



Федеральное государственное казенное  
образовательное учреждение высшего образования  
«Санкт-Петербургская академия  
Следственного комитета Российской Федерации»



КАФЕДРА ГРАЖДАНСКО-ПРАВОВЫХ, ГУМАНИТАРНЫХ  
И СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ДИСЦИПЛИН

# БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Подготовил: кандидат  
экономических наук,

Лебедева И.А.

**Тема 3. Состав и учет  
собственных и привлеченных  
источников образования  
хозяйственных средств**





***В ходе лекции будут рассмотрены следующие вопросы:***

1. Структура пассива баланса. Состав собственных источников образования хозяйственных средств.
2. Уставный капитал и учет расчетов с учредителями и акционерами.
3. Резервный и добавочный капитал.
4. Нераспределенная прибыль
5. Состав и учет заемных источников образования хозяйственных средств

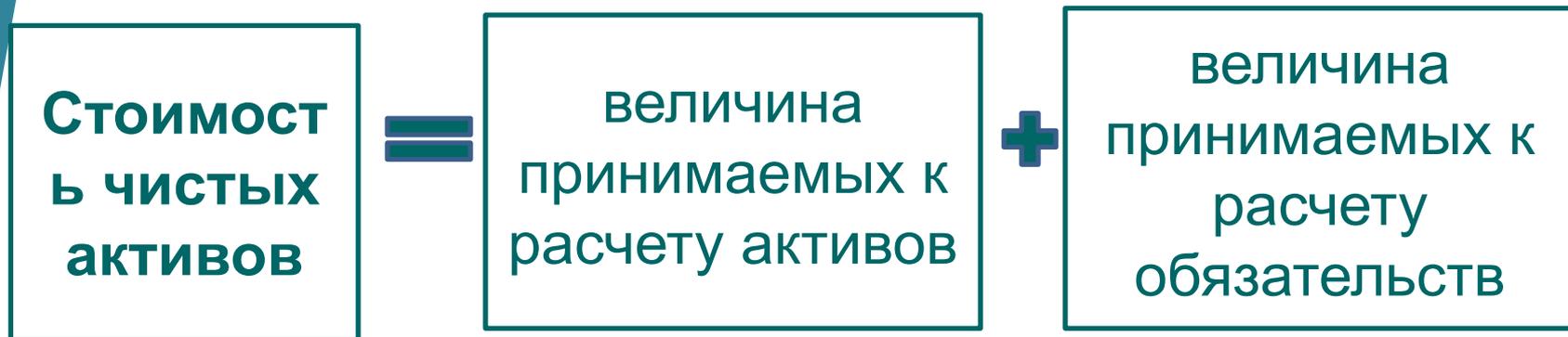
Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 20__ г. <sup>3</sup>		На 31 декабря 20__ г. <sup>4</sup>		На 31 декабря 20__ г. <sup>5</sup>	
	<b>АКТИВ</b>							
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>							
	Нематериальные активы	1110						
	Результаты исследований и разработок	1120						
	Нематериальные поисковые активы	1130						
	Материальные поисковые активы	1140						
	Основные средства	1150						
	Доходные вложения в материальные ценности	1160						
	Финансовые вложения	1170						
	Отложенные налоговые активы	1180						
	Прочие внеоборотные активы	1190						
	Итого по разделу I	1100						
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>							
	Запасы	1210						
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220						
	Дебиторская задолженность	1230						
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240						
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250						
	Прочие оборотные активы	1260						
	Итого по разделу II	1200						
	<b>БАЛАНС</b>	1600						

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 20__ г. <sup>3</sup>		На 31 декабря 20__ г. <sup>4</sup>		На 31 декабря 20__ г. <sup>5</sup>	
	<b>ПАССИВ</b>							
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ<sup>6</sup></b>							
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310						
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( )	) <sup>7</sup>	( )	)	( )	)
	Переоценка внеоборотных активов	1340						
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350						
	Резервный капитал	1360						
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370						
	Итого по разделу III	1300						
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>							
	Заемные средства	1410						
	Отложенные налоговые обязательства	1420						
	Оценочные обязательства	1430						
	Прочие обязательства	1450						
	Итого по разделу IV	1400						
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>							
	Заемные средства	1510						
	Кредиторская задолженность	1520						
	Доходы будущих периодов	1530						
	Оценочные обязательства	1540						
	Прочие обязательства	1550						
	Итого по разделу V	1500						
	<b>БАЛАНС</b>	1700						

Руководитель \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

«\_\_» \_\_\_\_ 20\_\_ г.

# Чистые активы



**Принимаемые к расчету активы** - все активы организации, за исключением дебиторской задолженности учредителей

**Принимаемые к расчету обязательства** - все обязательства организации, за исключением доходов будущих периодов

*Объекты бухгалтерского учета, учитываемые организацией на забалансовых счетах, при определении стоимости чистых активов к расчету не принимаются.*



## Состав собственных источников образования хозяйственных средств

---

### III. Капитал и резервы

1310 Уставный капитал

---

1320 Собственные акции, выкупленные у акционеров

---

1340 Переоценка внеоборотных активов

---

1350 Добавочный капитал (без переоценки)

---

1360 Резервный капитал

---

1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

---



## ***Вопрос 2. Уставный капитал и учет расчетов с учредителями и акционерами.***

**Уставный капитал** совокупность в денежном выражении вкладов (долей, акций по номинальной стоимости) учредителей (участников) в имущество организации при ее создании для обеспечения деятельности в размерах, определенных учредительными документами.

**Складочный капитал** - совокупность вкладов участников полного товарищества или товарищества на вере, внесенных в товарищество для осуществления его хозяйственной деятельности.

**Паевой капитал** — это совокупность средств физических и юридических лиц, добровольно размещенных в обществе для осуществления его хозяйственно-финансовой деятельности



Материальные ценности и нематериальные активы,  
вносимые в счет вкладов в уставный капитал,  
*оценивают по согласованной между*  
*учредителями стоимости,* ориентированной на  
реальные рыночные цены.

Валюту и валютные ценности оценивают по  
*официальному курсу ЦБ РФ,* действующему на  
момент вноса указанных ценностей.

Оценка валюты и валютных ценностей и другого  
имущества, вносимых в счет вкладов в уставный  
капитал, может отличаться от оценки их в  
учредительных документах.



**Аналитический учет по счету 80 "Уставный капитал"** организуется таким образом, чтобы обеспечивать формирование информации

- по учредителям организации,
- по стадиям формирования капитала
- по видам акций.

В акционерных обществах к счету 80 "Уставный капитал" могут быть открыты субсчета "Простые акции" и "Привилегированные акции".



## Уставный капитал по видам акций

- 80-1 «Простые (обыкновенные акции)»
- 80-2 «Привилегированные акции»



## Уставный капитал по стадиям формирования капитала

- 80-1 «Объявленный (зарегистрированный) капитал» - в сумме, указанной в уставе и других учредительных документах;
- 80-2 «Подписной капитал» - на стоимость акций, на которые произведена подписка, гарантирующая их приобретение;
- 80-3 «Оплаченный капитал» - в размере средств, внесенных участниками в момент подписки и реализованных в свободной продаже;
- 80-4 «Изъятый капитал» - на стоимость акций, изъятых из обращения путем выкупа их обществом у акционеров.

## Уставный капитал

*По кредиту счета 80 «Уставный капитал»*  
отражается

- ✓ сумма вкладов в уставный капитал при образовании организации после ее регистрации в сумме подписки на акции
- ✓ безвозмездно вносимой учредителями или государством,
- ✓ увеличение уставного капитала за счет дополнительных вкладов и отчислений части прибыли организации.

## Уставный капитал

*По дебету счета 80 «Уставный капитал» при уменьшении уставного капитала производятся записи сумм:*

- вкладов, возвращенных учредителям;
- аннулированных акций;
- уменьшения вкладов или номинальной стоимости акций;
- части уставного капитала, направляемого в резервный капитал, и т.п.



Все виды расчетов с учредителями (акционерами акционерного общества, участниками полного товарищества, членами кооператива и др.) по вкладам в уставный капитал организации, по выплате доходов и т. п. учитывают на счете 75 «Расчеты с учредителями».

***К счету 75 могут быть открыты следующие субсчета:***

- 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»;
- 2 «Расчеты по выплате доходов» и др.

## Формирование уставного капитала

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственных операций
75-1	80	Отражен уставный капитал после государственной регистрации организации.
07	75-1	Поступило оборудование к установке в счет вкладов учредителей в уставный капитал в денежной оценке, согласованной учредителями (участниками) организации.
08-3	75-1	Поступили основные средства в счет вкладов учредителей в уставный капитал в денежной оценке, согласованной учредителями (участниками) организации.
08-5	75-1	Поступили нематериальные активы в счет вкладов учредителей в уставный капитал в денежной оценке, согласованной учредителями (участниками) организации.
01	08-3	Приняты к учету основные средства, внесенные в счет вкладов в уставный капитал.
04	08-5	Приняты к учету нематериальные активы, внесенные в счет вкладов в уставный капитал.

## Формирование уставного капитала

10	75-1	Поступили материально-производственные запасы в счет вкладов учредителей в уставный капитал в денежной оценке, согласованной учредителями (участниками) организации.
10	60, 76	Отражены расходы, связанные с доставкой с доставкой материально-производственных запасов, внесенных учредителями в качестве вкладов в уставный капитал, и приведением их в состояние, пригодное для использования.
50, 51	75-1	Поступили денежные средства в счет вкладов учредителей (участников) организации в уставный капитал.
58-1, 58-2	75-1	Поступили ценные бумаги в счет вкладов в уставный капитал в денежной оценке, согласованной учредителями (участниками) организации.



Фактически внесенные вклады  
учредителей отражают по дебету  
соответствующих материальных, денежных  
и других счетов (10, 08, 51, 50 и др.) и  
кредиту счета 75-1.

**Субсчет 2 счета 75 «Расчеты по выплате доходов»** - учитывают расчеты с учредителями по выплате им доходов, если они не являются работниками предприятия.

Начисление доходов от участия в организации	Д 84 и К 75-2 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
Начисленные суммы налога	Д 75 К68 «Расчеты по налогам и сборам»
Выплата дивидендов	Дебет 75/2 Кредит 50, 51

***Начисление доходов от участия в организации***

***работникам организации***

Начисление доходов от участия в организации	Д 84 и К 70 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
Начисленные суммы налога	Дебет счетов 70 Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»
Выплата дивидендов	Дебет 70 Кредит 50, 51



## ***Учет собственных акций (долей), выкупленных обществом***

Акционерные общества могут выкупать акции у акционеров с целью:

- их последующей перепродажи,
- аннулирования
- или распределения среди своих работников.

Выкупленные у акционеров акции учитывают на счете 81 «Собственные акции (доли)»

Дебет счета 81 Кредит счетов учета денежных средств (50,52).

# Учет собственных акций (долей), выкупленных обществом

**Выкупленные акции** не дают права голоса на акционерных собраниях, по ним не начисляются и не выплачиваются дивиденды.

На балансе организации они могут отражаться до одного года после их выкупа.

<p><b>При перепродаже акций</b> Дебет счетов учета денежных средств. Кредит счета 81</p>	<p><b>Аннулированные акции</b> Дебет счета 80 Кредит счета 81</p>
--	---

Разница в стоимости проданных и аннулированных акций списывается на счет 91 «Прочие доходы и расходы»:

- на расходы - дебет счета 91, кредит счета 81
- на доходы - дебет счета 81, кредит счета 91

## ***Добавочный капитал (счет 83)***

**Добавочный капитал** — это собственный капитал организации, сформированный из источников, не связанных с операционной деятельностью, и направленный на укрепление финансового положения организации.

К этому счету открываются следующие субсчета:

- 83-1 «Эмиссионный доход» (*продажа акций по цене выше номинальной*)
- 83-2 "Прирост стоимости за счет переоценки внеоборотных активов" (в результате инвентаризации);
- 83-3 "Капитал, инвестированный в социальную сферу" и др.

Отражается в строках 1340 и 1350 III раздела ПАССИВА



*По кредиту сч. 83 "Добавочный капитал" отражаются:*

- прирост стоимости, выявляемый по результатам переоценки их,
- сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной в процессе формирования уставного капитала акционерного общества (при учреждении общества, при последующем увеличении уставного капитала) за счет продажи акций по цене, превышающей номинальную стоимость,

## **Добавочный капитал**

**Дебетовые записи по счету 83 могут иметь место лишь в случаях:**

- погашения сумм снижения стоимости внеоборотных активов, выявившихся по результатам его переоценки, - в корреспонденции со счетами учета активов, по которым определилось снижение стоимости;
- направления средств на увеличение уставного капитала - в корреспонденции со счетом 75 "Расчеты с учредителями" либо счетом 80 "Уставный капитал";
- распределения сумм между учредителями организации - в корреспонденции со счетом 75 "Расчеты с учредителями" и т.п.



## **Отражение в бухгалтерском учете внесения в уставный капитал вкладов в иностранной валюте**

**На сумму задолженности иностранного  
учредителя:**

Дебет счета 75 «Расчеты с учредителями»

Кредит счета 80 «Уставный капитал».

**На сумму поступления от иностранного  
учредителя денежных средств:**

Дебет счета 52 «Валютные счета»

Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями»

**На сумму положительной курсовой разницы**

Дебет счета 75 «Расчеты с учредителями»

Кредит счета 83 «Добавочный капитал»

**На сумму отрицательной курсовой разницы**

Дебет счета 83 «Добавочный капитал»

Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями»



**Резервный капитал** – часть имущества предприятия, предназначенная для покрытия его убытков

Основная задача использования резервного капитала – снижение рисков ведения бизнеса, связанных с ошибками или проблемами в управлении или корпоративными конфликтами.

## Резервный капитал (счет 82)

Размер резервного капитала определяется уставом организации, *но не менее 5 процентов от его уставного капитала.*

Резервный фонд общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им размера, установленного уставом общества.

*Размер ежегодных отчислений предусматривается уставом общества, но не может быть менее 5 процентов от чистой прибыли до достижения размера, установленного уставом общества.*

## **Резервный капитал (счет 82)**

### **ОТЧИСЛЕНИЯ В РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ ИЗ ПРИБЫЛИ ОТРАЖАЮТСЯ**

**Дебет** счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" **Кредит** счета 82 "Резервный капитал"

### **ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СРЕДСТВ РЕЗЕРВНОГО КАПИТАЛА УЧИТЫВАЕТСЯ**

**Дебет** счета 82 "Резервный капитал"

#### **Кредит** счета

- 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" - в части сумм резервного фонда, направляемых на покрытие убытка организации за отчетный год;
- 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" или
- 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" - в части сумм, направляемых на погашение облигаций акционерного общества.

## ***Резервный капитал (счет 82)***

Резервный фонд общества предназначен

- для покрытия его убытков;
- для погашения облигаций общества;
- выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств.

*Резервный фонд не может быть использован для иных целей.*



**Нераспределенная прибыль** - чистая прибыль, полученная предприятием в отчетном периоде, уменьшенная на величину выплаченных акционерам дивидендов и отчислений в специализированные фонды.

**По решению собственников начислены дивиденды**

Дебет 84 в Кредит 75

**Изменился размер уставного капитала**

Дебет 84 и Кредит 80



## Собственники приняли решение о погашении убытков

- убыток одного года гасится за счет нераспределенной прибыли другого года
- за счет резервного фонда
- счет добавочного капитала
- за счет целевых взносов собственников
- за счет уменьшения уставного капитала



**Надо сделать отчисления в специальные фонды, учитываемые на счете 84, или использовать их.**

По решению собственников в организации могут создаваться специальные фонды, к примеру:

- на выплату дивидендов по привилегированным акциям;
- на акционирование работников;
- на материальное поощрение работников и т. п.

Эти фонды некоторые организации отражают на субсчетах к счету 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», а некоторые — на отдельных субсчетах к

## При увеличении уставного капитала

кредитуют счет 80 «Уставный капитал» и дебетуют счета учета источников увеличения уставного капитала:

- 83 «Добавочный капитал» — на сумму добавочного капитала, направляемого на увеличение уставного капитала;
- 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - на сумму нераспределенной прибыли, направляемой на увеличение уставного капитала;
- 75 «Расчеты с учредителями» - на сумму выпуска дополнительных акций;
- другие счета источников увеличения уставного капитала

## *При уменьшении уставного капитала*

дебетуют счет 80 «Уставный капитал» и кредитуют счета тех объектов учета, на которые списывается соответствующая часть уставного капитала:

- 75 «Расчеты с учредителями» - на сумму вкладов, возвращенных учредителям;
- 81 «Собственные акции (доли)» - на номинальную стоимость аннулированных акций;
- 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - при доведении величины уставного капитала до величины чистых активов;
- Другие счета.

## Вопрос 3. Учет кредитов и займов

1410	Заемные средства
1420	Отложенные налоговые обязательства
1430	Оценочные обязательства
1450	Прочие обязательства
1400	<b>Итого по разделу IV</b>
1510	Заемные средства
1520	Кредиторская задолженность
1530	Доходы будущих периодов
1540	Оценочные обязательства
1550	Прочие обязательства
1500	<b>Итого по разделу V</b>
1700	<b>БАЛАНС</b>

# Заемные средства

1.

- Получение кредита в банке

2

- Получение займа в микрофинансовой организации

3

- Привлечение заемных средств путем выпуска облигаций

- Учет векселя в кредитной организации

***По договору займа*** одна сторона (займодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества.

***По кредитному договору*** банк или иная кредитная организация (кредитор) обязуется предоставить денежные средства (кредит) заемщику в размере и на условиях, предусмотренных договором, а заемщик обязуется возвратить полученную денежную сумму и уплатить проценты на нее.



**Суммы полученных организацией  
краткосрочных кредитов и займов  
отражаются**

по кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным  
кредитам и займам» или 67 ««Расчеты по долгосрочным  
кредитам и займам»

и дебету счетов

50 «Касса»,

51 «Расчетные счета»,

52 «Валютные счета»,

55 «Специальные счета в банках»,

60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и

т.д.

**Причитающиеся по полученным**



**Краткосрочные займы**, привлеченные путем выпуска и размещения облигаций, учитываются на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» обособленно.

*по цене, превышающей их номинальную стоимость*

Д 51 К 66, 98 (доходы будущих периодов)

Д 98 К 91 списывается равномерно в течение срока обращения облигаций

**по цене ниже их номинальной стоимости**  
разница между ценой размещения и номинальной стоимостью облигаций доначисляется равномерно в течение срока обращения облигаций **Д 91 К 66**



**Долгосрочные займы**, привлеченные путем выпуска и размещения облигаций, учитываются на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» обособленно.

*по цене, превышающей их номинальную стоимость*

Д 51 К 67, 98 (доходы будущих периодов)

Д 98 К 91 списывается равномерно в течение срока обращения облигаций

**по цене ниже их номинальной стоимости**  
разница между ценой размещения и номинальной стоимостью облигаций доначисляется равномерно в течение срока обращения облигаций **Д 91 К 67**

На отдельном субсчете к счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» учитываются расчеты с кредитными организациями **по операции учета (дисконта) векселей и иных долговых обязательств** со сроком погашения не более 12 месяцев

Номинальная стоимость векселя	К 66
Фактически полученная сумма	Д 51, 52
учетный процент, уплаченный кредитной организации	Д 91

Операция учета (дисконта) векселей и иных долговых обязательств **закрывается на основании извещения кредитной организации об оплате** путем отражения суммы векселя по дебету счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и кредиту соответствующих счетов учета дебиторской задолженности.

При возврате организацией-векселедержателем денежных средств **из-за невыполнения в установленный срок векселедателем или** другим плательщиком по векселю своих обязательств по платежу Д 66 К 51



## *Литература для подготовки*

1. Кондаков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник 4-е издание, перераб. и доп. – Москва: Проспект, 2017. – 512 стр.
2. Документооборот в бухгалтерском и налоговом учете / Г.Ю. Касьянова (15-е изд., перераб. и доп.) – М.: АБАК, 2016.- 832 с.
3. 2.Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) "О бухгалтерском учете"
4. ПБУ 15/2008 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»