

Галеева Кристина Андреевна

бакалавр экон. наук, студентка

Сагитдинова Диана Расиховна

бакалавр экон. наук, студентка

Садыкова Лилия Гайсаевна

канд. экон. наук, доцент

Стерлитамакский филиал ФГБОУ ВО «Башкирский

государственный университет»

г. Стерлитамак, Республика Башкортостан

УЧЕТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

Аннотация: в статье рассмотрен учет капитала в организации, а также счета бухгалтерского учета, на которых он учитывается. Рассмотрен состав собственного капитала организации. Авторы приходят к выводу, что учетная политика организации должна быть грамотно разработана.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, добавочный капитал, капитал, резервный капитал, собственный капитал, уставной капитал, учет.

Становление и развитие рыночных отношений привели к созданию новых объектов учета. Одним из таких объектов стал капитал организаций, учет которого является одним из важнейших.

Капитал является материально-технической базой процесса производства в любой организации.

В частности, особенно большое внимание в бухгалтерском учете уделяется именно учету собственного капитала предприятий, ведь в настоящее время организации могут и должны самостоятельно формировать собственные финансовые ресурсы, основными источниками которых являются прибыль, различные взносы акционеров и участников, средства от продажи ценных бумаг и другие поступления.

Предстоящее развитие предприятия возможно только при условии существования достаточного количества собственных финансовых ресурсов.

Собственный капитал – это стоимость всех средств организации, которые принадлежат ей на праве собственности.⁸ Эквивалентом собственного капитала являются чистые активы предприятия, которые можно рассчитать как разницу между стоимостью всего имущества организации и всеми ее обязательствами (как краткосрочными, так и долгосрочными). Если рассматривать собственный капитал с позиции бухгалтерского баланса, то он отражен в III разделе «Капитал и резервы».

В составе собственного капитала организации, как правило, находится:

- уставный капитал;
- добавочный капитал;
- резервный капитал;
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Порядок бухгалтерского учета собственного капитала отражен в Федеральном законе от 06.12.2011 №402-ФЗ, Приказе Минфина РФ от 31.10.2000 №94н, Положениях по бухгалтерскому учету, Учетной политике организации и иных документах.

Уставный капитал – это основной первоначальный источник собственных средств организации, образующийся в момент ее создания и находящийся в ее распоряжении на протяжении всего периода функционирования.

Бухгалтерский учет уставного капитала ведется на счете 80 «Уставный капитал», на котором бухгалтер обобщает информацию о размере и движении уставного капитала (складочного, уставного фонда) организации.

Остаток по кредиту на счете 80 должен быть равен размеру уставного капитала, который прописан в учредительном документе организации.

Регистрация уставного капитала организации имеет вид следующей бухгалтерской записи:

Дт счета 75 «Расчет с учредителями» – Кт счета 80 «Уставный капитал».

Внесение вкладов в уставной капитал отражают на счетах учета различного имущества (08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 41 «Товары»), которое передается в счет вклада.

Добавочный капитал – это капитал, который формируется за счет:

- суммы от дооценки внеоборотных активов;
- эмиссионного дохода акционерного общества;
- имущества, безвозмездно полученного от других организаций;
- целевого финансирования на приобретение инвестиционных активов;
- суммы начисленного износа по основным средствам;
- части нераспределенной прибыли в размере, направляемом на капиталовложения, и других поступлений.

Аналитический и синтетический учет добавочного капитала производится на счете 83 «Добавочный капитал».

Счет 83 может отражать:

- увеличение стоимости основных средств и нематериальных активов после проведения их переоценки;
- эмиссионный доход, являющийся разницей между номинальной стоимостью доли уставного капитала (к примеру, одной акции) и стоимостью, по которой она фактически была реализована при формировании размера уставного капитала.

Резервный капитал – это капитал, который формируется путем отчисления части прибыли для покрытия возможных потерь.

Учет резервного капитала производится на счете 82 «Резервный капитал».

При отчислении в резервный капитал из прибыли делается следующая запись:

Дт счета 84 «Нераспределенная прибыль» – Кт счета 82 «Резервный капитал».

А использование финансов из резервного капитала отражается обратной проводкой:

Дт счета 82 – Кт счета 84.

Информацию о состоянии и движении сумм нераспределенной прибыли и непокрытого убытка организации обобщают на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» производится по направлениям использования средств.

Нераспределенная прибыль – это часть валовой прибыли организации, оставшаяся после уплаты налогов, формирования резервного капитала, выплаты дивидендов и используемая в целях реинвестирования.

Настоящее законодательство РФ позволяет всем существующим организациям быстро и успешно пользоваться поступающей в их распоряжение прибылью, что повышает маневренность самих экономических субъектов.

В большинстве случаев в составе собственного капитала организации учитываются 4 основных источника его формирования: уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал и нераспределенная прибыль.

При этом если говорить непосредственно о капитале, то резервный и добавочный капиталы в организации могут не формироваться. Но учет уставного капитала является обязательным для всех организаций, т. к. уставный капитал – основной источник собственных средств, без которого предприятие не может существовать.

В настоящее время руководство организации часто рассматривает собственный капитал как что-то второстепенное, ставя на передний план сам процесс производственно-хозяйственной деятельности. В связи с этим снижается роль собственного капитала в функционировании предприятия, хотя как раз таки он и является базой для появления этой деятельности и ее дальнейшего развития.

Некорректный и непроработанный учет собственного капитала может исказить реальные данные организации, усложнить ведение бухгалтерской отчетности и вызвать вопросы со стороны внешних пользователей бухгалтерской информации. В организации учета собственного капитала многих компаний можно выделить ряд распространенных проблем.

Например, к ним можно отнести отсутствие нормативных и методических указаний по учету собственного капитала; отсутствие в РСБУ отдельного стандарта, отведенного понятию «собственный капитал»; недостаточно грамотная

организация аналитического учета по отдельным составляющим капитала; отсутствие оптимального соотношения различных источников собственного капитала.

Одной из важных проблем учета собственного капитала также является влияние учета различного рода переоценок внеоборотных активов организации. Речь идет о том, что дооценки, например, приводят к искусственному увеличению размера собственного капитала, т. е. формируется часть собственного капитала, которая не обеспечена денежными ресурсами.

Замена бесспорных чисел (для которых есть подтверждающие документы) сомнительными показателями (из-за субъективности оценки) приводит к искажению финансовых результатов компании, в результате чего в учете и появляются виртуальные прибыль или убыток. Это и является причиной искусственного изменения собственного капитала. Переоценка также ведет к образованию различий между показателями бухгалтерского учета и показателями, формирующими налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

В целях повышения эффективности операций по учету собственного капитала и устранения вышеперечисленных недостатков необходимо обеспечивать своевременное, правильное документирование операций по движению собственного капитала, оперативный и текущий контроль над использованием средств капитала.

Организациям необходимо грамотно разрабатывать учетную политику, формировать оптимальное соотношение инвестированного и накопленного капитала и стараться увеличивать свои собственные финансовые ресурсы для повышения финансовой устойчивости и эффективности хозяйственной деятельности предприятия.

Таким образом, можно сделать вывод, что в бухгалтерском учёте собственный капитал отражается в пассиве бухгалтерского баланса (раздел «Капитал и резервы»). Он образуется как сумма сальдо по бухгалтерским счетам: 80 «Уставный капитал», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Список литературы

1. Федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) «О бухгалтерском учете» // Собрание законодательства РФ. – 12.12.2011. – №50. – Ст. 7344.

2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. №94н, с изм. от 08.11.2010 №142н).

3. Бородин В.А. Бухгалтерский учет: учебник / В.А. Бородин. – М.: Юнити-Дана, 2015. – 528 с.