредителей) из состава организации или выкупа акций акционерным обществом с их последующим аннулированием;
  + доведения размера уставного капитала до величины стоимости чистых активов и погашения за счет его непокрытого убытка, а также покрытия убытка за счет снижения размеров вкладов (паев) участников или номинальной стоимости акций;
  + изъятия части уставного фонда унитарного предприятия.

Учредители могут принять решение об уменьшении или увеличении уставного капитала исходя как из собственных интересов, так и из требований законодательства. Изменение уставного капитала отражается в учете только после того, как соответствующие изменения будут зарегистрированы в учредительных документах.

Таблица 2. Основные корреспонденции по счету 80 «Уставный капитал»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Содержание операции** | **Дебет** | **Кредит** |
| Отражена величина уставного капитала и задолженность учредителей по его оплате | 75-1 | 80 |
| Внесены вклады учредителям в уставный капитал | 50,51,52,08,10,58 | 75-1 |
| Отражено увеличение уставного капитала за счет средств акционеров | 75-1 | 80 |
| Отражено увеличение уставного капитала за счет средств добавочного капитала | 83 | 80 |
| Отражено увеличение уставного капитала за счет нераспределенной прибыли общества | 84 | 80 |
| Направлена на увеличение уставного капитала сумма начисленного учредительского дохода (дивидендов) | 75-2, 70 | 80 |
| Получены дотации от государственных и муниципальных органов | 51 | 80 |
| Отражено уменьшение уставного капитала при выходе участников из состава организации с выдачей вкладов | 80 | 75-1 |
| Отражено уменьшение уставного капитала за счет аннулирования акций (долей), выкупленных у акционеров | 80 | 81 |
| Отражено уменьшение уставного капитала до величины стоимости чистых активов | 80 | 84 |
| Снижены размеры вкладов или номинальной стоимости акций для покрытия убытка | 80 | 84 |
| Изъята часть уставного фонда унитарного предприятия | 80 | 51 |

* 1. **Учет расчетов с учредителями.**

Любая организация создается по инициативе учредителей. Они заключают между собой учредительный договор, утверждают устав организации и формируют ее уставный капитал.

Для учета всех видов расчетов с учредителями организации предназначен счет *75 «Расчеты с учредителями»* - активно-пассивный счет.

Начальное сальдо (по кредиту) – задолженность организации перед учредителями по выплате доходов на начало отчетного периода.

Кредитовый оборот:

* + Поступление от учредителей вкладов в уставный капитал;
  + Начисление дивидендов.

Дебетовый оборот:

* + Увеличение уставного капитала на сумму вкладов;
  + Выплата дивидендов акционерам.

Конечное сальдо (по кредиту) — задолженность организации перед учредителями по выплате доходов на конец отчетного периода.

Субсчета:

75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»;

75-2 «Расчеты по выплате доходов».

Регистр синтетического учета — журнал-ордер № 8.

Регистр аналитического учета — ведомость № 7, где аналитические счета открываются по каждому акционеру.

На субсчете 1 учитываются расчеты с учредителями (участниками) организации по вкладам в уставный (складочный) капитал.

На дату государственной регистрации организации на величину уставного (складочного) капитала, объявленную в учредительных документах, должны быть сделаны следующие записи.

Таблица 3. Основные корреспонденции по счету 75 субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Содержание операции** | **Дебет** | **Кредит** |
| Отражена величина уставного капитала и задолженность учредителей по его оплате | 75-1 | 80 |
| В качестве вклада в уставный капитал внесены денежные средства | 50,51,52 | 75-1 |

Расчеты с учредителями организации по выплате им доходов (дивидендов) ведутся на субсчете 2 «Расчеты по выплате доходов».

Для расчетов с учредителями, являющимися работниками организации, используется счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Дивидендом считается часть чистой прибыли организации, подлежащая распределению среди учредителей. Учредители акционерных обществ получают доходы в виде дивидендов по акциям, участники ООО — пропорционально долям в уставном капитале.

Доходы (дивиденды), выплачиваемые юридическим лицам, подлежат обложению налогом на прибыль, а выплачиваемые физическим лицам — НДФЛ. Суммы этих налогов удерживает организация, уплачивающая налоги.

Доходы учредителям могут выплачиваться как в денежной, так и в натуральной форме.

Таблица 4. Основные корреспонденции по счету 75 субсчет 2 «Расчеты по выплате доходов»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Содержание операции** | **Дебет** | **Кредит** |
| Начислены доходы (дивиденды) учредителям — юридическим лицам и физическим лицам, не являющимся работниками организации | 84 | 75-2 |
| Начислены доходы (дивиденды) учредителям — работникам организации | 84 | 70 |
| Удержан налог на доходы с сумм, выплаченных учредителям — юридическим лицам | 75-2 | 68 субсчет «Расчеты но налогу на доходы» |
| Удержан налог на доходы с сумм, выплаченных учредителям — физическим лицам, не являющимся работниками организации | 75-2 | 68 субсчет «Расчеты по НДФЛ» |
| Удержан налог на доходы с сумм, выплаченных учредителям — работникам организации | 70 | 68 субсчет «Расчеты по НДФЛ» |
| Выплачены доходы (дивиденды) учредителям в денежной форме | 75-2, 70 | 50, 51, 52 |
| Выплачены доходы (дивиденды) учредителям в натуральной форме (товарами, готовой продукцией, работами, услугами) | 75-2, 70 | 90-1 |
| Выплачены доходы (дивиденды) учредителям прочим имуществом организации (материалами) | 75-2, 70 | 91-1 |

**Пример**

Учредители ОАО «Ритм» и ОАО «Вальс» зарегистрировали ООО «Эдем» с уставным капиталом — 150 000 руб. Уставный капитал ООО «Эдем» разделен на 150 обыкновенных акций с номинальной стоимостью 1000 руб. каждая. Учредители ООО «Эдем» подписались:

ОАО «Ритм» — на 131 обыкновенную акцию;

ОАО «Вальс» — на 19 обыкновенных акций.

ОАО «Ритм» внесло в уставный капитал ООО «Эдем» легковой автомобиль оценочной стоимостью 126 000 руб., а остальную сумму деньгами в кассу. ОАО «Вальс» внесло свой взнос на расчетный счет ООО «Элем».

Бухгалтерские записи:

Дт 75-1 Кт 80 150 ООО руб. - отражена величина уставного капитала и задолженность учредителей по оплате вкладов;

Дт 08 Кт75-1 126 ООО руб. — в качестве вклада в уставный капитал ОАО «Ритм» вносит легковой автомобиль;

Дт 50 Кт 75-1 5 ООО руб. - остаток взноса ОАО «Ритм» вносит деньгами в кассу;

Дт 51 Кт 75-1 19 ООО руб. - ОАО «Вальс» вносит взнос на расчетный счет.

* 1. **Учет собственных акций, выкупленных у своих акционеров**

В практике акционерных обществ, обществ с ограниченной ответственностью и товариществ часто возникают ситуации, когда они по тем или иным причинам с различными целями выкупают у акционеров (участников) собственные акции (доли в уставном (складочном) капитале).

Акционерные общества могут выкупить собственные акции, чтобы:

* + перепродать акции по более высокой цене;
  + изменить соотношение сил на общем собрании акционеров (собственные акции, находящиеся на балансе общества, не принимают участия в голосовании);
  + уменьшить уставный капитал общества, аннулировав выкупленные акции.

Для учета собственных акций, выкупленных у акционеров ОАО и ЗАО, используется счет 81 «Собственные акции (доли)».

Акции, выкупленные обществом у собственных акционеров и поступившие в распоряжение общества, не предоставляют права голоса, не учитываются при подсчете голосов, по ним не начисляются дивиденды. Такие акции должны быть реализованы по их рыночной стоимости не позднее первого года с момента их поступления в распоряжение общества. В противном случае собрание акционеров должно принять решение об уменьшении уставного капитала путем аннулирования указанных акций.

Выкупленные обществом собственные акции (доли) отражаются в сумме фактических затрат на их приобретение независимо от номинальной стоимости.

Таблица 5. Основные корреспонденции по счету 81 «Собственные акции (доли)»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Содержание операции** | **Дебет** | **Кредит** |
| Выкуплены у акционеров (участников) собственные акции (доли) | 81 | 51, 50 |
| Отражена перепродажа ранее выкупленных собственных акций:  — проданы акции  — списана учетная стоимость акций  — списана стоимость акций, проданных работникам организации  — определен финансовый результат | 50  91-2  73 субсчет «Расчеты с персоналом по выкупаемым собственным акциям»  91-9 (99) | 91-1  81  81  99 (91-9) |
| Аннулирование ранее выкупленных собственных акций:  —уменьшен уставный капитал, аннулированы акции  —списана возникающая на счете 81 разница между фактическими затратами на выкуп акций (долей) и их номинальной стоимостью | 80  81 (91) | 81  91 (81) |

**Глава 2. Учет резервного капитала и добавочного капитала**

**2.1 Формирование и изменение резервного и добавочного капитала**

Резервный капитал — это страховой капитал организации, предназначенный для покрытия убытков от хозяйственной деятельности, а также погашения облигаций организации и выкупа собственных акций в случае отсутствия иных средств.

Создание резервного капитала осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации и учредительными документами организации за счет ее чистой прибыли.

Резервный капитал создают в обязательном порядке акционерные общества, по своему усмотрению его могут создавать и предприятия других форм собственности, если это предусмотрено их учредительными документами и учетной политикой.

В акционерных обществах размер резервного капитала должен быть не менее 5% от уставного капитала. Резервный капитал образуется путем обязательных ежегодных отчислений в размере не менее 5% от чистой прибыли до достижения размера, установленного уставом общества.

Для учета состояния и движения резервного капитала используется счет 82 «Резервный капитал» — пассивный счет.

Регистр синтетического учета — журнал-ордер № 12.

Аналитический учет ведется по стадиям формирования и направлениям использования средств резервного капитала.

Для учета сумм добавочного капитала и обобщения информации об их накоплении и использовании предназначен счет 83 «Добавочный капитал» — пассивный счет.

Аналитический учет ведется по источникам формирования добавочного капитала и направлениям использования.

Источниками формирования добавочного капитала являются:

* + прирост стоимости внеоборотных активов по результатам переоценки;
  + эмиссионный доход;
  + положительные курсовые разницы, образующиеся при вкладе иностранной валюты в уставный капитал организации;
  + средства, ассигнованные из бюджета и использованные на финансирование долгосрочных вложений, и др.

Использование средств добавочного капитала:

* + погашение суммы снижения стоимости внеоборотных активов в результате переоценки;
  + отрицательные курсовые разницы, образующиеся при вкладе иностранной валюты в уставный капитал;
  + увеличение уставного капитала организации;
  + распределение средств добавочного капитала между учредителями организации;
  + в случае выбытия ранее дооцененного основного средства.

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, в ред. от 25.12.2007, курсовые разницы, связанные с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежат зачислению в добавочный капитал этой организации. В данном случае под курсовой разницей подразумевается разность, возникающая между официальными курсами иностранной валюты, котируемыми ЦБ РФ, на дату государственной регистрации учредительных документов.

К добавочному капиталу присоединяются ассигнования, получаемые из бюджета любого уровня, которые расходуются организацией на финансирование долгосрочных инвестиций. Средства могут использоваться только по целевому назначению.

* 1. **Синтетический учет резервного и добавочного капитала**

Таблица 6. Основные корреспонденции по счету 82 «Резервный капитал»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Содержание операции** | **Дебет** | **Кредит** |
| Направлена чистая прибыль на формирование резервного капитала | 84 | 82 |
| Направлен резервный капитал на погашение краткосрочных и долгосрочных облигаций акционерного общества, выпущенных для привлечения краткосрочных и долгосрочных займов | 82 | 66, 67 |
| Средства резервного капитала направлены на погашение убытка | 82 | 84 |

**Пример**

Устав ОАО «Олимп» предусматривает создание резервного капитала в сумме 3000000 руб. с ежегодными отчислениями в него в размере 5% от чистой прибыли общества. Размер резервного капитала общества на 1 января 2007 г. — 2700000 руб.

Чистая прибыль ОАО «Олимп» по итогам 2007 г. — 6 500 000 руб., а значит, 5% от этой суммы составят 325 000 руб. В резервный капитал будет направлена чистая прибыль в размере 300 000 руб.

В бухгалтерском учете следует сделать такую запись:

Дт 84 Кт 82 300000 руб. - часть прибыли отчетного года направлена на формирование резервного капитала.

Таблица 7. Основные корреспонденции по счету 83 «Добавочный капитал»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Содержание операции** | **Дебет** | **Кредит** |
| Прирост стоимости внеоборотных активов:  -увеличена стоимость основных средств  -увеличена сумма амортизации основных средств | 01  83 | 83  02 |
| Уменьшение стоимости внеоборотных активов:  -уменьшена стоимость основных средств  -уменьшена сумма амортизации основных средств | 83  02 | 01  83 |
| Эмиссионный доход, полученный при продаже акций акционерного общества по цене выше номинала (превышение продажной цены над номинальной):  -отражен эмиссионный доход  -эмиссионный доход распределен между учредителями организации | 75-1  83 | 83  75-2 |
| Курсовые разницы:  -отражена положительная курсовая разница, образующаяся при вкладе иностранной валюты в уставный капитал  -отражена отрицательная курсовая разница, образующаяся при вкладе иностранной валюты в уставный капитал | 75-1  83 | 83  75-1 |
| Ассигнования из бюджета:  -увеличение добавочного капитала на сумму фактически использованных инвестиционных средств | 86 | 83 |
| Добавочный капитал направлен на увеличение уставного капитала | 83 | 80 |
| Добавочный капитал распределен между учредителями организации | 83 | 75 |
| Сумма дооценки по выбывающему основному средству (ранее дооцененному) отнесена на увеличение нераспределенной прибыли организации, т.е. списывается сумма ранее начисленной дооценки | 83 | 84 |

**Пример**

Было принято решение об увеличение уставного капитала ОАО «Магнат» путем дополнительного выпуска акций номинальной стоимостью 100 000 руб. В результате подписки сумма от реализации акций составила 150 000 руб.

В бухгалтерском учете общества следует сделать такие записи:

Дт 75 Кт 80 100 000 руб. – увеличен уставный капитал общества;

Дт 51 Кт 75 150 000 руб. – поступили денежные средства в оплату акций;

Дт 75 Кт 83 50 000 руб. – учтен эмиссионный доход.

**Глава 3.** Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) и целевого финансирования

3.1 Формирование и изменение нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) и целевого финансирования

В течение отчетного года финансовый результат деятельности организации (прибыль или убыток) отражается на счете 99 «Прибыли и убытки».

31 декабря каждого года при реформации баланса сумма полученной чистой прибыли (убытка) списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» — активно-пассивный счет.

По дебету счета отражается непокрытый убыток, по кредиту счета — нераспределенная прибыль.

К счету 84 целесообразно открыть субсчета:

84-1 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года»;

84-2 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет».

Регистром синтетического учета по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» является журнал-ордер № 15.

По итогам отчетного года организация получает либо прибыль, либо убыток. 1 января следующего за отчетным года нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года переводится в нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет. Со счета 84 производится распределение и использование прибыли.

Прибыль организации может быть направлена на:

* + выплату дивидендов (доходов) учредителям (участникам) организации;
  + формирование резервного капитала;
  + покрытие убытков прошлых лет;
  + пополнение уставного капитала;
  + другие направления согласно учетной политике.

Убыток может быть:

* + списан в уменьшение уставного капитала при доведении его до величины чистых активов;
  + покрыт за счет резервного капитала;
  + погашен за счет целевых взносов учредителей.

Аналитический учет по счету 84 ведется по направлениям использования средств нераспределенной прибыли (списания непокрытого убытка).

К средствам целевого финансирования относятся средства, получаемые организациями на строго определенные цели и проведение мероприятий целевого назначения. Финансирование целевых мероприятий может осуществляться за счет поступлений от других организаций и лиц, ассигнований из бюджета и других источников. Целевое финансирование, предоставляемое коммерческим организациям, признается увеличением экономической выгоды конкретной организации в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества). Средства целевого финансирования расходуются в строгом соответствии с назначением.

Для организации учета целевого финансирования в Плане счетов используется счет 86 «Целевое финансирование» — пассивный счет.

Начальное сальдо (по кредиту) — наличие неиспользованного по целевому назначению источника на начало отчетного периода.

Оборот (по кредиту) — поступление целевых средств.

Оборот (по дебету) — расход средств на осуществление целевых мероприятий.

Конечное сальдо (по кредиту) — остаток неиспользованного по целевому назначению источника на конец отчетною периода.

Регистр синтетического учета — журнал-ордер № 15.

Аналитический учет ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления.

Средства целевого финансирования, поступающие из бюджета, могут отражаться в учете по факту их получения. В этом случае счет 76 не используется.

Для целей бухгалтерского учета поступающие бюджетные средства подразделяются на:

* средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.);
* средства на финансирование текущих расходов. К ним относятся бюджетные средства, отличные от предназначенных на финансирование капитальных расходов.

Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования отражается как увеличение финансовых результатов организации. Данные суммы признаются в бухгалтерском учете в качестве безвозмездно полученных активов и в дальнейшем отражаются как доход.

Списание со счета 98 в кредит счета 91 производится:

* по основным средствам — по мере начисления амортизации;
* по оборотным активам — по мере списания на счета учета затрат на производство.
  1. **Синтетический учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) и целевого финансирования**

Таблица 8. Основные корреспонденции по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Содержание операции** | **Дебет** | **Кредит** |
| Списана оставшаяся неиспользованной прибыль отчетности года | 99 | 84-1 |
| Списан убыток отчетного года | 84-1 | 99 |
| Нераспределенная прибыль отчетного года переводится в нераспределенную прибыль прошлых лет | 84-1 | 84-2 |
| Непокрытый убыток отчетного года переносится в непокрытый убыток прошлых лет | 84-2 | 84-1 |
| Начислены доходы (дивиденды) от участия в капитале организации учредителям, состоящим в штате организации | 84 | 70 |
| Начислены доходы (дивиденды) за счет чистой прибыли учредителям, не состоящим в штате организации | 84 | 75-2 |
| Часть чистой прибыли направлена на пополнение резервного капитала | 84 | 82 |
| Чистая прибыль направлена на погашение убытков прошлых лет | 84-1 | 84-2 |
| Отражено уменьшение уставного капитала с целью приведения его в соответствие с размерами чистых активов организации | 80 | 84 |
| Отражено погашение убытка за счет средств резервного капитала | 82 | 84 |
| На погашение убытка направлены целевые взносы участников организации | 75 (70) | 84 |

**Пример**

Акционерами общества, зарегистрированного в РФ, являются:

* физическое лицо – нерезидент (30% в уставном капитале общества);
* юридическое лицо – российская организация (70% в уставном капитале общества).

Общая сумма прибыли, направленная на выплату дивидендов, - 1 000 000 руб.

Дивиденды перечислены на счета указанных лиц в банках.

Бухгалтер общества сделал следующие бухгалтерские записи:

Дт 84 Кт 75-2 300 000 руб. – начислены дивиденды физическому лицу;

Дт 84 Кт 75-2 700 000 руб. – начислены дивиденды организации;

Дт 75-2 Кт 68 90 000 – начислен налог на доходы физического лица (по ставке 30%);

Дт 75-2 Кт 68 63 000 руб. – начислен налог на прибыль с дивидендов российской фирмы ( по ставке 9%);

Дт 75-2 Кт 51 210 000 руб. – выплачены дивиденды физическому лицу;

Дт 75-2 Кт 51 637 000 руб. – выплачены дивиденды организации.

Таблица 8. Основные корреспонденции по счету 86 «Целевое финансирование»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Содержание операции** | **Дебет** | **Кредит** |
| Начислены средства целевого финансирования при принятии решения об их выделении организации | 76 субсчет «расчеты по целевому финансированию» | 86 |
| Поступили средства целевого финансирования в виде денежных средств | 50, 51, 52 | 76 субсчет «расчеты по целевому финансированию» |
| Оприходованы материальные ценности, поступившие в качестве средств целевого финансирования | 07,08,10,41 | 76 субсчет «расчеты по целевому финансированию» |
| Поступили средства целевого финансирования из бюджета | 07, 08, 10, 41, 50, 51 | 86 |
| Списание средств, предназначенных для вложений во внеоборотные активы  В коммерческой организации:  -после покупки внеоборотных активов и ввода их в эксплуатацию сумма средств целевого финансирования учтена в составе доходов будущих периодов  -по мере начисления амортизации на купленные основные средства или нематериальные активы средства целевого финансирования, отраженные в доходах будущих периодов, включены в состав прочих доходов организации | 86  98 | 98  91-1 |
| В некоммерческой организации:  -после покупки внеоборотных активов и ввода их в эксплуатацию средства целевого финансирования, израсходованные на покупку внеоборотных активов, учтены в составе добавочного капитала | 86 | 83 |
| Списание средств, предназначенных для финансирования текущих расходов  В коммерческой организации:  -при оприходовании МПЗ, приобретенных за счет средств целевого финансирования, целевые средства списаны в доходы будущих периодов  -после отпуска МПЗ в производство или использования для нужд организации средств целевого финансирования, отраженные в доходах будущих периодов, включены в состав прочих доходов организации | 86  98 | 98  91-1 |
| В некоммерческой организации:  -списаны средства целевого финансирования, израсходованные для осуществления текущей деятельности | 86 | 20, 26 |

**Пример**

Организация выиграла фант в сумме 948 400 руб. на ремонт очистных сооружений. За счет этих средств будут профинансированы такие расходы, как:

заработная плата ремонтных рабочих (включая ЕСН и взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний) в сумме 500 000 руб.;

ремонтные материалы стоимостью 448 400 руб. (в т.ч. НДС — 68 400 руб.).

Бухгалтер завода сделал в учете записи:

Дт 76 субсчет «Расчеты по целевому финансированию» Кт 86 948 400 руб. — отражен фант в составе целевых поступлений;

Дт 51 Кт 76 субсчет «Расчеты по целевому финансированию» 948 400 руб. — получен грант;

Дт 60 Кт 51 448 400 руб. — оплачены материалы для ремонта очистных сооружений;

Дт 10 Кт 60 380 ООО руб. - куплены материалы для ремонта очистных сооружений;

Дт 19 Кт 60 68 400 руб. - учтен НДС по материалам;

Дт 20 Кт 10 380 ООО руб. - переданы материалы для проведения ремонта;

Дт 20 Кт 70, 69 500 000 руб. - начислена зарплата с ЕСН и взносами на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний ремонтным рабочим;

Дт 86 Кт 98 880 000 руб. (500 000 + 380 000) - стоимость ремонта очистных сооружений отражена в составе доходов будущих периодов;

Дт 86 Кт 19 68 400 руб. — списан НДС по материалам за счет гранта;

Дт98 Кт 91-1 880 000 руб. - стоимость ремонта включена в состав прочих доходов.

Заключение

Собственный капитал предприятия (организации) является одним из ключевых факторов его существования и экономической и хозяйственной деятельности.

Собственный капитал предприятия состоит из уставного, резервного, добавочного капитала и нераспределенной прибыли.

Уставный капитал – это стартовый капитал, который вносится при создании организации его учредителями для обеспечения первоначальной производственной деятельности организации с целью получения в дальнейшем прибыли от этой деятельности.

Резервный капитал — это страховой капитал организации, предназначенный для покрытия убытков от хозяйственной деятельности, а также погашения облигаций организации и выкупа собственных акций в случае отсутствия иных средств.

Добавочный капитал формируется за счет:

* прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемого по результатам их переоценки;
* эмиссионного дохода акционерного общества (сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной в процессе формирования уставного капитала акционерного обществ).

Использование добавочного капитала имеет место в следующих случаях:

1) увеличения уставного капитала;

2) распределения части суммы между учредителями организации;

3) погашения сумм снижения стоимости основных средств по результатам переоценки.

В конце каждого года при реформации баланса сумма полученной чистой прибыли (убытка) списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

По дебету счета отражается непокрытый убыток, по кредиту счета — нераспределенная прибыль.

К средствам целевого финансирования относятся средства, получаемые организациями на строго определенные цели и проведение мероприятий целевого назначения.

**Список литературы**

* 1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (в ред. от 27.12.2009)
  2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности от 29 июля 1998 г. № 34н (в ред. на 26 марта 2007 г.)
  3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкций по его применению от 31.10.2000 №94н (в ред. от 18.09.2006)
  4. ПБУ 3/2006 от 27.11.2006 №154н (в ред. от 25.12.2007)
  5. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учёт: Учебник. М.: Вузовский учебник, 2006.
  6. Баканов М.И., Кашаев А.Н., Шеремет А.Д. Экономический анализ. Теория, история, современное состояние, перспективы. – М.: Финансы, 2006.
  7. Богаченко В.М., Кириллова Н. А. Бухгалтерский учёт для ссузов. М.: Проспект, 2006.
  8. Бычкова С. М. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие, М: Эксмо, 2008
  9. Горелик О.М. Финансовый анализ: учеб. пособие / О.М. Горелик, О.А. Филиппова. – М.: КНОРУС, 2007.
  10. Губарев В.Г. Основы бухгалтерского учёта: Учебник. М.: ИКЦ МарТ, 2005.
  11. Зонова А. В., Адамантис Л. А., Бачуринская И. Н., М:Эксмо, 2009
  12. Ковалев А.И., Привалов В.П. Анализ финансового состояния предприятия. – Изд. 4-е, испр. и доп. – М.: Центр экономики и маркетинга, 2005.
  13. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2008
  14. Левчаев П.А. Система финансовых ресурсов предприятия// Эконом. анализ: теория и практика, 2006.
  15. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пособие для вузов / под ред. проф. Н.П. Любушина. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006.
  16. Маркарьян Э.А. Финансовый анализ: учеб. пособие /Э.А. Маркарьян, Г.П., Г.П. Герасименко, С.Э. Маркарьян. – 6-е изд., перераб. – М.: КНОРУС, 2007.