

Бухгалтерский учет

КУРС ЛЕКЦИИ

Составитель: магистр
экономических наук, ст.
преподаватель Г.Коньсбаева



ТЕМА -11

Учет капитала и резервов

Вопросы:

1. Понятие капитала и элементы
2. Увеличение уставного капитала, порядок формирования и его учет.
3. Учет нераспределенной прибыли
4. Резервный капитал формирование и использование



1. Понятие капитала и элементы

Капитал — это активы предприятия за вычетом всех обязательств.



КАПИТАЛ ПРЕДПРИЯТИЯ =
Собственный капитал + Заемный капитал



2. Увеличение уставного капитала, порядок формирования и его учет.

Уставный капитал — это стартовый капитал, который необходим хозяйствующему субъекту для производственной деятельности, с целью получения в дальнейшем дохода.

Подраздел 5000 "Уставный капитал" предназначен для учета выпущенного капитала, уставного капитала или имущественного (паевого) фонда организаций.

Данный подраздел включает следующие группы счетов:

5010 "Привилегированные акции", где учитывается суммарная номинальная стоимость оплаченных эмитированных привилегированных акций акционерного общества.

5020 "Простые акции", где учитывается суммарная номинальная стоимость оплаченных эмитированных простых акций акционерного общества.

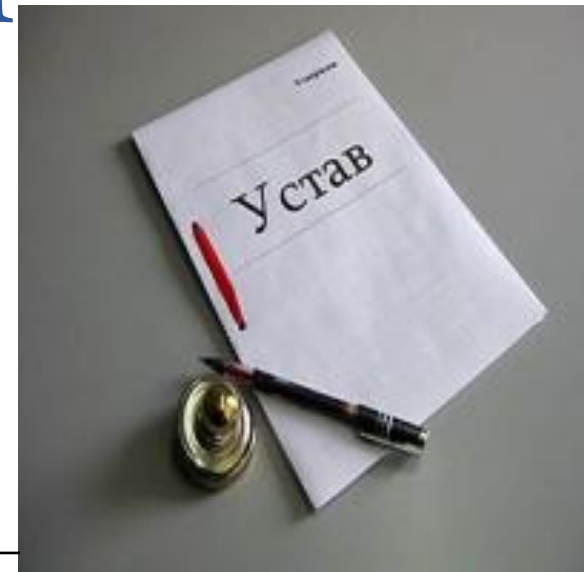
5030 "Вклады и паи", где учитывается стоимость вложенных в уставный капитал товарищества.

Уставный капитал

Объявляется в момент создания предприятия и регистрируется в учредительных документах

Счет 5000

Д-т «Уставный капитал» К-т



уменьшение (изъятие) уставного капитала

Сальдо на начало периода -
сумма зарегистрированного
уставного капитала на начало
отчетного периода

формирование (увеличение) уставного
капитала

Сальдо на конец периода –
сумма зарегистрированного
уставного капитала на конец
отчетного периода

Увеличение уставного капитала:

1. Привлечение дополнительных средств от участников (учредителей) или при дополнительном приеме участников (учредителей), а также в случае дополнительной эмиссии акций или увеличения их номинала.
2. Направление на его увеличение нераспределенной чистой прибыли, добавочного капитала, а также начисленного учредительского дохода (дивидендов).
3. Получение унитарными предприятиями дополнительных средств в виде дотаций от государственных и муниципальных органов.

Увеличение Уставного капитала

Увеличение уставного капитала ООО за счет нераспределённой прибыли на дату госрегистрации изменений:

ДЕБЕТ 5610 КРЕДИТ 5000 — увеличен уставный капитал за счет нераспределенной прибыли.

Уменьшение уставного капитала

:

1. Выход участников (учредителей) из состава организации или выкупа акций акционерным обществом с их последующим аннулированием.
2. Доведение размера уставного капитала до величины стоимости чистых активов и погашения за счет него непокрытого убытка, а также покрытия убытка за счет снижения размеров вкладов (паев) участников или номинальной стоимости акций.
3. Изъятие части уставного фонда унитарного предприятия.

Корреспонденция счетов типовых операций по подразделу 5000

N п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов	
		ДТ	КТ
1	Отражение номинальной стоимости простых и привилегированных акций при их эмиссии	5110	5010,502 0
2	Отражение размера уставного капитала хозяйственного товарищества в соответствии с учредительными документами	5110	5030
3	Уменьшение уставного капитала при:		
	аннулировании выкупленных акций	5010, 5020	5210
	погашение выкупленной доли участника	5030	5210
4	Конвертация привилегированных акций в простые	5020	5010
5	Увеличение уставного капитала:		
	при новой эмиссии акций	5110	5010, 5020
6	внесение изменений в учредительный документ хозяйственного товарищества, связанных с увеличением уставного капитала	5110	5030

3. Учет нераспределенной прибыли

Подраздел 5600 – «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» предназначен для учета нераспределенной прибыли или непокрытого убытка.

Данный подраздел включает следующие группы счетов:

5610 – «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года», где отражается прибыль или убыток отчетного года;

5620 – «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет», где отражается прибыль или убыток предыдущих лет.

Подраздел 5700 – «Итоговая прибыль (итоговый убыток)» предназначен для учета итоговой прибыли (итогового убытка) организации за отчетный период и включает следующий счет:

5710 – «Итоговая прибыль (итоговый убыток)», где отражается итоговая прибыль (итоговый убыток) организации за отчетный период, а также обобщается информация по формированию конечного финансового результата организации за отчетный период.

4. Резервный капитал формирование и использование

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

Д-т

Счет 5510 «Резервный капитал»

К-т

уменьшение резервного капитала

Сальдо на начало периода –
размер резервного капитала на
начало отчетного периода

увеличение резервного капитала

Сальдо на конец периода –
размер резервного капитала на
конец отчетного периода.

Подраздел 5500 – «Резервы» предназначен для учета резервов, которые отражаются на счетах капитала согласно требованиям стандартов финансовой отчетности, а также в соответствии с учредительными документами и учетной политикой организации.

Данный подраздел включает следующие группы счетов:

Счета	название счетов
5510	«Резервный капитал, установленный учредительными документами»,
5520	«Резерв на переоценку основных средств»,
5530	«Резерв на переоценку нематериальных активов»
5540	«Резерв на переоценку финансовых активов,
5550	Резерв под убытки по финансовым активам»,
5560	«Резерв на пересчет иностранной валюты по зарубежной деятельности»
5570	Прочие резервы

Корреспонденция счетов типовых операций по подразделу 5500 "Резервы"

	Содержание операции	ДТ	КТ
1	Формирование резервного капитала:	5610	5510
2	Использование резервного капитала:	5510,5560	56510,5620
3	начисление дивидендов и доходов участникам	5510, 5560	3030
4	Увеличение балансовой стоимости основных средств в результате произведенной переоценки	2410	5520
5	Корректировка накопленного износа по результатам дооценки основных средств	5520	2420
6	Уменьшение балансовой стоимости основных средств в результате произведенной переоценки в пределах сумм переоценки:	5520	2410
7	Списание суммы дооценки по выбывшим основным средствам	5520	5610
8	Перенос суммы переоценки основных средств, находящихся в эксплуатации, на нераспределенный доход	5520	5610
9	Списание курсовых разниц, возникших вследствие пересчета нетто-инвестиций в зарубежные дочерние		

Литература

1. Финансовый учет [Текст]: Учебное пособие / С.К. Байдыбекова, Г.Б. Конысбаева, А.Р. Кереева.- Талдыкорган: ЖГУ им.И.Жансугурова, 2019.- 232 с.
2. Практикум по курсу бухгалтерского учета [Текст]: Практикум / С.К. Байдыбекова, Г.Б. Конысбаева, А.Р. Кереева.- Талдыкорган: ЖГУ им. И.Жансугурова, 2018.- 175 с.
3. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебное пособие / Д.М. Нурхалиева, Б. А. Алибекова.- Алматы: ТехноЭрудит, 2019.- 324
4. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: Учебное пособие / А.Е. Шахарова.-Алматы: ТехноЭрудит, 2019
5. Финансовый учет - 1. Т.1 [Текст]: Учебник / Ж.С. Толпаков.- Караганда: Карагандинская Полиграфия, 2013.- 508с. 13экз