

НЕПРЕРЫВНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ

# БУХГАЛТЕР

Н. В. БРЫКОВА

## УЧЕТ КАПИТАЛА, РЕЗЕРВОВ И ПРИБЫЛИ

*Рекомендовано  
Федеральным государственным учреждением  
«Федеральный институт развития образования»  
в качестве учебного пособия для использования  
в учебном процессе образовательных учреждений,  
реализующих программы начального  
профессионального образования  
и профессиональной подготовки*

*Регистрационный номер рецензии 291  
от 01 октября 2008 г. ФГУ «ФИРО»*



Москва  
Издательский центр «Академия»  
2010

УДК 330.1(075.9)  
ББК 65.050я75  
Б896

***Серия «Непрерывное профессиональное образование»***

**Рецензенты:**

преподаватель экономических дисциплин высшей категории ГОУ СПО МО  
Московский областной сельскохозяйственный колледж *Э.П.Поварова*;  
преподаватель Палаты налоговых консультантов России *А.С.Тимофеева*

**Брыкова Н. В.**

**Б896** Учет капитала, резервов и прибыли : учеб. пособие / Н. В. Брыкова. —  
М. : Издательский центр «Академия», 2010. — 64 с. — (Бухгалтер).  
ISBN 978-5-7695-5695-1

В учебном пособии предлагается применение компетентностного подхода к подготовке служащих по профессии «Бухгалтер».

Рассмотрены вопросы теории и практики ведения бухгалтерского учета собственного капитала предприятия в виде нераспределенной прибыли, уставного, резервного и добавочного капитала, резервов предстоящих расходов и оценочных резервов, а также доходов, расходов и финансовых результатов от различных видов деятельности предприятия.

Для подготовки и переподготовки служащих по профессии «Бухгалтер». Может быть использовано в учреждениях начального профессионального образования.

УДК 330.1(075.9)  
ББК 65.050я75

*Оригинал-макет данного издания является собственностью  
Издательского центра «Академия», и его воспроизведение любым способом  
без согласия правообладателя запрещается*

**ISBN 978-5-7695-5695-1**

© Брыкова Н. В., 2010  
© Образовательно-издательский центр «Академия», 2010  
© Оформление. Издательский центр «Академия», 2010

## К читателю

Финансовое положение любого предприятия зависит от размера его собственного капитала и прибыли, которую предприятие получает в процессе своей деятельности.

Учебное пособие поможет вам получить теоретические знания и практические навыки ведения учета нераспределенной прибыли, уставного, резервного и добавочного капитала, резервов предстоящих расходов и оценочных резервов, а также доходов, расходов и финансовых результатов от обычной и прочих видов деятельности предприятия.

Благодаря учебному пособию вы будете **знать**:

- порядок учета уставного, резервного, добавочного капитала и нераспределенной прибыли;
- порядок формирования резервов предстоящих расходов и оценочных резервов;
- порядок формирования доходов и расходов предприятия в бухгалтерском и налоговом учете;
- порядок учета финансовых результатов и налогообложение прибыли;
- порядок проведения реформации баланса в конце отчетного года.

Благодаря учебному пособию вы будете **уметь**:

- оформлять бухгалтерскими проводками операции по формированию различных видов капитала и резервов;
- отражать на бухгалтерских счетах доходы и расходы от обычной и прочих видов деятельности;
- рассчитывать налог на прибыль;
- оформлять операции при проведении реформации баланса.

## Назначение и порядок формирования уставного капитала

Для ведения производственной, торговой или иной коммерческой деятельности любому предприятию необходимо иметь собственные средства, которые образуют капитал предприятия. При создании предприятия в первую очередь формируют уставный капитал — денежное выражение имущества, выделенного предприятию в собственность его учредителями. Учредителями предприятия могут являться физические или юридические лица, принявшие решение о создании предприятия.

После государственной регистрации уставного капитала предприятие начинает свою деятельность, в результате которой может формироваться добавочный капитал. В процессе деятельности предприятие начинает получать прибыль, за счет которой оно может создавать резервный капитал.

Совокупность уставного, добавочного, резервного капитала и нераспределенной прибыли представляет собой собственный капитал предприятия. Величина собственного капитала является одним из важных показателей того, насколько эффективна деятельность предприятия.

Деятельность предприятия начинается с формирования уставного капитала. Уставный капитал — это начальный капитал, который должен обеспечивать необходимые условия для нормальной работы предприятия. Размер уставного капитала должен соответствовать оптимальной потребности в основных и оборотных средствах. Поэтому созданию любого предприятия предшествует разработка бизнес-плана, в котором определяются состав и стоимость необходимого оборудования, оборотных средств и исходя из этого планируется размер уставного капитала.

Уставный капитал в зависимости от формы собственности предприятия может быть представлен в виде:

- складочного капитала (в полном товариществе или товариществе на вере);
- паевого фонда (в производственных и потребительских кооперативах);
- уставного фонда (в унитарных государственных и муниципальных предприятиях);
- уставного капитала (в акционерных обществах, обществах с ограниченной ответственностью).

Уставный капитал коммерческих структур формируется за счет взносов учредителей в виде денежных средств или другого имущества, т. е. уставный капитал — это стоимость основных и оборотных средств, находившихся в распоряжении предприятия в момент его создания. Уставный капитал государственных предприятий формируется за счет средств, выделенных из государственного бюджета.

Уставный капитал выполняет следующие основные функции:

- является стартовым капиталом и имущественной основой деятельности предприятия;
- позволяет определять долю участия каждого учредителя, так как этой доле соответствует размер дохода;
- гарантирует обязательства перед третьими лицами.

По размеру уставного капитала предприятия можно судить о масштабе его деятельности. Учредители определяют размер уставного капитала и фиксируют его в Уставе или учредительных документах. Для учета уставного капитала используют пассивный счет 80 «Уставный капитал». Сальдо на счете 80 должно соответствовать размеру уставного капитала, зафиксированному в Уставе или учредительных документах.

Законодательством Российской Федерации установлено, что в качестве вкладов в уставный капитал могут быть внесены денежные средства, ценные бумаги, имущественные права, основные средства, нематериальные активы и т. д. Оценку вкладов в виде имущественных активов устанавливают на основании решения собрания учредителей, для определения рыночной стоимости имущества может быть привлечен независимый оценщик. Фактическое поступление вкладов учредителей отражают на кредите счета 75 «Расчеты с учредителями»:

Содержание операции	Дебет	Кредит
<b>1. Поступили от учредителей в качестве вклада в уставный капитал:</b>		
основные средства	08	75
нематериальные активы	08	75
ценные бумаги	58	75
материалы	10	75
наличные денежные средства	50	75
безналичные денежные средства	51	75
валютные денежные средства	52	75
<b>2. Приняты на баланс предприятия:</b>		
основные средства	01	08
нематериальные активы	04	08

После государственной регистрации предприятия его уставный капитал отражают в сумме вкладов следующей проводкой:

**Дебет 75 «Расчеты с учредителями» Кредит 80 «Уставный капитал».**

Порядок формирования и размер уставного капитала в акционерных обществах регламентируются нормативными документами, в частности Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (далее — ФЗ № 208).

В соответствии с этим законом акционерное общество (АО) может быть открытым (ОАО) или закрытым (ЗАО), что отражено в его уставе и фирменном наименовании (ст. 7 ФЗ № 208). В АО уставный капитал разделен на доли, выраженные в акциях, номинальная стоимость которых равна размеру уставного капитала. Численность учредителей ОАО не ограничена. В ЗАО акции распределены только среди его учредителей или иного, заранее определенного круга лиц. Численность акционеров ЗАО не должна превышать 50 человек. Каждый акционер АО получает количество акций, соответствующее его вкладу в уставный капитал.

Кроме того, в ст. 26 ФЗ № 208 установлен минимальный размер уставного капитала, который для ОАО должен быть не менее 1 000 МРОТ (минимальный размер оплаты труда), для ЗАО — не менее 100 МРОТ.

Для обществ с ограниченной ответственностью (ООО) в Федеральном законе от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (далее — ФЗ № 14) установлен минимальный размер уставного капитала не менее 100 МРОТ (ст. 14 ФЗ № 14).

В соответствии с Федеральным законом от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» (далее — ФЗ № 82) в настоящее время вместо показателя минимального размера оплаты труда для определения размера уставного капитала применяют показатель базовой суммы, размер которой в настоящее время составляет 100 р. (ст. 5 ФЗ № 82).

Акционерное общество считается созданным как юридическое лицо с момента его государственной регистрации. Уставный капитал АО должен быть на момент государственной регистрации оплачен его акционерами не менее чем наполовину. Оставшаяся неоплаченной часть уставного капитала АО подлежит оплате в течение первого года его деятельности.

В процессе деятельности предприятия целесообразно периодически пересматривать размер уставного капитала, так как он, как правило, оказывается меньше реальной стоимости имущества. Уставный капитал может быть увеличен только после его полной оплаты за счет средств добавочного капитала или нераспределенной прибыли. Увеличение уставного капитала осуществляют увеличением числа акций прежней номинальной стоимости или увеличением номинальной стоимости акций (ст. 28 ФЗ № 208).

Следует иметь в виду, что увеличение уставного капитала допускается при соблюдении определенных условий. Прежде всего, это касается соотношения между величиной уставного капитала и стоимостью чистых активов.

Стоимость чистых активов определяется по данным баланса предприятия как разность между стоимостью всех активов и суммой его долговых обязательств.

Например, если размер уставного капитал АО равен 500 тыс. р., а сумма его чистых активов — 800 тыс. р., то уставный капитал может быть увеличен на 300 тыс. р.

В отдельных случаях АО может уменьшить свой уставный капитал, например, при выходе учредителя из состава АО или для покрытия убытков, что должно выражаться в уменьшении номинальной стоимости акций или сокращении их числа (ст. 29 ФЗ № 208). При выходе учредителя из состава предприятия вклад возвращают ему, как правило, в денежном выражении. В результате уменьшения капитала его размер не должен быть меньше установленного законодательством Российской Федерации минимального размера.

### 1.3 Резервный капитал

Резервный капитал формируется на пассивном счете 82 «Резервный капитал». Основным назначением резервного капитала является покрытие убытков и непредвиденных расходов. В соответствии с законодательством Российской Федерации создание резервного капитала является обязательным только для акционерных обществ (ст. 35 ФЗ № 208), в которых резервный капитал выступает в виде страхового капитала. Для остальных предприятий создание резервного капитала носит рекомендательный характер, т.е. он может быть образован в соответствии с Уставом или учредительными документами. На основании этого на счете 82 «Резервный капитал» могут быть открыты субсчета:

- 82-1 «Резервный капитал, созданный в соответствии с законодательством»;
- 82-2 «Резервный капитал, созданный в соответствии с учредительными документами».

Резервный капитал предприятий, размер которого установлен в Уставе или учредительных документах предприятия, формируют за счет средств нераспределенной прибыли. Формирование резервного капитала оформляют следующей проводкой:

**Дебет 84 «Нераспределенная прибыль» Кредит 82 «Резервный капитал».**

Как правило, размер резервного капитала для АО находится в зависимости от размера уставного капитала. Резервный капитал должен быть не менее 5 % уставного капитала. При этом ежегодные отчисления для формирования резервного капитала для АО являются обязательными и не должны превышать 5 % чистой прибыли текущего года. Предельный размер резервного капитала для АО не установлен.