

Тема 7. Учёт собственного капитала предприятия

В состав собственного капитала включаются: уставный капитал, добавочный капитал, резервы, нераспределённая прибыль прошлых лет, прибыль отчетного периода, неосновной капитал.

Уставный капитал представляет собой стоимость вкладов собственников предприятия (акционеров) в его имущество, внесённых в счёт оплаты акций (долей) для обеспечения уставной деятельности предприятия. Для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала предназначен пассивный счёт **311 «Уставный капитал»**.

Дт 242 Кт 311 - при формировании УК при открытии фирмы

Дт 313 «Неоплаченный капитал» Кт 311 – на номинальную стоимость вкладов в уставный капитал, не оплаченных учредителями

При *оплате задолженности* по вкладам в уставный капитал **Дт111 «Нематериальные активы»**, **123 «Основные средства»**, **217 «Товары»**, **242 «Текущие счета в национальной валюте»** и другие счета учета активов **Кт 313**

Для обобщения информации о добавочном капитале предназначен пассивный счет **312 «Добавочный капитал»**. Сальдо этого счета может быть кредитовым, что отражается в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении собственного капитала обычными числами (без скобок) или дебетовым, что отражается в указанных финансовых отчетах отрицательным числом (в скобках).

Тема 7. Учёт собственного капитала предприятия

Резервный капитал подразделяется на три категории, для учёта каждой из которой предназначены отдельные счета группы **32 “Резервы”**:

321 “Резервы, установленные законодательством” - образование этих резервов предписано законом об акционерных обществах; **322 “Резервы, предусмотренные уставом”** - назначения и размер таких резервов предусмотрены в уставе, **323 “Прочие резервы”** - созданы по решению общего собрания акционеров.

Чистая прибыль (убыток) представляет собой финансовый результат отчетного периода после налогообложения. Иными словами, чистая прибыль определяется путем вычитания из прибыли до налогообложения расходов (экономии) по подоходному налогу.

Сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года определяется на счете **351 «Итоговый финансовый результат»**. В конце года на этот счет списываются доходы и расходы, накопленные по всем видам деятельности. После отражения на этом же счете расходов (экономии) по подоходному налогу сумма разницы между оборотами по кредиту и дебету покажет чистый финансовый результат. При этом составляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму чистой прибыли - Дт **351 «Итоговый финансовый результат»** Кт **333 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода»**;

на сумму чистого убытка: Дт **333 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода»** Кт **351 «Итоговый финансовый результат»**.

Тема 7. Учёт собственного капитала предприятия

Использование нераспределенной прибыли (покрытие убытка) прошлых лет и чистой прибыли (убытка) отчетного периода производится и отражается в учете только на основании решения собственников (акционеров, участников) предприятия.

При использовании прибыли отчетного года на *создание резервов*: Дт **334** «Использованная прибыль отчетного года» Кт **321** «Резервы, установленные законодательством», **322** «Резервы, предусмотренные уставом» , **323** «Прочие резервы»;

на *выплату годовых дивидендов* акционерам:

Дт **334** «Использованная прибыль отчетного года» Кт **537** «Обязательства учредителям и другим участникам»',

При *реформации Бухгалтерского баланса* сумма использованной прибыли списывается на уменьшение чистой прибыли отчетного года бухгалтерской проводкой:

Дт **333** «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» Кт **334** «Использованная прибыль отчетного года»

Поскольку каждый новый финансовый год должен начинаться с нулевым сальдо по счету **333** «**Чистая прибыль (убыток) отчетного периода**», то при реформации *Бухгалтерского баланса* сальдо данного счета списывается на результаты прошлых лет:

на сумму чистой прибыли:

Дт **333** «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» Кт **332** «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет»',

на сумму чистого убытка:

Дт **332** «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет»

Кт **333** «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода».