

Тема 5

**Содержание и порядок формирования
показателей отчета
об изменениях капитала**

Пример

Раздел 1. Движение капитала

1. ПАО «Астрон» имеет уставный капитал 500 000 руб. С момента регистрации организации величина уставного капитала не менялась.
2. На 31 декабря 2016г. величина добавочного капитала составляла 120 000 руб. В отчетном году, а также в предшествующие два года переоценка основных средств не проводилась, средства добавочного капитала не расходовались.
3. Согласно учредительным документам ПАО«Астрон» создает резервный капитал в размере 15% от величины уставного капитала. Резервный капитал формируется путем ежегодных отчислений в размере 5% от чистой прибыли. На 31 декабря 2014 г. величина резервного капитала составляла 45 000 руб. В 2015 и 2016 гг. в резервный капитал было направлено соответственно 20 000 руб. и 10 000 руб.,

№п/п	Содержание операции	дебет	кредит	Сумма, руб
1	Направлена часть чистой прибыли на формирование резервного капитала	84	82	10 000

Продолжение примера

4. Остаток нераспределенной прибыли на 31 декабря 2014 г. составлял 480 000 руб.

В 2015 и 2016 гг. была получена чистая прибыль в сумме соответственно 400 000 и 152 000 руб.

В 2015 г. были начислены дивиденды за 2014 г. в сумме 160 000 руб., а отчисления в резервный капитал составили 20 000 руб.

Чистая прибыль, полученная в отчетном году (2016 г.) составила 250 000 руб. В отчетном году помимо отчислений в резервный капитал (10 000 руб. – операция 1), чистая прибыль была направлена на начисление дивидендов юридическим и физическим лицам (соответственно –72 000 руб. и 70 000 руб.) (операции 2 и 3). На создание нового имущества в форме основных средств было направлено 50 000 руб. (операция 4). В бухгалтерском учете в отчетном году были сделаны записи (см. выписку из ведомости операций по счету 84 :

Журнал операций (продолжение)

№п/п	Содержание операции	дебет	кредит	Сумма, руб
2	Начислены дивиденды юридическим лицам из прибыли, полученной в прошлом году	84, субсчет «Прибыль, подлежащая распределению»	75-2	72 000
3	Начислены дивиденды, причитающиеся работникам организации из прибыли, полученной в прошлом году	84, субсчет «Прибыль, подлежащая распределению»	70	70 000
4	Приобретены основные средства за счет средств чистой прибыли	84, субсчет «Нераспределенная прибыль в обращении»	84, субсчет «Нераспределенная прибыль использованная»	50 000
5	В конце отчетного года выявлена сумма чистой прибыли	99	84, субсчет «Прибыль, подлежащая распределению»	250 000

Выписка из ведомости к счету 84 за 2014г.

Статья аналитического учета	Обороты за год	Обороты за год	Сальдо на конец года (кредит)
	дебет	кредит	
Сальдо на начало года – 452 000			
Нераспределенная прибыль отчетного года		250 000	550 000
Использование нераспределенной прибыли, всего	202 000		
в том числе:			
отчисления в резервный капитал	10 000		
дивиденды	142 000		
приобретение основных средств	50 000	50 000	

Выписка из Отчета об изменениях капитала за 2015 г

Показатели	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого капитал
Чистая прибыль за 2014г.	400 000	
Итого нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31.12.2014г.	480 000	1 145 000
Чистая прибыль за .2015г.	152 000	
Отчисления в резервный капитал	(20 000)	
дивиденды	(160 000)	
Изменение резервного капитала		20 000
Итого нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31.12.2015г.	452 000 (480000+152000-20000-160000)	1 137 000 (1145000+152000+20000-20000-160000)

Выписка из баланса

Показатель	на 31 декабря 2014г .	на 31 декабря 2013г.	на 31 декабря 2012г.
1. Активы			
Нематериальные активы	110	80	-
Основные средства	2 515	2 475	2 300
Доходные вложения в материальные ценности	–	110	175
Финансовые вложения	120	60	300
Отложенные налоговые активы	73	64	15
Прочие внеоборотные активы	150	1	-
Запасы	830	1 269	1400
НДС по приобретенным ценностям	7	5	25
Дебиторская задолженность	330	380	690
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	40		
Денежные средства и денежные эквиваленты	170	188	535
Прочие оборотные средства	–	2	
Итого активы, принимаемые к расчету	4 345	4 634	5 440
2. Обязательства			