SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Учёт собственного капитала и целевого финансирования

1. Понятие, структура и учёт собственного капитала организации
2. Учёт средств целевого финансирования
3. Учёт резервов, создаваемых организацией

Вопрос 1. Понятие, структура и учёт собственного капитала организации

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Собственный капитал

Основной источник формирования внеоборотных и оборотных активов организации, сформированный в момент создания организации и/или накопленный в процессе её хозяйственной деятельности

СК = Активы – Обязательства

Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспре-делённая прибыль	Целевое финансиро-вание
Сч. 80	Сч. 83	Сч. 82	Сч. 84	Сч. 86

Уставный капитал – совокупность в денежном выражении вкладов (долей, акций по номинальной стоимости) учредителей (участников) в имущество организации при её создании для обеспечения деятельности в размерах, определённых учредительными документами

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Организационно-правовая форма	Вид и минимальный размер капитала	Регулирующий нормативный документ
ООО	Уставный капитал 10.000 руб	ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» № 14-ФЗ от 08.02.1998г
АО	Уставный капитал 10.000 или 100.000 руб	ФЗ «Об акционерных обществах» № 208-ФЗ от 26.12.1995г
Товарищество, кооператив	Складочный капитал, паевой фонд 10.000 руб	Гражданский кодекс, часть 1, глава 4
Государственные и муниципальные предприятия	Уставной фонд 500.000 и 100.000 руб	ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» № 161-ФЗ от 14.11.2002г

Формирование уставного капитала

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг



Форма № Р 5 1 0 0 1

Федеральная налоговая служба

СВИДЕТЕЛЬСТВО

о государственной регистрации юридического лица

Настоящим подтверждается, что в соответствии с Федеральным законом "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании юридического лица путем реорганизации в форме слияния

Государственное бюджетное образовательное учреждение города Москвы детский сад комбинированного вида № 2098
(полное наименование юридического лица на русском языке с указанием организационно-правовой формы)

ГБОУ детский сад № 2098
(сокращенное наименование юридического лица на русском языке)

10 (число) октября (месяц прописью) 2012 (год) за основным государственным регистрационным номером

1 1 2 7 7 4 7 0 3 0 9 9 3

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве
(наименование регистрирующего органа)

Начальник отдела
Межрайонной ИФНС России
№ 46 по г. Москве

Г. П. Воронецкая
(подпись,ФИО)

МП

серия 77 №015666176

Минимальный размер уставного капитала

от 10.000 до 500.000 руб.

ПАО 100.000 руб., НАО, ООО 10.000 руб.
МУП 100.000 руб.
ГП 500.000 руб.

Порядок и сроки формирования

Денежными и не денежными средствами

min 50% на момент регистрации

Отражение в учёте

По стоимости вкладов (паёв) или как сумма номинальных стоимостей выпущенных акций

Отражение в учёте

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

№	Хозяйственная операция и документы	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт
Формирование и увеличение уставного капитала			
1	Отражение величины уставного капитала (Устав, свидетельство, учредительные документы)	75	80
2	Оплата уставного капитала в разрезе каждого учредителя (банковские выписки, акты приёма, заключения оценщика)	08 10 51	75
Уменьшение уставного капитала			
1	Выкуп акций (долей) у участников общества по согласованной стоимости (протоколы и решения учредителей, заявки на выкуп)	81	76
2	Оплата выкупленных акций (долей) (банковская выписка)	76	51
3	Погашение выкупленных акций по номиналу (решение учредителей)	80	81
4	Отражение результата (бухгалтерская справка)	91	81

Результат формирования или изменения уставного капитала

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Удовлетворяет законодательным требованиям	Не удовлетворяет законодательным требованиям
Необходимо отразить уменьшение или увеличение уставного капитала в учредительных документах	Общество должно быть ликвидировано

Добавочный капитал

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Положительная переоценка внеоборотных активов

Положительная курсовая разница или эмиссионный доход при вкладе в УК

Дт 01 Кт 83

Дт 75 Кт 83

Добавочный капитал

Отражает общее имущество учредителей

- Увеличение уставного капитала
- Уценка основных средств
- Покрытие отрицательных курсовых разниц
- Покрытие убытков

Резервный капитал – часть собственного капитала, формируемая за счёт прибыли организации и предназначенная для покрытия её возможных убытков (потерь), погашения облигаций или выкупа акций при отсутствии иных источников

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

- Организации формируют резервный капитал, если это предусмотрено их Уставом
- АО формируют резервный капитал в обязательном порядке
- Резервный капитал формируется в размере не менее 5% от уставного капитала
- Размер отчислений из чистой прибыли на формирование резервного капитала должен быть не менее 5% до достижения величины, предусмотренной Уставом

Вопрос 2. Учёт средств целевого финансирования

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Целевое финансирование	Государственная помощь
средства, получаемые от физических, юридических лиц или государства на определённые цели, для финансирования конкретных мероприятий	увеличение экономической выгоды организации в результате поступления от государства денежных средств или иного имущества

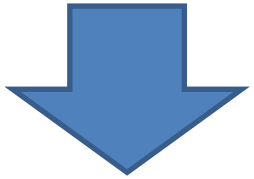
сч. 86 – Целевое финансирование

Получаемые средства могут быть направлены как на финансирование капитальных вложений, так и на оплату текущих расходов. Цель предусматривается договором или программой финансирования

ПБУ 13/2000 предусматривает два варианта учёта

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

По мере поступления средств в организацию



Средства, поступающие в организацию, отражаются на соответствующем счёте в дебете

Дт 10, 51, 55 Кт 86

Как возникновение дебиторской задолженности



Вся сумма отражается как дебиторская задолженность, которая списывается по мере поступления средств в организацию

Дт 76 Кт 86

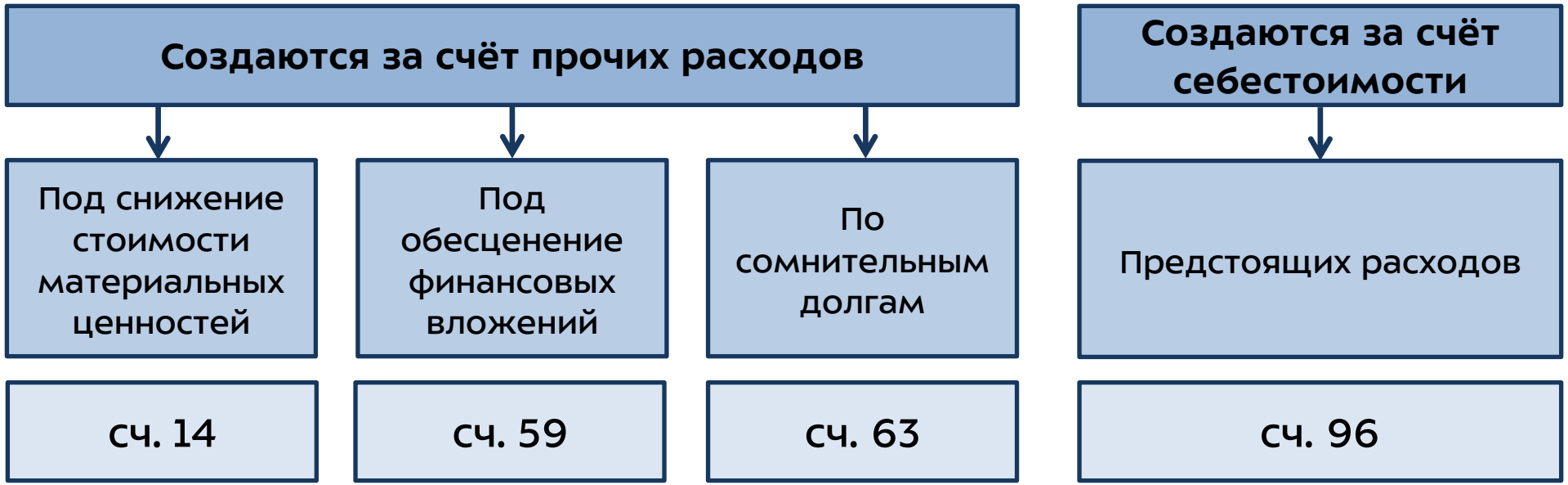
Дт 10, 51, 55 Кт 76

Вопрос 3. Учёт резервов, создаваемых организацией

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Резервы – средства, предусматриваемые организацией для предотвращения значительных колебаний в расходах из-за негативных ситуаций, сезонности или особенностей деятельности

Виды резервов и возможность их создания должна быть предусмотрена в учётной политике организации



Отражение резервов в учёте

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

№	Хозяйственная операция и документы	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт
Создание резервов			
1	Создание резервов за счёт прочих расходов (Приказ, справка-расчёт)	91	14 59 63
2	Создание резервов, относимых на себестоимость продукции (Приказ, справка-расчёт)	20	96
Использование или списание резервов			
1	Отражено снижение стоимости материальных запасов (акт инвентаризации, решение комиссии, справка-расчёт)	14	10
2	Отражено уменьшение стоимости финансовых вложений (выписка со счёта, справка-расчёт)	59	58
3	Списана безнадёжная дебиторская задолженность (решение арбитражного суда, справка-расчёт)	63	62 76
4	Начислены отпускные работникам за счёт резервов (ведомость начисления оплаты труда)	96	70