

Тема 5. Отчет об изменениях капитала

В Отчете об изменениях капитала должно показываться движение всех составляющих собственного капитала организации за отчетный год и за год, предшествующий отчетному.

Особое внимание при составлении данной формы следует уделить раскрытию информации, связанной с изменением учетной политики.

В соответствии с п. 32 ПБУ 4/99 при оценке статей бухгалтерской отчетности организация должна обеспечить соблюдение допущений и требований, предусмотренных ПБУ 1/98. Одним из основных допущений является допущение последовательности применения учетной политики от одного отчетного периода к другому (п. 6 ПБУ 1/98). При этом согласно п. 21 ПБУ 1/98 последствия изменения учетной политики должны отражаться в бухгалтерской отчетности организации путем корректировки данных за периоды, предшествующие отчетному, исходя из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с первого момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

На практике это означает, что показатели "на начало отчетного периода", "за аналогичный период предыдущего года" и т.д. в отчетности за 2006 г., расчет которых в 2006 г. производится не так, как в 2005 г. и ранее, должны быть пересчитаны исходя из той методики, которая принята в 2006 г. В результате они не будут совпадать с показателями "на конец отчетного периода", "за отчетный период" годового Бухгалтерского отчета за 2005 г. Делается это прежде всего для того, чтобы данные бухгалтерской отчетности были сопоставимыми, т.е. чтобы повысить качество отчетности как источника аналитической информации.

Данная корректировка отражается только в бухгалтерской отчетности за 2006 г., при этом никакие бухгалтерские записи по счетам не производятся, и годовая отчетность за 2005 г. не корректируется.

Смысл корректировки Бухгалтерского баланса заключается в том, что вместо показателя, исчисленного по "старой" методике и отраженного в отчетности за 2005 г. в колонке "на конец отчетного периода", в Бухгалтерский баланс за 2006 г. в колонку "на начало отчетного периода" будет поставлена сумма, исчисленная исходя из предположения, что и в 2005 г., и ранее применялся тот метод учета, который закреплен в учетной политике на 2006 г. Возникающая разница между показателем на конец 2005 г. и на начало 2006 г. относится на изменение показателя "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (строка 470) на начало 2006 г. Это позволяет "уравновесить" баланс. Общую сумму разниц, связанных с изменением учетной политики, необходимо также раскрывать в форме № 3 "Отчет об изменениях капитала", в которую Приказом Минфина России № 67н введены соответствующие строки "Изменения в учетной политике".

Если же оценить последствия изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, невозможно с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета

применяется к соответствующим фактам хозяйственной деятельности, свершившимся только после введения такого способа.

В любом случае согласно п. 22 ПБУ 1/98 изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности. Информация о них должна, как минимум, включать:

- причину изменения учетной политики;
- оценку последствий изменений в денежном выражении (в отношении отчетного года и каждого иного периода, данные за который включены в бухгалтерскую отчетность за отчетный год);
- указание на то, что включенные в бухгалтерскую отчетность за отчетный год соответствующие данные периодов, предшествовавших отчетному, скорректированы.

Сведения о движении денежных средств должны быть представлены в форме № 4 в разрезе трех видов деятельности:

1) текущей деятельностью считается деятельность организации, преследующая извлечение прибыли в качестве основной цели (либо не имеющая извлечение прибыли в качестве такой цели) в соответствии с предметом и целями деятельности, т.е. производством промышленной, сельскохозяйственной продукции, выполнением строительных работ, продажей товаров, оказанием услуг общественного питания, заготовкой сельскохозяйственной продукции, сдачей имущества в аренду и др.;

2) инвестиционной деятельностью считается деятельность организации, связанная с приобретением земельных участков, зданий и иной недвижимости, оборудования, нематериальных активов и других внеоборотных активов, а также их продажей; с осуществлением собственного строительства, расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические разработки; с осуществлением финансовых вложений (приобретение ценных бумаг других организаций, в том числе долговых, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставление другим организациям займов и т.п.);

3) финансовой деятельностью считается деятельность организации, в результате которой изменяются величина и состав собственного капитала организации, заемных средств (поступления от выпуска акций, облигаций, предоставления другими организациями займов, погашение заемных средств и т.п.).

Сведения о движении денежных средств организации представляются в валюте РФ, т.е. в рублях. Если же у организации фактически в течение года имело место и движение денежных средств в иностранных валютах, составлять Отчет о движении денежных средств нужно в следующем порядке, прописанном в п. 16 Указаний о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности.

1. Сформировать информацию о движении иностранной валюты по каждому ее виду применительно к Отчету о движении денежных средств, принятому организацией. Иными словами, нужно составить отдельные отчеты о движении каждой из иностранных валют за 2006 г. по форме Отчета о движении денежных средств, утвержденной в учетной политике организации.

2. Пересчитать данные каждого расчета, составленного в иностранной валюте, по курсу Центрального банка РФ на дату составления бухгалтерской отчетности. Иными словами, каждую строку каждого из "валютных" отчетов нужно умножить на курс данной валюты, установленный Центральным банком РФ на 31.12.2006.

3. Суммировать полученные данные по отдельным расчетам и перенести полученные суммы в соответствующие строки Отчета о движении денежных средств.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
(Приказ Минфина от 02.07.10 г. N 66н)

| 1. Движение капитала | |
|-----------------------------|--|
| 100 | Величина капитала на 31 декабря 20__ г. |
| 210 | Увеличение капитала - всего: |
| | в том числе: |
| 211 | чистая прибыль |
| 212 | переоценка имущества |
| 213 | доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала |
| 214 | дополнительный выпуск акций |
| 215 | увеличение номинальной стоимости акций |
| 216 | реорганизация юридического лица |
| 220 | Уменьшение капитала - всего: |
| | в том числе: |
| 221 | убыток |
| 222 | переоценка имущества |

| | |
|-----|---|
| 223 | расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала |
| 224 | уменьшение номинальной стоимости акций |
| 225 | уменьшение количества акций |
| 226 | реорганизация юридического лица |
| 227 | дивиденды |
| 230 | Изменение добавочного капитала |
| 240 | Изменение резервного капитала |
| 200 | Величина капитала на 31 декабря 20__ г. |
| 310 | Увеличение капитала - всего: |
| | в том числе: |
| 311 | чистая прибыль |
| 312 | переоценка имущества |
| 313 | доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала |
| 314 | дополнительный выпуск акций |
| 315 | увеличение номинальной стоимости акций |
| 316 | реорганизация юридического лица |
| 320 | Уменьшение капитала - всего: |
| | в том числе: |
| 321 | убыток |
| 322 | переоценка имущества |
| 323 | расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала |
| 324 | уменьшение номинальной стоимости акций |
| | уменьшение количества акций |

| | |
|---|--|
| 325 | |
| | реорганизация юридического лица |
| 326 | |
| | дивиденды |
| 327 | |
| | Изменение добавочного капитала |
| 330 | |
| | Изменение резервного капитала |
| 340 | |
| | Величина капитала на 31 декабря 20__ г. |
| 300 | |
| 2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок | |
| | Капитал - всего |
| | до корректировок |
| 400 | |
| | корректировка в связи с: |
| | изменением учетной политики |
| 410 | |
| | исправлением ошибок |
| 420 | |
| | после корректировок |
| 500 | |
| | в том числе: |
| | нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): |
| | до корректировок |
| 401 | |
| | корректировка в связи с: |
| | изменением учетной политики |
| 411 | |
| | исправлением ошибок |
| 421 | |
| | после корректировок |
| 501 | |
| | другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: |
| | до корректировок |
| 402 | |
| | корректировка в связи с: |
| | изменением учетной политики |
| 412 | |
| | исправлением ошибок |

| | |
|-------------------------|---------------------|
| 422 | |
| 502 | после корректировок |
| 3. Чистые активы | |
| 600 | Чистые активы |

Данные о движении капитала заполняется следующим образом:

Строка 3100 «Величина капитала на 31 декабря 20__ г.»

По строке 3100 отражается:

В графе «Уставный капитал»

[Сальдо по счету 80 «Уставный капитал»]

В графе «Собственные акции, выкупленные у акционеров»

[Сальдо по счету 81 «Собственные акции (доли)»]

В графе «Добавочный капитал»

[Сальдо по счету 83 «Добавочный капитал»]

В графе «Резервный капитал»

[Сальдо по счету 82 «Резервный капитал»]

В графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

[Сальдо по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»]

В графе «Итого»

[Сумма показателей вышеперечисленных граф]

При составлении отчетности за 2011 год, по этой строке отражаются данные по состоянию на 31.12.09 г.

Строка 3210 «Увеличение капитала - всего»

По строке 3210 отражается информация об операциях, которые привели к увеличению собственного капитала организации:

Сумма строк: 3211 «чистая прибыль», 3212 «переоценка имущества», 3213 «доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала», 3214 «дополнительный выпуск акций», 3215 «увеличение номинальной стоимости акций», 3216 «реорганизация юридического лица».

При составлении отчетности за 2011 год, по этой строке отражаются данные за 2010 г.

Строка 3211 «чистая прибыль» заполняется следующим образом:

В графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

[Оборот в дебет счета 99 «Прибыли и убытки» с кредита счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»]

В графе «Итого» [Сумма показателей вышеперечисленных граф]

Показатель этой строки равен показателю строки 2400 «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о прибылях и убытках за предыдущий год.

Строка 3212 «переоценка имущества» отражает информацию об увеличении собственного капитала организации в результате проведенной на конец года переоценки объектов ОС и НМА:

В графе «Добавочный капитал»

[Оборот в дебет счета 01 «Основные средства» с кредита счета 83 «Добавочный капитал»]

плюс

[Оборот в дебет счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» с кредита счета 83 «Добавочный капитал»]

плюс

[Оборот в дебет счета 04 «Нематериальные активы» с кредита счета 83 «Добавочный капитал»]

минус

[Оборот в дебет счета 83 «Добавочный капитал» с кредита счета 02 «Амортизация основных средств»]

минус

[Оборот в дебет счета 83 «Добавочный капитал» с кредита счета 05 «Амортизация нематериальных активов»]

В графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» **отражается** оборот в дебет счета 83 «Добавочный капитал» с кредита счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

В графе «Итого» [Сумма показателей вышеперечисленных граф]

Если сумма дебетовых оборотов больше, чем сумма кредитовых оборотов, то результатом переоценки внеоборотных активов является уменьшение добавочного капитала. Данные об уменьшении капитала в результате переоценки приводятся по строке 3322 «переоценка имущества» группы статей «Уменьшение капитала - всего» в круглых скобках. При этом в строке 3312 ставится прочерк.

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки отражается по дебету счета учета основных средств в корреспонденции с кредитом счета учета добавочного капитала. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на счет учета нераспределенной прибыли (убытка), относится в кредит счета учета нераспределенной прибыли (убытка) в корреспонденции с дебетом счета учета основных средств.

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки отражается по дебету счета учета нераспределенной прибыли (убытка) в корреспонденции с кредитом счета учета основных средств. Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды, и отражается в бухгалтерском учете по дебету счета учета добавочного капитала и кредиту счета учета основных средств. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, отражается по дебету счета учета нераспределенной прибыли (убытка) в корреспонденции с кредитом счета учета основных средств.

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки списывается с дебета счета учета добавочного капитала в корреспонденции с кредитом счета учета нераспределенной прибыли организации.

Строка 3213 «доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала» отражает информацию об увеличении капитала организации в связи с признанием доходов, не включаемых в финансовый результат отчетного периода, а относимых непосредственно на увеличение добавочного капитала организации или увеличение ее нераспределенной прибыли (уменьшение непокрытого убытка):

В графе «Добавочный капитал»

[Оборот в дебет счета 50 «Касса» с кредита счета 83 «Добавочный капитал»]

плюс

[Оборот в дебет счета 52 «Валютные счета» с кредита счета 83 «Добавочный капитал»]

плюс

[Оборот в дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» с кредита счета 83 «Добавочный капитал»]

плюс

[Оборот в дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» с кредита счета 83 «Добавочный капитал»]

плюс

[Оборот в дебет счета 75 «Расчеты с учредителями» с кредита счета 83 «Добавочный капитал»]

плюс

[Оборот в дебет субсчета 91-2 «Прочие расходы» с кредита счета 83 «Добавочный капитал»]

плюс

[Оборот в дебет других счетов с кредита счета 83 «Добавочный капитал»]

В графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

[Оборот в дебет счета 75 «Расчеты с учредителями» с кредита счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»]

В графе «Итого» фиксируется сумма показателей вышеперечисленных граф.

К суммам, непосредственно относящимся на увеличение капитала организации относятся, например:

разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли, отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, за который составляется бухгалтерская отчетность организации;

вклады участников в имущество общества с ограниченной ответственностью;

стоимость имущества, внесенного собственником унитарного предприятия сверх уставного фонда;

суммы, вносимые собственниками организации на покрытие полученных убытков в соответствии с решением общего собрания.

Строка 3214 «дополнительный выпуск акций» содержит информацию об увеличении капитала за счет дополнительного выпуска акций (за счет дополнительных вкладов участников общества с ограниченной ответственностью или третьих лиц, принимаемых в общество, повлекших изменение размера долей участников общества):

В графе «Уставный капитал»

[Оборот в дебет субсчета 75.1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» с кредита счета 80 «Уставный капитал»]

В графе «Собственные акции, выкупленные у акционеров»

[Оборот в дебет субсчета 75.1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» с кредита счета 81 «Собственные акции (доли)»]

плюс

[Оборот в дебет субсчета 91.2 «Прочие расходы» с кредита счета 81 «Собственные акции (доли)»]

В графе «Добавочный капитал»

[Оборот в дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» с кредита счета 83 «Добавочный капитал»]

плюс/минус

[Оборот по счету 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции с субсчетом 75.1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»]

В графе «Итого»

[Сумма показателей вышеперечисленных граф]

При увеличении уставного капитала общества путем размещения дополнительных акций уставный капитал увеличивается на сумму номинальной стоимости размещенных дополнительных акций, а количество объявленных акций определенных категорий и типов уменьшается на число размещенных дополнительных акций определенных категорий и типов.

Уставом общества могут быть определены количество, номинальная стоимость, категории (типы) акций, которые общество вправе размещать дополнительно к размещенным акциям (объявленные акции), и права, предоставляемые этими акциями. При отсутствии в уставе общества этих положений общество не вправе размещать дополнительные акции.

Решение о внесении в устав общества изменений и дополнений, связанных с предусмотренными настоящей статьей положениями об объявленных акциях общества, за исключением изменений, связанных с уменьшением их количества по результатам размещения дополнительных акций, принимается общим собранием акционеров.

Уставный капитал общества может быть увеличен путем увеличения номинальной стоимости акций или размещения дополнительных акций.

Увеличение уставного капитала общества путем размещения дополнительных акций может осуществляться за счет имущества общества. Увеличение уставного капитала общества путем увеличения номинальной стоимости акций осуществляется только за счет имущества общества.

Строка 3215 «увеличение номинальной стоимости акций» отражает информацию об увеличении капитала организации за счет увеличения номинальной стоимости акций (за счет увеличения номинальной стоимости долей в обществе с ограниченной ответственностью):

В графе «Уставный капитал»

[Оборот в дебет субсчета 75.1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» с кредита счета 80 «Уставный капитал»]

В графе «Собственные акции, выкупленные у акционеров»

[Оборот в дебет субсчета 75.1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» с кредита счета 81 «Собственные акции (доли)»]

плюс

[Оборот в дебет субсчета 91.2 «Прочие расходы» с кредита счета 81 «Собственные акции (доли)»]

В графе «Добавочный капитал»

[Оборот в дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» с кредита счета 83 «Добавочный капитал»]

плюс/минус

[Оборот по счету 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции с субсчетом 75.1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»]

При составлении отчетности за 2011 год, по этой строке отражаются данные за 2010 г.

Уставный капитал общества может быть уменьшен путем уменьшения номинальной стоимости акций или сокращения их общего количества, в том числе путем приобретения части акций, в случаях, предусмотренных настоящим Федеральным законом.

Уставный капитал общества может быть увеличен путем увеличения номинальной стоимости акций или размещения дополнительных акций.

Решение об увеличении уставного капитала общества путем увеличения номинальной стоимости акций принимается общим собранием акционеров.

«Реорганизация юридического лица» по строке 3216 отражает информацию об увеличении собственного капитала или отдельных его составляющих при реорганизации юридического лица в формах выделения из него или присоединения к нему другого юридического лица.

Эта строка заполняется в том случае, если реорганизация общества произошла в форме выделения, что повлекло за собой увеличение уставного капитала.

Выделением общества признается создание одного или нескольких обществ с передачей им части прав и обязанностей реорганизуемого общества без прекращения последнего.

При выделении из состава общества одного или нескольких обществ к каждому из них переходит часть прав и обязанностей реорганизованного в форме выделения общества в соответствии с разделительным балансом.

По теме: Приказ Минфина от 20.05.03 N 44н «Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций»

Строка 3220 «Уменьшение капитала – всего» отражает информацию об операциях, которые привели к уменьшению величины собственного капитала организации:

- 3221 «убыток»
- 3222 «переоценка имущества»
- 3223 «расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала»
- 3224 «уменьшение номинальной стоимости акций»
- 3225 «уменьшение количества акций»
- 3226 «реорганизация юридического лица»
- 3227 «дивиденды».

Строка 3221 «убыток» отражает в графе **«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»** [Оборот в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» с кредита счета 99 «Прибыли и убытки»]

В графе «Итого»

[Сумма показателей вышеперечисленных граф]

«Переоценка имущества» по строке 3222 отражает информацию об уменьшении собственного капитала организации в результате проведенной на конец отчетного года переоценки объектов ОС и НМА:

В графе «Добавочный капитал»

[Оборот в дебет счета 83 «Добавочный капитал» с кредита счета 01 «Основные средства»]

плюс

[Оборот в дебет счета 83 «Добавочный капитал» с кредита счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности»]

плюс

[Оборот в дебет счета 83 «Добавочный капитал» с кредита счета 04 «Нематериальные активы»]

минус

[Оборот в дебет счета 02 «Амортизация основных средств» с кредита счета 83 «Добавочный капитал»]

минус

[Оборот в дебет счета 05 «Амортизация нематериальных активов» с кредита счета 83 «Добавочный капитал»]

В графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

[Оборот в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» с кредита счета 83 «Добавочный капитал»]

В графе «Итого»

[Сумма показателей вышеперечисленных граф].

Если сумма кредитовых оборотов больше, чем сумма дебетовых оборотов, то результатом переоценки внеоборотных активов является увеличение добавочного капитала. Данные об увеличении капитала в результате переоценки приводятся по строке 3212 «переоценка имущества» группы статей «Увеличение капитала - всего». При этом в строке 3222 ставится прочерк.

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки отражается по дебету счета учета основных средств в корреспонденции с кредитом счета учета добавочного капитала. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на счет учета нераспределенной прибыли (убытка), относится в кредит счета учета нераспределенной прибыли (убытка) в корреспонденции с дебетом счета учета основных средств.

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки отражается по дебету счета учета нераспределенной прибыли (убытка) в корреспонденции с кредитом счета учета основных средств. Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды, и отражается в бухгалтерском учете по дебету счета учета добавочного капитала и кредиту счета учета основных средств. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, отражается по дебету счета учета нераспределенной прибыли (убытка) в корреспонденции с кредитом счета учета основных средств.

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки списывается с дебета счета учета добавочного капитала в корреспонденции с кредитом счета учета нераспределенной прибыли организации.

«Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала» по строке 3223 отражают информацию об уменьшении капитала организации в связи с признанием расходов, не включаемых в финансовый результат отчетного периода, а относимых непосредственно на уменьшение добавочного капитала организации или уменьшение ее нераспределенной прибыли (увеличение непокрытого убытка):

В графе «Добавочный капитал»

[Оборот в дебет счета 83 «Добавочный капитал» с кредита счета 50 «Касса»]

плюс

[Оборот в дебет счета 83 «Добавочный капитал» с кредита счета 52 «Валютные счета»]

плюс

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

[Оборот в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» с кредита счета 75 «Расчеты с учредителями»]

В графе «Итого»

[Сумма показателей вышеперечисленных граф]

«Уменьшение номинальной стоимости акций» по строке 3224 отражается информация об увеличении капитала организации за счет увеличения номинальной стоимости акций (за счет увеличения номинальной стоимости долей в обществе с ограниченной ответственностью):

В графе «Уставный капитал»

[Оборот в дебет счета 80 «Уставный капитал» с кредита субсчета 75.1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»]

плюс

[Оборот в дебет счета 80 «Уставный капитал» с кредита счета 83 «Добавочный капитал»]

В графе «Добавочный капитал»

[Оборот в дебет счета 83 «Добавочный капитал» с кредита счета 75 «Расчеты с учредителями»]

В графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

[Оборот в дебет счета 80 «Уставный капитал» с кредита счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»]

В графе «Итого»

[Сумма показателей вышеперечисленных граф].

Уставный капитал общества может быть уменьшен путем уменьшения номинальной стоимости акций или сокращения их общего количества, в том числе путем приобретения части акций, в случаях, предусмотренных настоящим Федеральным законом.

Уставный капитал общества может быть увеличен путем увеличения номинальной стоимости акций или размещения дополнительных акций.

Решение об увеличении уставного капитала общества путем увеличения номинальной стоимости акций принимается общим собранием акционеров.

«уменьшение количества акций» По строке **3225** отражает информацию об уменьшении капитала организации за счет уменьшения количества акций (погашения долей):

В графе «Уставный капитал»

[Оборот в дебет счета 80 «Уставный капитал» с кредита счета 81 «Собственные акции (доли)»]

В графе «Собственные акции, выкупленные у акционеров»

[Оборот в дебет счета 81 «Собственные акции (доли)» с кредита счета 50 «Касса»]

плюс

[Оборот в дебет счета 81 «Собственные акции (доли)» с кредита счета 50 «Касса»]

плюс

[Оборот в дебет счета 81 «Собственные акции (доли)» с кредита счета 51 «Расчетные счета»]

плюс

[Оборот в дебет счета 81 «Собственные акции (доли)» с кредита счета 52 «Валютные счета»]

плюс

[Оборот в дебет счета 81 «Собственные акции (доли)» с кредита счета 55 «Специальные счета в банках»]

минус

[Оборот в дебет счета 80 «Уставный капитал» с кредита счета 81 «Собственные акции (доли)»]

плюс

[Оборот в дебет счета 81 «Собственные акции (доли)» с кредита субсчета 91.1 «Прочие доходы»]

минус

[Оборот в дебет субсчета 91.2 «Прочие расходы» с кредита счета 81 «Собственные акции (доли)»]

В графе «Итого»

[Сумма показателей вышеперечисленных граф]

Уставный капитал общества может быть уменьшен путем уменьшения номинальной стоимости акций или сокращения их общего количества, в том числе путем приобретения части акций, в случаях, предусмотренных настоящим Федеральным законом.

Уставный капитал общества может быть увеличен путем увеличения номинальной стоимости акций или размещения дополнительных акций.

Решение об увеличении уставного капитала общества путем увеличения номинальной стоимости акций принимается общим собранием акционеров.

«Реорганизация юридического лица» по строке **3226** отражает информацию об уменьшении собственного капитала или отдельных его составляющих при реорганизации юридического лица в формах выделения из него или присоединения к нему другого юридического лица.

Эта строка заполняется в том случае, если реорганизация общества произошла в форме выделения, что повлекло за собой уменьшение уставного капитала.

Выделением общества признается создание одного или нескольких обществ с передачей им части прав и обязанностей реорганизуемого общества без прекращения последнего.

При выделении из состава общества одного или нескольких обществ к каждому из них переходит часть прав и обязанностей реорганизованного в форме выделения общества в соответствии с разделительным балансом.

«Дивиденды» по строке **3227** отражают информацию о суммах прибыли, распределенных в отчетном году в пользу учредителей (участников, акционеров, собственников имущества) организации:

В графе «Резервный капитал»

[Оборот в дебет счета 82 «Резервный капитал» с кредита субсчета 75.2 «Расчеты по выплате доходов»]

плюс

[Оборот в дебет счета 82 «Резервный капитал» с кредита счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»]

В графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

[Оборот в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» с кредита субсчета 75.2 «Расчеты по выплате доходов»]

плюс

[Оборот в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» с кредита счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»]

В графе «Итого»

[Сумма показателей вышеперечисленных граф]

Общество с ограниченной ответственностью вправе ежеквартально, раз в полгода или раз в год принимать решение о распределении своей чистой прибыли между участниками общества. Решение об определении части прибыли общества, распределяемой между участниками общества, принимается общим собранием участников общества.

Часть прибыли общества, предназначенная для распределения между его участниками, распределяется пропорционально их долям в уставном капитале общества.

Общество не вправе принимать решение о распределении своей прибыли между участниками общества:

- до полной оплаты всего уставного капитала общества;
- до выплаты действительной стоимости доли (части доли) участника общества в случаях, предусмотренных настоящим Федеральным законом;

если на момент принятия такого решения общество отвечает признакам несостоятельности (банкротства) в соответствии с федеральным законом о несостоятельности (банкротстве) или если указанные признаки появятся у общества в результате принятия такого решения;

если на момент принятия такого решения стоимость чистых активов общества меньше его уставного капитала и резервного фонда или станет меньше их размера в результате принятия такого решения; в иных случаях, предусмотренных федеральными законами.

Общество не вправе выплачивать участникам общества прибыль, решение о распределении которой между участниками общества принято:

если на момент выплаты общество отвечает признакам несостоятельности (банкротства) в соответствии с федеральным законом о несостоятельности (банкротстве) или если указанные признаки появятся у общества в результате выплаты;

если на момент выплаты стоимость чистых активов общества меньше его уставного капитала и резервного фонда или станет меньше их размера в результате выплаты;

в иных случаях, предусмотренных федеральными законами.

Акционерное общество вправе по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года и (или) по результатам финансового года принимать решения (объявлять) о выплате дивидендов по размещенным акциям, если иное не установлено настоящим Федеральным законом. Решение о выплате (объявлении) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия и девяти месяцев финансового года может быть принято в течение трех месяцев после окончания соответствующего периода.

Источником выплаты дивидендов является прибыль общества после налогообложения (чистая прибыль общества). Чистая прибыль общества определяется по данным бухгалтерской отчетности общества. Дивиденды по привилегированным акциям определенных типов также могут выплачиваться за счет ранее сформированных для этих целей специальных фондов общества.

Общество не вправе принимать решение (объявлять) о выплате дивидендов по акциям:

до полной оплаты всего уставного капитала общества;

до выкупа всех акций, которые должны быть выкуплены;

если на день принятия такого решения общество отвечает признакам несостоятельности (банкротства) в соответствии с законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) или если указанные признаки появятся у общества в результате выплаты дивидендов;

если на день принятия такого решения стоимость чистых активов общества меньше его уставного капитала, и резервного фонда, и превышения над номинальной стоимостью определенной уставом ликвидационной стоимости размещенных привилегированных акций либо станет меньше их размера в результате принятия такого решения;

в иных случаях, предусмотренных федеральными законами.

Общество не вправе выплачивать объявленные дивиденды по акциям:

□ если на день выплаты общество отвечает признакам несостоятельности (банкротства) в соответствии с законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) или если указанные признаки появятся у общества в результате выплаты дивидендов;

□ если на день выплаты стоимость чистых активов общества меньше суммы его уставного капитала, резервного фонда и превышения над номинальной стоимостью определенной уставом общества ликвидационной стоимости размещенных привилегированных акций либо станет меньше указанной суммы в результате выплаты дивидендов;

□ в иных случаях, предусмотренных федеральными законами.

«Изменение добавочного капитала» по строке **3230** отражает изменение добавочного капитала организации, которое сопровождается соответствующим (но противоположным по знаку) изменением других составляющих капитала и не приводит к изменению величины капитала в целом:

В графе «Добавочный капитал»

[Оборот в дебет счета 83 «Добавочный капитал» с кредита счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»]

плюс

[Оборот в дебет счета 83 «Добавочный капитал» с кредита счета 82 «Резервный капитал»]

В графе «Резервный капитал»

[Оборот в дебет счета 83 «Добавочный капитал» с кредита счета 82 «Резервный капитал»]

В графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

[Оборот в дебет счета 83 «Добавочный капитал» с кредита счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»]

В графе «Итого»

[Сумма показателей вышеперечисленных граф]

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации.

При выбытии нематериального актива сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) организации.

«Изменение резервного капитала» по строке **3240** отражает изменение резервного капитала организации за счет других составляющих капитала, т.е. не приводящее к изменению величины капитала в целом:

В графе «Резервный капитал»

[Оборот в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» с кредита счета 82 «Резервный капитал»]

минус

[Оборот в дебет счета 82 «Резервный капитал» с кредита счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»]

В графе «Собственные акции, выкупленные у акционеров»

[Оборот в дебет счета 82 «Резервный капитал» с кредита счета 81 «Собственные акции (доли)»]

плюс

[Оборот в дебет счета 82 «Резервный капитал» с кредита счета 75 «Собственные акции (доли)»]

В графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

[Оборот в дебет счета 82 «Резервный капитал» с кредита счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»]

минус

[Оборот в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» с кредита счета 82 «Резервный капитал»]

В акционерном обществе создается резервный фонд в размере, предусмотренном уставом общества, 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 фонд общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств.

Резервный фонд не может быть использован для иных целей.

Общество с ограниченной ответственностью может создавать резервный фонд и иные фонды в порядке и в размерах, которые установлены уставом общества.

«Величина капитала на 31 декабря 20__ г.» по строке 3200 отражает

[Строка 3100 «Величина капитала на 31 декабря 20__ г.»]

плюс

[Строка 3210 «Увеличение капитала - всего:»]

минус

[Строка 3220 «Уменьшение капитала - всего:»]

плюс/минус

[Строка 3230 «Изменение добавочного капитала»]

плюс/минус

[Строка 3240 «Изменение резервного капитала»]

ИЛИ

В графе «Уставный капитал»

[Сальдо по счету 80 «Уставный капитал»]
В графе «Собственные акции, выкупленные у акционеров»
[Сальдо по счету 81 «Собственные акции (доли)»]
В графе «Добавочный капитал»
[Сальдо по счету 83 «Добавочный капитал»]
В графе «Резервный капитал»
[Сальдо по счету 82 «Резервный капитал»]
В графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
[Сальдо по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»]
В графе «Итого»
[Сумма показателей вышеперечисленных граф].

«Увеличение капитала - всего» по строке 3310 отражает информацию об операциях, которые привели к увеличению собственного капитала организации:

Сумма строк:

- 3311 «чистая прибыль»
- 3312 «переоценка имущества»
- 3313 «доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала»
- 3314 «дополнительный выпуск акций»
- 3315 «увеличение номинальной стоимости акций»
- 3316 «реорганизация юридического лица»

«Чистая прибыль» по строке 3311 отражает:

В графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
[Оборот в дебет счета 99 «Прибыли и убытки» с кредита счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»]
В графе «Итого»
[Сумма показателей вышеперечисленных граф]
Показатель этой строки равен показателю строки 2400 «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о прибылях и убытках.

«Переоценка имущества» по строке 3312 отражает информацию об увеличении собственного капитала организации в результате проведенной на конец года переоценки объектов ОС и НМА:

В графе «Добавочный капитал»
[Оборот в дебет счета 01 «Основные средства» с кредита счета 83 «Добавочный капитал»]
плюс
[Оборот в дебет счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» с кредита счета 83 «Добавочный капитал»]
плюс

[Оборот в дебет счета 04 «Нематериальные активы» с кредита счета 83 «Добавочный капитал»]

минус

[Оборот в дебет счета 83 «Добавочный капитал» с кредита счета 02 «Амортизация основных средств»]

минус

[Оборот в дебет счета 83 «Добавочный капитал» с кредита счета 05 «Амортизация нематериальных активов»]

В графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

[Оборот в дебет счета 83 «Добавочный капитал» с кредита счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»]

В графе «Итого»

[Сумма показателей вышеперечисленных граф]

Если сумма дебетовых оборотов больше, чем сумма кредитовых оборотов, то результатом переоценки внеоборотных активов является уменьшение добавочного капитала. Данные об уменьшении капитала в результате переоценки приводятся по строке 3322 «переоценка имущества» группы статей «Уменьшение капитала - всего» в круглых скобках. При этом в строке 3312 ставится прочерк.

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки отражается по дебету счета учета основных средств в корреспонденции с кредитом счета учета добавочного капитала. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на счет учета нераспределенной прибыли (убытка), относится в кредит счета учета нераспределенной прибыли (убытка) в корреспонденции с дебетом счета учета основных средств.

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки отражается по дебету счета учета нераспределенной прибыли (убытка) в корреспонденции с кредитом счета учета основных средств. Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды, и отражается в бухгалтерском учете по дебету счета учета добавочного капитала и кредиту счета учета основных средств. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, отражается по дебету счета учета нераспределенной прибыли (убытка) в корреспонденции с кредитом счета учета основных средств.

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки списывается с дебета счета учета добавочного капитала в корреспонденции с кредитом счета учета нераспределенной прибыли организации.

«Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала» по строке 3313 отражают информацию об увеличении капитала организации в связи с признанием доходов, не включаемых в финансовый результат

отчетного периода, а относимых непосредственно на увеличение добавочного капитала организации или увеличение ее нераспределенной прибыли (уменьшение непокрытого убытка):

В графе «Добавочный капитал»

[Оборот в дебет счета 50 «Касса» с кредита счета 83 «Добавочный капитал»]

плюс

[Оборот в дебет счета 52 «Валютные счета» с кредита счета 83 «Добавочный капитал»]

плюс

[Оборот в дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» с кредита счета 83 «Добавочный капитал»]

плюс

[Оборот в дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» с кредита счета 83 «Добавочный капитал»]

плюс

[Оборот в дебет счета 75 «Расчеты с учредителями» с кредита счета 83 «Добавочный капитал»]

плюс

[Оборот в дебет субсчета 91-2 «Прочие расходы» с кредита счета 83 «Добавочный капитал»]

плюс

[Оборот в дебет других счетов с кредита счета 83 «Добавочный капитал»]

В графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

[Оборот в дебет счета 75 «Расчеты с учредителями» с кредита счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»]

В графе «Итого»

[Сумма показателей вышеперечисленных граф]

К суммам, непосредственно относящимся на увеличение капитала организации относятся, например:

разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли, отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, за который составляется бухгалтерская отчетность организации;

вклады участников в имущество общества с ограниченной ответственностью;

стоимость имущества, внесенного собственником унитарного предприятия сверх уставного фонда;

суммы, вносимые собственниками организации на покрытие полученных убытков в соответствии с решением общего собрания.

«Дополнительный выпуск акций» по строке 3314 отражает информацию об увеличении капитала за счет дополнительного выпуска акций

(за счет дополнительных вкладов участников общества с ограниченной ответственностью или третьих лиц, принимаемых в общество, повлекших изменение размера долей участников общества):

В графе «Уставный капитал»

[Оборот в дебет субсчета 75.1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» с кредита счета 80 «Уставный капитал»]

В графе «Собственные акции, выкупленные у акционеров»

[Оборот в дебет субсчета 75.1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» с кредита счета 81 «Собственные акции (доли)»]

плюс

[Оборот в дебет субсчета 91.2 «Прочие расходы» с кредита счета 81 «Собственные акции (доли)»]

В графе «Добавочный капитал»

[Оборот в дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» с кредита счета 83 «Добавочный капитал»]

плюс/минус

[Оборот по счету 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции с субсчетом 75.1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»]

В графе «Итого»

[Сумма показателей вышеперечисленных граф]

При составлении отчетности за 2011 год, по этой строке отражаются данные за 2011 г.

При увеличении уставного капитала общества путем размещения дополнительных акций уставный капитал увеличивается на сумму номинальной стоимости размещенных дополнительных акций, а количество объявленных акций определенных категорий и типов уменьшается на число размещенных дополнительных акций определенных категорий и типов.

Уставом общества могут быть определены количество, номинальная стоимость, категории (типы) акций, которые общество вправе размещать дополнительно к размещенным акциям (объявленные акции), и права, предоставляемые этими акциями. При отсутствии в уставе общества этих положений общество не вправе размещать дополнительные акции.

Решение о внесении в устав общества изменений и дополнений, связанных с предусмотренными настоящей статьей положениями об объявленных акциях общества, за исключением изменений, связанных с уменьшением их количества по результатам размещения дополнительных акций, принимается общим собранием акционеров.

Уставный капитал общества может быть увеличен путем увеличения номинальной стоимости акций или размещения дополнительных акций.

Увеличение уставного капитала общества путем размещения дополнительных акций может осуществляться за счет имущества общества. Увеличение уставного капитала общества путем увеличения номинальной стоимости акций осуществляется только за счет имущества общества.

«Увеличение номинальной стоимости акций» по строке **3315** отражает информацию об увеличении капитала организации за счет увеличения номинальной стоимости акций (за счет увеличения номинальной стоимости долей в обществе с ограниченной ответственностью):

В графе «Уставный капитал»

[Оборот в дебет субсчета 75.1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» с кредита счета 80 «Уставный капитал»]

В графе «Собственные акции, выкупленные у акционеров»

[Оборот в дебет субсчета 75.1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» с кредита счета 81 «Собственные акции (доли)»]

плюс

[Оборот в дебет субсчета 91.2 «Прочие расходы» с кредита счета 81 «Собственные акции (доли)»]

В графе «Добавочный капитал»

[Оборот в дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» с кредита счета 83 «Добавочный капитал»]

плюс/минус

[Оборот по счету 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции с субсчетом 75.1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»]

В графе «Итого»

[Сумма показателей вышеперечисленных граф]

При составлении отчетности за 2011 год, по этой строке отражаются данные за 2011 г.

Уставный капитал общества может быть уменьшен путем уменьшения номинальной стоимости акций или сокращения их общего количества, в том числе путем приобретения части акций, в случаях, предусмотренных настоящим Федеральным законом.

Уставный капитал общества может быть увеличен путем увеличения номинальной стоимости акций или размещения дополнительных акций.

Решение об увеличении уставного капитала общества путем увеличения номинальной стоимости акций принимается общим собранием акционеров.

«Реорганизация юридического лица» по строке **3316** отражает информацию об увеличении собственного капитала или отдельных его составляющих при реорганизации юридического лица в формах выделения из него или присоединения к нему другого юридического лица.

Эта строка заполняется в том случае, если реорганизация общества произошла в форме выделения, что повлекло за собой увеличение уставного капитала.

Выделением общества признается создание одного или нескольких обществ с передачей им части прав и обязанностей реорганизуемого общества без прекращения последнего.

При выделении из состава общества одного или нескольких обществ к каждому из них переходит часть прав и обязанностей реорганизованного в форме выделения общества в соответствии с разделительным балансом.

«Уменьшение капитала - всего» по строке **3320** отражает информацию об операциях, которые привели к уменьшению величины собственного капитала организации:

Сумма строк:

- 3321 «убыток»
- 3322 «переоценка имущества»
- 3323 «расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала»
- 3324 «уменьшение номинальной стоимости акций»
- 3325 «уменьшение количества акций»
- 3326 «реорганизация юридического лица»
- 3327 «дивиденды»

«Убыток» по строке **3321** отражается:

В графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

[Оборот в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» с кредита счета 99 «Прибыли и убытки»]

В графе «Итого»

[Сумма показателей вышеперечисленных граф]

При составлении отчетности за 2011 год, по этой строке отражаются данные за 2011 г.

«Переоценка имущества» по строке **3322** отражает информацию об уменьшении собственного капитала организации в результате проведенной на конец отчетного года переоценки объектов ОС и НМА:

В графе «Добавочный капитал»

[Оборот в дебет счета 83 «Добавочный капитал» с кредита счета 01 «Основные средства»]

плюс

[Оборот в дебет счета 83 «Добавочный капитал» с кредита счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности»]

плюс

[Оборот в дебет счета 83 «Добавочный капитал» с кредита счета 04 «Нематериальные активы»]

минус

[Оборот в дебет счета 02 «Амортизация основных средств» с кредита счета 83 «Добавочный капитал»]

минус

[Оборот в дебет счета 05 «Амортизация нематериальных активов» с кредита счета 83 «Добавочный капитал»]

В графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

[Оборот в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» с кредита счета 83 «Добавочный капитал»]

В графе «Итого»

[Сумма показателей вышеперечисленных граф]

При составлении отчетности за 2011 год, по этой строке отражаются данные за 2011 г.

Если сумма кредитовых оборотов больше, чем сумма дебетовых оборотов, то результатом переоценки внеоборотных активов является увеличение добавочного капитала. Данные об увеличении капитала в результате переоценки приводятся по строке 3212 «переоценка имущества» группы статей «Увеличение капитала - всего». При этом в строке 3322 ставится прочерк.

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки отражается по дебету счета учета основных средств в корреспонденции с кредитом счета учета добавочного капитала. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на счет учета нераспределенной прибыли (убытка), относится в кредит счета учета нераспределенной прибыли (убытка) в корреспонденции с дебетом счета учета основных средств.

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки отражается по дебету счета учета нераспределенной прибыли (убытка) в корреспонденции с кредитом счета учета основных средств. Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды, и отражается в бухгалтерском учете по дебету счета учета добавочного капитала и кредиту счета учета основных средств. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, отражается по дебету счета учета нераспределенной прибыли (убытка) в корреспонденции с кредитом счета учета основных средств.

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки списывается с дебета счета учета добавочного капитала в корреспонденции с кредитом счета учета нераспределенной прибыли организации.

[Оборот в дебет счета 02 «Амортизация основных средств» с кредита счета 83 «Добавочный капитал»]

минус

[Оборот в дебет счета 05 «Амортизация нематериальных активов» с кредита счета 83 «Добавочный капитал»]

В графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

[Оборот в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» с кредита счета 83 «Добавочный капитал»]

В графе «Итого»

[Сумма показателей вышеперечисленных граф]

При составлении отчетности за 2011 год, по этой строке отражаются данные за 2011 г.

Если сумма кредитовых оборотов больше, чем сумма дебетовых оборотов, то результатом переоценки внеоборотных активов является увеличение добавочного капитала. Данные об увеличении капитала в результате переоценки приводятся по строке 3212 «переоценка имущества» группы статей «Увеличение капитала - всего». При этом в строке 3322 ставится прочерк.

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки отражается по дебету счета учета основных средств в корреспонденции с кредитом счета учета добавочного капитала. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на счет учета нераспределенной прибыли (убытка), относится в кредит счета учета нераспределенной прибыли (убытка) в корреспонденции с дебетом счета учета основных средств.

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки отражается по дебету счета учета нераспределенной прибыли (убытка) в корреспонденции с кредитом счета учета основных средств. Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды, и отражается в бухгалтерском учете по дебету счета учета добавочного капитала и кредиту счета учета основных средств. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, отражается по дебету счета учета нераспределенной прибыли (убытка) в корреспонденции с кредитом счета учета основных средств.

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки списывается с дебета счета учета добавочного капитала в корреспонденции с кредитом счета учета нераспределенной прибыли организации.

[Оборот в дебет счета 02 «Амортизация основных средств» с кредита счета 83 «Добавочный капитал»]

минус

[Оборот в дебет счета 05 «Амортизация нематериальных активов» с кредита счета 83 «Добавочный капитал»]

В графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

[Оборот в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» с кредита счета 83 «Добавочный капитал»]

В графе «Итого»

[Сумма показателей вышеперечисленных граф]

При составлении отчетности за 2011 год, по этой строке отражаются данные за 2011 г.

Если сумма кредитовых оборотов больше, чем сумма дебетовых оборотов, то результатом переоценки внеоборотных активов является увеличение добавочного капитала. Данные об увеличении капитала в результате переоценки приводятся по строке 3212 «переоценка имущества» группы статей «Увеличение капитала - всего». При этом в строке 3322 ставится прочерк.

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки отражается по дебету счета учета основных средств в корреспонденции с кредитом счета учета добавочного капитала. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на счет учета нераспределенной прибыли (убытка), относится в кредит счета учета нераспределенной прибыли (убытка) в корреспонденции с дебетом счета учета основных средств.

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки отражается по дебету счета учета нераспределенной прибыли (убытка) в корреспонденции с кредитом счета учета основных средств. Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды, и отражается в бухгалтерском учете по дебету счета учета добавочного капитала и кредиту счета учета основных средств. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, отражается по дебету счета учета нераспределенной прибыли (убытка) в корреспонденции с кредитом счета учета основных средств.

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки списывается с дебета счета учета добавочного капитала в корреспонденции с кредитом счета учета нераспределенной прибыли организации.

По строке **3323** отражается информация об уменьшении капитала организации в связи с признанием расходов, не включаемых в финансовый результат отчетного периода, а относимых непосредственно на уменьшение добавочного капитала организации или уменьшение ее нераспределенной прибыли (увеличение непокрытого убытка):

В графе «Добавочный капитал»

[Оборот в дебет счета 83 «Добавочный капитал» с кредита счета 50 «Касса»]

плюс

[Оборот в дебет счета 83 «Добавочный капитал» с кредита счета 52 «Валютные счета»]

плюс

[Оборот в дебет счета 83 «Добавочный капитал» с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»]

плюс

[Оборот в дебет счета 83 «Добавочный капитал» с кредита счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»]

плюс

[Оборот в дебет счета 83 «Добавочный капитал» с кредита счета 75 «Расчеты с учредителями»]

плюс

[Оборот в дебет счета 83 «Добавочный капитал» с кредита субсчета 91-2 «Прочие расходы»]

плюс

[Оборот в дебет счета 83 «Добавочный капитал» с кредита других счетов]

В графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

[Оборот в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» с кредита счета 75 «Расчеты с учредителями»]

В графе «Итого»

[Сумма показателей вышеперечисленных граф]

«Уменьшение номинальной стоимости акций» по строке 3324 отражает информацию об увеличении капитала организации за счет увеличения номинальной стоимости акций (за счет увеличения номинальной стоимости долей в обществе с ограниченной ответственностью):

В графе «Уставный капитал»

[Оборот в дебет счета 80 «Уставный капитал» с кредита субсчета 75.1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»]

плюс

[Оборот в дебет счета 80 «Уставный капитал» с кредита счета 83 «Добавочный капитал»]

В графе «Добавочный капитал»

[Оборот в дебет счета 83 «Добавочный капитал» с кредита счета 75 «Расчеты с учредителями»]

В графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

[Оборот в дебет счета 80 «Уставный капитал» с кредита счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»]

В графе «Итого»

[Сумма показателей вышеперечисленных граф]

Уставный капитал общества может быть уменьшен путем уменьшения номинальной стоимости акций или сокращения их общего количества, в том числе путем приобретения части акций, в случаях, предусмотренных настоящим Федеральным законом.

Уставный капитал общества может быть увеличен путем увеличения номинальной стоимости акций или размещения дополнительных акций.

Решение об увеличении уставного капитала общества путем увеличения номинальной стоимости акций принимается общим собранием акционеров.

«Уменьшение количества акций» по строке **3325** отражает информацию об уменьшении капитала организации за счет уменьшения количества акций (погашения долей):

В графе «Уставный капитал»

[Оборот в дебет счета 80 «Уставный капитал» с кредита счета 81 «Собственные акции (доли)»]

В графе «Собственные акции, выкупленные у акционеров»

[Оборот в дебет счета 81 «Собственные акции (доли)» с кредита счета 50 «Касса»]

плюс

[Оборот в дебет счета 81 «Собственные акции (доли)» с кредита счета 50 «Касса»]

плюс

[Оборот в дебет счета 81 «Собственные акции (доли)» с кредита счета 51 «Расчетные счета»]

плюс

[Оборот в дебет счета 81 «Собственные акции (доли)» с кредита счета 52 «Валютные счета»]

плюс

[Оборот в дебет счета 81 «Собственные акции (доли)» с кредита счета 55 «Специальные счета в банках»]

минус

[Оборот в дебет счета 80 «Уставный капитал» с кредита счета 81 «Собственные акции (доли)»]

плюс

[Оборот в дебет счета 81 «Собственные акции (доли)» с кредита субсчета 91.1 «Прочие доходы»]

минус

[Оборот в дебет субсчета 91.2 «Прочие расходы» с кредита счета 81 «Собственные акции (доли)»]

В графе «Итого»

[Сумма показателей вышеперечисленных граф]

Уставный капитал общества может быть уменьшен путем уменьшения номинальной стоимости акций или сокращения их общего количества, в том числе путем приобретения части акций, в случаях, предусмотренных настоящим Федеральным законом.

Уставный капитал общества может быть увеличен путем увеличения номинальной стоимости акций или размещения дополнительных акций.

Решение об увеличении уставного капитала общества путем увеличения номинальной стоимости акций принимается общим собранием акционеров.

«Реорганизация юридического лица» по строке **3326** отражает информацию об уменьшении собственного капитала или отдельных его составляющих при реорганизации юридического лица в формах выделения из него или присоединения к нему другого юридического лица.

Эта строка заполняется в том случае, если реорганизация общества произошла в форме выделения, что повлекло за собой уменьшение уставного капитала.

Выделением общества признается создание одного или нескольких обществ с передачей им части прав и обязанностей реорганизуемого общества без прекращения последнего.

При выделении из состава общества одного или нескольких обществ к каждому из них переходит часть прав и обязанностей реорганизованного в форме выделения общества в соответствии с разделительным балансом.

По теме: Приказ Минфина от 20.05.03 N 44н «Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций»

Строка 3327 «дивиденды» отражает информацию о суммах прибыли, распределенных в отчетном году в пользу учредителей (участников, акционеров, собственников имущества) организации:

В графе «Резервный капитал»

[Оборот в дебет счета 82 «Резервный капитал» с кредита субсчета 75.2 «Расчеты по выплате доходов»]

плюс

[Оборот в дебет счета 82 «Резервный капитал» с кредита счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»]

В графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

[Оборот в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» с кредита субсчета 75.2 «Расчеты по выплате доходов»]

плюс

[Оборот в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» с кредита счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»]

В графе «Итого»

[Сумма показателей вышеперечисленных граф]

Общество с ограниченной ответственностью вправе ежеквартально, раз в полгода или раз в год принимать решение о распределении своей чистой прибыли между участниками общества. Решение об определении части прибыли общества, распределяемой между участниками общества, принимается общим собранием участников общества.

Часть прибыли общества, предназначенная для распределения между его участниками, распределяется пропорционально их долям в уставном капитале общества.

Общество не вправе принимать решение о распределении своей прибыли между участниками общества:

- до полной оплаты всего уставного капитала общества;
- до выплаты действительной стоимости доли (части доли) участника общества в случаях, предусмотренных настоящим Федеральным законом;

если на момент принятия такого решения общество отвечает признакам несостоятельности (банкротства) в соответствии с федеральным законом о несостоятельности (банкротстве) или если указанные признаки появятся у общества в результате принятия такого решения;

если на момент принятия такого решения стоимость чистых активов общества меньше его уставного капитала и резервного фонда или станет меньше их размера в результате принятия такого решения; в иных случаях, предусмотренных федеральными законами.

Общество не вправе выплачивать участникам общества прибыль, решение о распределении которой между участниками общества принято:

если на момент выплаты общество отвечает признакам несостоятельности (банкротства) в соответствии с федеральным законом о несостоятельности (банкротстве) или если указанные признаки появятся у общества в результате выплаты;

если на момент выплаты стоимость чистых активов общества меньше его уставного капитала и резервного фонда или станет меньше их размера в результате выплаты;

в иных случаях, предусмотренных федеральными законами.

Акционерное общество вправе по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года и (или) по результатам финансового года принимать решения (объявлять) о выплате дивидендов по размещенным акциям, если иное не установлено настоящим Федеральным законом. Решение о выплате (объявлении) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия и девяти месяцев финансового года может быть принято в течение трех месяцев после окончания соответствующего периода.

Источником выплаты дивидендов является прибыль общества после налогообложения (чистая прибыль общества). Чистая прибыль общества определяется по данным бухгалтерской отчетности общества. Дивиденды по привилегированным акциям определенных типов также могут выплачиваться за счет ранее сформированных для этих целей специальных фондов общества.

Общество не вправе принимать решение (объявлять) о выплате дивидендов по акциям:

до полной оплаты всего уставного капитала общества;

до выкупа всех акций, которые должны быть выкуплены;

если на день принятия такого решения общество отвечает признакам несостоятельности (банкротства) в соответствии с законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) или если указанные признаки появятся у общества в результате выплаты дивидендов;

если на день принятия такого решения стоимость чистых активов общества меньше его уставного капитала, и резервного фонда, и превышения над номинальной стоимостью определенной уставом ликвидационной стоимости размещенных привилегированных акций либо станет меньше их размера в результате принятия такого решения;

в иных случаях, предусмотренных федеральными законами.

Общество не вправе выплачивать объявленные дивиденды по акциям:

□ если на день выплаты общество отвечает признакам несостоятельности (банкротства) в соответствии с законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) или если указанные признаки появятся у общества в результате выплаты дивидендов;

□ если на день выплаты стоимость чистых активов общества меньше суммы его уставного капитала, резервного фонда и превышения над номинальной стоимостью определенной уставом общества ликвидационной стоимости размещенных привилегированных акций либо станет меньше указанной суммы в результате выплаты дивидендов;

□ в иных случаях, предусмотренных федеральными законами.

«Изменение добавочного капитала» по строке 3330 отражает изменение добавочного капитала организации, которое сопровождается соответствующим (но противоположным по знаку) изменением других составляющих капитала и не приводит к изменению величины капитала в целом:

В графе «Добавочный капитал»

[Оборот в дебет счета 83 «Добавочный капитал» с кредита счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»]

плюс

[Оборот в дебет счета 83 «Добавочный капитал» с кредита счета 82 «Резервный капитал»]

В графе «Резервный капитал»

[Оборот в дебет счета 83 «Добавочный капитал» с кредита счета 82 «Резервный капитал»]

В графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

[Оборот в дебет счета 83 «Добавочный капитал» с кредита счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»]

В графе «Итого»

[Сумма показателей вышеперечисленных граф]

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации.

При выбытии нематериального актива сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) организации.

«Изменение резервного капитала по строке 3340 отражает изменение резервного капитала организации за счет других составляющих капитала, т.е. не приводящее к изменению величины капитала в целом:

В графе «Резервный капитал»

[Оборот в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» с кредита счета 82 «Резервный капитал»]

минус

[Оборот в дебет счета 82 «Резервный капитал» с кредита счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»]

В графе «Собственные акции, выкупленные у акционеров»

[Оборот в дебет счета 82 «Резервный капитал» с кредита счета 81 «Собственные акции (доли)»]

плюс

[Оборот в дебет счета 82 «Резервный капитал» с кредита счета 75 «Собственные акции (доли)»]

В графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

[Оборот в дебет счета 82 «Резервный капитал» с кредита счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»]

минус

[Оборот в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» с кредита счета 82 «Резервный капитал»]

В графе «Итого»

[Сумма показателей вышеперечисленных граф]

В акционерном обществе создается резервный фонд в размере, предусмотренном уставом общества, 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 фонд общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств.

Резервный фонд не может быть использован для иных целей.

Общество с ограниченной ответственностью может создавать резервный фонд и иные фонды в порядке и в размерах, которые установлены уставом общества.

«Величина капитала на 31 декабря 20__ г.»
по строке **3300** отражает:

[Строка 3200 «Величина капитала на 31 декабря 20__ г.»]

плюс

[Строка 3310 «Увеличение капитала - всего:»]

минус

[Строка 3320 «Уменьшение капитала - всего:»]

плюс/минус

[Строка 3330 «Изменение добавочного капитала»]

плюс/минус

[Строка 3340 «Изменение резервного капитала»]

«Изменением учетной политики» по строке 3410 отражаются корректировки в связи с изменением учетной политики.

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

При ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики исходят из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке входящего остатка по статье "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" за самый ранний представленный в бухгалтерской отчетности период, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно).

Субъекты малого предпринимательства, кроме эмитентов публично размещаемых ценных бумаг, вправе отражать в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

«Исправлением ошибок» по строке 3420 отражаются корректировки в связи с изменением учетной политики.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год не производится, если невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом, либо невозможно определить влияние

этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Субъекты малого предпринимательства, за исключением эмитентов публично размещаемых ценных бумаг, вправе исправлять существенную ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год без ретроспективного пересчета.

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода

«Изменение учетной политики» по строке 3411 отражает корректировки в связи с изменением учетной политики.

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

При ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики исходят из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке входящего остатка по статье "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" за самый ранний представленный в бухгалтерской отчетности период, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно).

Субъекты малого предпринимательства, кроме эмитентов публично размещаемых ценных бумаг, вправе отражать в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств,

перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

«Чистые активы» по строке 3600 отражаются величина, определяемая путем вычитания из суммы активов, принимаемых к расчету, суммы пассивов, принимаемых к расчету.

«Расчет оценки стоимости чистых активов акционерного общества» →

[Строка 1100 «Итого по разделу I» Бухгалтерского баланса]

плюс

[Строка 1200 «Итого по разделу II» Бухгалтерского баланса]

(задолженность учредителей и собственные акции, отраженные в составе активов, у организации отсутствуют)

минус

[Строка 1400 «Итого по разделу IV» Бухгалтерского баланса]

минус

[Строка 1500 «Итого по разделу V» Бухгалтерского баланса]