

УДК 657(075.32)
ББК 65.052я723
КТК 093
В26

Рецензент:

В. И. Кузьменок — заведующий сектором ГНУ «Институт экономики НАН Беларуси», кандидат экономических наук.

В26 Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества организации : учеб. пособие / авт.-сост. Т. Д. Бурсулая. — Ростов н/Д : Феникс, 2020. — 271, [1] с. — (Среднее профессиональное образование).

ISBN 978-5-222-32363-2

Учебное пособие подготовлено в соответствии с ФГОС среднего профессионального образования по специальности «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» из укрупненной группы специальностей «Экономика и управление» и предназначено для изучения профессиональных компетенций деятельности бухгалтера в профессиональном модуле ПМ.02 «Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации».

Пособие включает обширный практико-ориентированный материал, систематизированный в соответствии с логикой ведения бухгалтерского учета и современной нормативно-правовой базой. Теоретический и нормативно-правовой материал сопровождается прикладными примерами. В примерах раскрыта суть бухгалтерских операций, представлены схемы их проведения и даны рекомендации по применению первичных документов.

Автор-составитель учебного пособия является аттестованным аудитором РФ, состоящим в СРО «Российский Союз аудиторов», и обладает большим практическим опытом в бухгалтерском учете и аудиторской деятельности.

Учебное пособие может быть полезно молодым специалистам, совершающим первые шаги в профессии бухгалтера, а также студентам, обучающимся в колледжах по специальностям «Финансы», «Банковское дело», и студентам вузов, обучающимся по направлениям подготовки «Экономика» и «Менеджмент», намеренным овладеть прикладными компетенциями бухгалтера.

УДК 657(075.32)
ББК 65.052я723

ISBN 978-5-222-32363-2

© Бурсулая Т. Д., составление, 2019
© ООО «Феникс»: оформление, 2019

ВВЕДЕНИЕ

Учебное пособие разработано в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования (ФГОС СПО), утвержденным Приказом Министерства образования и науки РФ от 05.02.2018 № «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 "Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)"» для подготовки специалистов по бухгалтерскому учету. Пособие адаптировано к учебному плану и профессиональным модулям специальности «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» и разработано на основе действующей рабочей программы профессионального модуля ПМ.02 «Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации»¹, **который включает междисциплинарные курсы** МДК 02.01 «Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества организации» и МДК 02.02 «Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации», а также производственную практику по специальности. В соответствии с Проектом перечня профессий и специальностей СПО, подготовленным ФИРО РАНХиГС в рамках государственного задания Минобрнауки России №27.12594.2018/12.1, предполагается изменение шифра специальности с 38.02.01

¹ Рабочая программа профессионального модуля ПМ.02 «Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации» специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» ФГБОУ ВО «Саратовский государственный технический университет имени Гагарина Ю. А.», Саратовский колледж машиностроения и экономики [сайт]. URL: <http://www.sstu.ru/upload/iblock/0bc/pm.02eko.pdf> (дата обращения: 20.12.2018).

на 38.02.02 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)», других изменений в ФГОС Проект не предусматривает.

Книга посвящена вопросам, связанным с ведением бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнением работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации (профессиональный модуль 02).

В разделе I «Состав имущества организации и источников формирования имущества» рассмотрены вопросы, связанные с формированием имущества организации, и дан ответ на вопрос, что является источниками формирования имущества.

Также в этом разделе приведены законодательные акты, регулирующие бухгалтерский учет имущества.

Раздел II учебного пособия раскрывает особенности ведения бухгалтерского учета источников формирования имущества организации.

В отличие от типовой рабочей программы, здесь сначала рассматриваются вопросы, связанные с учетом собственных средств, затем приводится порядок учета кредитов и займов, которые относятся к внешним источникам формирования имущества. Далее изложен порядок учета финансовых результатов. Данная последовательность изложения материала представляется наиболее целесообразной и оптимальной.

Раздел III учебного пособия посвящен инвентаризации имущества и обязательств.

В этом разделе приведены общие положения по проведению и оформлению инвентаризации, а также рассмотрены основные правила проведения инвентаризации имущества и обязательств, приведен порядок оформления и учета результатов инвентаризации. Это позволяет изучить предмет и получить первичные профессиональные навыки по ведению бухгалтерского учета источников формирования имущества и выполнению работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств в организации.

В учебном пособии не представлен раздел тематического плана из указанной ранее рабочей программы, который напрямую не связан с источниками формирования имущества, инвентаризацией и финансовыми обязательствами: раздел тематического плана рабочей программы «Учет расчетов по оплате труда»¹. В то же время большое внимание уделено темам, непосредственно раскрывающим содержание модуля. Отличия в структуре учебного пособия и тематического плана обусловлены большим практическим опытом автора в бухгалтерском учете и аудиторской деятельности и логикой проведения бухгалтерских операций.

Весь материал излагается в соответствии с системой национальных бухгалтерских стандартов — Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ) — в доступной форме, содержит множество примеров.

В учебном пособии учтены последние изменения, связанные с принятием новых положений по бухгалтерскому учету, а также последние изменения в учете и налогообложении.

Здесь учтены требования, обязательные при реализации основных профессиональных образовательных программ по специальности «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» всеми образовательными учреждениями профессионального образования на территории Российской Федерации.

Учебник позволит студентам овладеть общими и профессиональными компетенциями, соответствующими основным видам профессиональной деятельности и предусмотренными ФГОС.

В результате освоения профессиональных модулей студент должен знать:

- законодательство по бухгалтерскому учету и отчетности;
- систему национальных бухгалтерских стандартов (ПБУ).

¹ Там же.

Должен уметь:

- пользоваться инструкциями, Положениями и другими нормативными актами по бухгалтерскому учету;
- заполнять и обрабатывать бухгалтерские документы;
- составлять бухгалтерские записи;
- вести бухгалтерскую отчетность.

Федеральным государственным образовательным стандартом определено, что бухгалтер должен обладать профессиональными компетенциями, соответствующими основным видам профессиональной деятельности. К видам профессиональной деятельности относятся:

а) документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации.

Бухгалтер должен уметь:

- обрабатывать первичные бухгалтерские документы;
- разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации;
- проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы;
- формировать бухгалтерские проводки по учету имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;

б) ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации.

Бухгалтер должен:

- формировать бухгалтерские проводки по учету источников имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;
- выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации имущества в местах его хранения;
- проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета;

- отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации;

- проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации.

Также обучающийся в ходе освоения профессионального модуля должен иметь практический опыт:

- составления бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки и использования ее для анализа финансового состояния организации;

- составления налоговых деклараций по налогам и сборам, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и формы статистической отчетности, входящие в бухгалтерскую отчетность, в установленные законодательством сроки;

- участия в счетной проверке бухгалтерской отчетности;

- отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественного и финансового положения организации;

- определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период;

- контроля и анализа информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.

Результатом освоения программы профессионального модуля является овладение обучающимися видом профессиональной деятельности «Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации», профессиональными (ПК) и общими (ОК) компетенциями.

Код	Наименование результата обучения
1	2
ПК 2.1	Формировать бухгалтерские проводки по учету источников имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета
ПК 2.2	Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации имущества в местах его хранения
ПК 2.2	Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета
ПК 2.3	Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации
ПК 2.4	Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации
ОК 1	Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес
ОК 2	Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество
ОК 3	Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность
ОК 4	Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития
ОК 5	Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий
ОК 6	Работать в коллективе и в команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями
ОК 7	Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий
ОК 8	Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации
ОК 9	Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности

Учебное пособие предназначено для студентов колледжей, вузов, слушателей курсов дополнительного профессионального образования и всех, кто изучает бухгалтерский учет.

Раздел I. СОСТАВ ИМУЩЕСТВА ОРГАНИЗАЦИИ И ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА

Глава 1. Имущество организации и источники формирования имущества

1.1. Состав имущества организации

К имуществу предприятия относятся материальные объекты и нематериальные активы, которые организация использует в финансово-хозяйственной деятельности.

На данном начальном этапе имущество предприятия включает в себя вклады учредителей либо средства индивидуального предпринимателя.

Далее на этапе ведения финансово-хозяйственной деятельности предприятия его имущество изменяется.

Если деятельность организации приносит прибыль, то размер имущества растет.

При получении убытков в работе у компании возможно уменьшение первоначальных активов.

К имуществу относятся основные средства, нематериальные активы, материально-производственные запасы, наличные и безналичные денежные средства предприятия, дебиторская задолженность, финансовые вложения и ряд других активов.

1.2. Принцип имущественной обособленности

Отметим, что на законодательном уровне установлен важнейший принцип бухгалтерского учета имущества юридического лица, а именно принцип имущественной обособленности.

Это значит, что имущество организации существует отдельно от имущества ее собственников или других организа-

ций (п. 1 ст. 48 ГК РФ, ст. 2 и 3 Закона «Об АО» от 26.12.1995 № 208-ФЗ, ст. 2 и 3 Закона «Об ООО» от 08.02.98 № 14-ФЗ).

1.3. Законодательные акты, регулирующие бухгалтерский учет имущества

Вопросы бухгалтерского учета имущества организации регулируют следующие нормативно-правовые акты:

- Гражданский кодекс РФ;
- Налоговый кодекс РФ (части первая и вторая);
- Закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- Положение по ведению бухучета и бухгалтерской отчетности в РФ (Приказ Минфина от 29.07.1998 № 34н);
- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (Приказ Минфина от 06.07.1999 № 43н);
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (Приказ Минфина от 06.10.2008 № 106н).

Кроме этого для каждого вида имущества организации применяются отдельные регулирующие нормативно-правовые акты.

Представим в виде таблицы основные категории имущества организации, а также перечислим объекты, которые относятся к указанным категориям имущества, и приведем законодательные акты, регулирующие учет каждой категории имущества.

Тип имущества	Что относится к указанной категории имущества	Нормативно-правовые акты
1	2	3
Основные средства	Недвижимость, оборудование, транспорт стоимостью более 40 тыс. руб. для целей бухучета. В налоговом учете с 2016 года лимит стоимости основных средств — 100 тыс. руб.	ПБУ 6/01 «Учет ОС» (Приказ Минфина от 30.03.2001 26н); Методические указания по бухучету ОС (Приказ Минфина России от 13.10.2003 № 91н)

Окончание табл.

1	2	3
Нематериальные активы	Объекты, которые нельзя пощупать, но они используются больше одного года и приносят компании прибыль: компьютерные программы, товарные знаки, изобретения	ПБУ 14/2007 «Учет НМА» (Приказ Минфина от 27.12.2007 № 153н)
Денежные средства	Наличные и безналичные денежные средства организации в рублях и иностранной валюте	Закон «О применении ККТ при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием пластиковых карт» от 22.05.2003 № 54-ФЗ; ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (Приказ Минфина от 27.11.2006 № 154н)
Финансовые вложения	Ценные бумаги, участие в уставном капитале других компаний	ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (приказ Минфина от 10.12.2002 № 126н)
Материально-производственные запасы	Сырье, товары, готовая продукция, животные для откорма	ПБУ 5/01 «Учет МПЗ» (Приказ Минфина от 09.06.2001 № 44н); Методические указания по бухгалтерскому учету МПЗ (Приказ Минфина от 28.12.2001 № 119н)
Дебиторская задолженность	Денежные средства, которые должны организации ее контрагенты	ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» (Приказ Минфина от 06.10.2008 № 106н)

Отметим, что имущество организации подлежит обязательной инвентаризации.

1.4. Источники формирования имущества

Имущество компании создается за счет источников формирования имущества.

На практике выделяют следующие источники формирования имущества организации:

— собственный капитал предприятия. К собственному капиталу организации относятся как уставный капитал, сформированный в момент создания компании, так и добавочный и резервный капитал. Добавочный и резервный капитал — это средства, которые накапливаются в процессе

функционирования компании. Также к собственному капиталу относятся получаемая прибыль предприятия и целевое финансирование;

— заемные средства. Сюда входят кредиты банков и займы от контрагентов и учредителей;

— обязательства. К обязательствам относится кредиторская задолженность, то есть денежные средства, которые компания должна своим контрагентам.

Бухгалтерский учет источников формирования имущества организации базируется на основном правиле бухгалтерского учета, а именно: имущество компании в денежной оценке и источники его формирования равны.

Увеличение источников имущества фирмы отражается по кредиту счетов 60, 66, 67, 76 и счетов учета капитала и резервов (VII раздел Плана счетов, утвержден Приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н).

Расходование источников отражается по дебету перечисленных счетов.

При формировании бухгалтерского баланса имущество предприятия отражается в активе баланса, а источники формирования имущества организации являются его пассивами и отражаются в пассиве баланса.

При этом активы и пассивы компании должны быть равны между собой.

Отметим, что обязательства также подлежат обязательной инвентаризации.

Контрольные вопросы по разделу

1. Что относится к имуществу предприятия?
2. В чем заключается принцип имущественной обособленности имущества юридического лица?
3. Какие существуют источники формирования имущества организации?
4. Что относится к собственному капиталу предприятия?

5. В каком разделе бухгалтерского баланса отражается имущество предприятия?

6. В каком разделе бухгалтерского баланса отражаются источники формирования имущества организации?

7. В чем заключается основное правило бухгалтерского учета в отношении имущества компании и источников его формирования?

8. На каких бухгалтерских счетах отражаются увеличение и расходование источников имущества?

9. Что относится к обязательствам компании?

10. Что относится к заемным средствам предприятия?

11. Каким должно быть соотношение актива и пассива бухгалтерского баланса?

Раздел II. ИСТОЧНИКИ ФОРМИРОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА ОРГАНИЗАЦИИ

Глава 2. Учет собственных средств предприятия

2.1. Учет уставного капитала

2.1.1. Учет уставного капитала

Уставный капитал — это сумма, зафиксированная в учредительных документах организации, прошедших государственную регистрацию.

Уставный капитал определяет минимальный размер имущества юридического лица, гарантирующего интересы его кредиторов.

Для обобщения информации о формировании, состоянии и движении уставного капитала организации предусмотрен счет 80 «Уставный капитал» согласно Плану счетов и Инструкции по его применению.

Бухгалтерские записи по счету 80 «Уставный капитал» осуществляются в случае формирования уставного капитала на начальном этапе осуществления деятельности компании, а также в ситуациях увеличения или уменьшения уставного капитала в процессе деятельности организации.

Отметим, что бухгалтерские записи по изменению уставного капитала компании формируются только после внесения соответствующих изменений в учредительные документы (устав общества) и их последующей государственной регистрации.

Для учета информации по учредителям компании, видам акций и этапам образования уставного капитала заводятся

аналитические счета и субсчета к счету 80 «Уставный капитал».

Для учета расчетов с учредителями Планом счетов и Инструкцией по его применению предусмотрен счет 75 «Расчеты с учредителями».

Аналитический учет по счету 75 «Расчеты с учредителями» ведется по каждому учредителю, кроме учета расчетов с акционерами — собственниками акций на предъявителя в акционерных обществах.

2.1.2. Уставный капитал акционерного общества

Уставный капитал акционерного общества (ст. 99 Гражданского кодекса РФ) составляется из номинальной стоимости акций общества, приобретенных акционерами.

Не допускается освобождение акционера от обязанности оплаты акций общества.

В соответствии со ст. 34 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (далее — Закон № 208-ФЗ) оплата акций, распределяемых среди учредителей общества при его учреждении, дополнительных акций, размещаемых посредством подписки, может осуществляться деньгами, ценными бумагами, другими вещами или имущественными правами либо иными правами, имеющими денежную оценку.

Оплата акций общества на этапе его учреждения осуществляется на основании договора о создании акционерного общества. При этом при создании акционерного общества все акции организации должны быть строго распределены среди учредителей акционерного общества.

Оплата дополнительных акций производится в соответствии с решением общества о размещении дополнительных акций.

Отметим, что открытая подписка на акции акционерного общества возможна только после оплаты уставного капитала в полном объеме.

Механизм увеличения уставного капитала акционерного общества прописан в ст. 100 ГК РФ и Законе № 208-ФЗ.

Акционерное общество вправе увеличить уставный капитал путем повышения номинальной стоимости акций или выпуска дополнительных акций.

Увеличение уставного капитала акционерного общества допускается после его полной оплаты (ст. 100 ГК РФ, ст. 28 Закона № 208-ФЗ).

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 (п. 1 и 5 ст. 28 Закона № 208-ФЗ).

Внесение в устав общества изменений и дополнений, в том числе изменений, связанных с увеличением уставного капитала общества, осуществляется по результатам размещения акций общества на основании решения общего собрания акционеров об увеличении уставного капитала общества или решения совета директоров (наблюдательного совета) общества, если в соответствии с уставом общества последнему принадлежит право принятия такого решения (п. 2 ст. 12 Закона № 208-ФЗ).

Изменения и дополнения в устав общества подлежат государственной регистрации в порядке, предусмотренном ст. 13 Закона № 208-ФЗ для регистрации общества (п. 1 ст. 14 Закона № 208-ФЗ)

2.1.3. Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

Уставный капитал общества на основании ст. 14 Федерального закона от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (далее — Закон № 14-ФЗ) составляется из номинальной стоимости долей его участников.

годом, меньше ее уставного капитала, собранием участников в мае 2019 года (после подписания годовой отчетности) принято решение об уменьшении уставного капитала на 100 000 руб. путем уменьшения номинальной стоимости долей участников.

За государственную регистрацию изменений, вносимых в учредительные документы, организация уплатила государственную пошлину в размере 800 руб. (4000 руб. × 20%).

Затраты по оплате двух публикаций в СМИ составили 5000 руб.

Операцию по уменьшению уставного капитала путем уменьшения номинальной стоимости долей участников следует отразить в учете организации следующим образом:

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Уплачена государственная пошлина	68	51	800	Выписка банка по расчетному счету
Сумма государственной пошлины включена в состав прочих расходов организации	91-2	68	800	Бухгалтерская справка
Затраты на публикации в СМИ включены в состав прочих расходов организации	91-2	76	5000	Акт
Оплачены расходы на публикации в СМИ	76	51	5000	Выписка банка по расчетному счету
Отражено уменьшение уставного капитала путем уменьшения номинальной стоимости долей участников	80	84	100 000	Зарегистрированные изменения в уставе общества

При этом доли участников после уменьшения уставного капитала составят соответственно 160 000 руб. (400 000 руб. × 40%) и 240 000 руб. (400 000 руб. × 60%).

Пример 2

По состоянию на 31.12.2017 стоимость чистых активов акционерного общества «Главдорстрой» составила 400 000 руб., на 31.12.2018 — 500 000 руб.

Размер уставного капитала общества равен 1 000 000 руб.

Поскольку в течение двух финансовых лет стоимость чистых активов акционерного общества была меньше размера его уставного капитала (1 000 000 руб.), то в мае 2019 года общее собрание акционеров общества приняло решение об уменьшении уставного капитала на 500 000 руб. (1 000 000 – 500 000).

Новый размер уставного капитала составил 500 000 руб.

В бухгалтерском учете акционерного общества «Главдортрой» на дату государственной регистрации изменений, внесенных в устав, делается запись:

Дебет счета 80 Кредит счета 84 — 500 000 руб. — отражено уменьшение уставного капитала путем снижения номинальной стоимости акций с целью доведения величины уставного капитала до стоимости чистых активов.

2.2. Учет резервного капитала

Резервный капитал — это часть собственного капитала, формируемого, как правило, из прибыли организации для покрытия возможных убытков и потерь.

Величина резервного капитала и порядок его образования определяются законодательством РФ и уставом организации.

2.2.1. Правовые основы формирования и использования резервного капитала

Правовые основы формирования и использования резервного капитала в акционерных обществах

В соответствии с п. 1 ст. 35 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (далее — Закон об АО) акционерные общества **обязаны создавать резервный фонд** в размере, предусмотренном уставом общества, но не менее 5% его уставного капитала.

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

Размер ежегодных отчислений предусматривается уставом акционерного общества, но не может быть менее 5% от чистой прибыли до достижения размера, определенного уставом акционерного общества (абз. 2 п. 1 ст. 35 Закона об АО).

Резервный фонд акционерного общества предназначен для покрытия убытков общества, а также для погашения облигаций акционерного общества и выкупа акций акционерного общества в случае отсутствия иных средств (абз. 3 п. 1 ст. 35 Закона об АО).

Резервный фонд не может быть использован для иных целей (абз. 4 п. 1 ст. 35 Закона об АО).

Правовые основы формирования и использования резервного капитала в обществах с ограниченной ответственностью

Согласно ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (далее — Закон об ООО) общество с ограниченной ответственностью **может создавать резервный фонд** и иные фонды в порядке и в размерах, которые определены уставом общества.

При этом согласно п. 69 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утверждено Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н) резервный капитал общества, с ограниченной ответственностью может быть использован:

- для покрытия убытков;
- для погашения облигаций;
- для выкупа долей.

Таким образом, резервный капитал создается и в акционерных обществах, и в обществах с ограниченной ответственностью.

При этом акционерные общества формируют резервный фонд в обязательном порядке.

Общества с ограниченной ответственностью создавать резервный фонд в принципе не обязаны и могут формировать резервный фонд в добровольном порядке.

2.2.2. Порядок формирования резервного капитала

Формирование резервного капитала за счет прибыли

Согласно п. 66 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ резервный капитал входит в состав собственного капитала предприятия.

Для обобщения информации о состоянии и движении резервного капитала Планом счетов и Инструкцией по его применению предусмотрен пассивный счет 82 «Резервный капитал».

Резервный капитал формируется за счет нераспределенной прибыли предприятия. Отчисления в резервный капитал из чистой прибыли отражаются по кредиту счета 82 «Резервный капитал» в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»:

Дебет счета 84, субсчет «Нераспределенная прибыль отчетного года», Кредит счета 82 — направлена чистая прибыль на формирование резервного фонда (капитала).

При этом направлять суммы в резервный фонд следует до тех пор, пока резервный фонд не достигнет величины, прописанной в уставе компании.

Если прибыли текущего года недостаточно для формирования всего резерва, то перечислить недостающую сумму можно в следующих годах.

При перечислении сумм в уже созданный резерв делается такая же проводка, как и при формировании резервного капитала:

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	3
Раздел I. Состав имущества организации и источников формирования имущества	9
Глава 1. Имущество организации и источники формирования имущества	9
1.1. Состав имущества организации	9
1.2. Принцип имущественной обособленности	9
1.3. Законодательные акты, регулирующие бухгалтерский учет имущества	10
1.4. Источники формирования имущества	11
Контрольные вопросы по разделу	12
Раздел II. Источников формирования имущества организации	14
Глава 2. Учет собственных средств предприятия	14
2.1. Учет уставного капитала	14
2.2. Учет резервного капитала	43
2.3. Учет добавочного капитала	54
2.4. Учет нераспределенной прибыли и ее использование	81
2.5. Учет средств целевого финансирования	85
Глава 3. Учет кредитов, займов	97
3.1. Учет заемных средств	97
Глава 4. Учет кредиторской задолженности	107
4.1. Учет кредиторской задолженности	107
Глава 5. Учет финансовых результатов	109
5.1. Учет финансовых результатов деятельности организации	109
5.2. Учет финансовых результатов от обычных видов деятельности	120
5.3. Учет финансовых результатов по прочим видам деятельности	128
Контрольные вопросы по разделу	141
Раздел III. Выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации	143
Глава 6. Инвентаризация имущества и обязательств. Теоретические и практические аспекты	143
6.1. Состав имущества и обязательств, подлежащих инвентаризации	143
6.2. Нормативные акты, регулирующие порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств	144
6.3. Цель инвентаризации	147
6.4. Виды инвентаризации	147
6.5. В каких случаях проводится инвентаризация	148
6.6. Сроки проведения инвентаризации	148
6.7. Проведение инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности	150
6.8. Проведение инвентаризации при смене материально ответственного лица	153
6.9. Порядок проведения инвентаризации. Пошаговая инструкция	155
6.10. Инвентаризационная комиссия	161
Глава 7. Инвентаризация имущества и обязательств	163
7.1. Инвентаризация нематериальных активов	163
7.2. Инвентаризация основных средств и объектов незавершенного строительства	171
7.3. Инвентаризация материально-производственных запасов	197
7.4. Инвентаризация кассы и расчетного счета	220
7.5. Инвентаризация финансовых вложений и резерва под обесценение финансовых вложений	226

7.6. Инвентаризация расчетов (обязательств)	231
7.7. Инвентаризация расходов будущих периодов	259
7.8. Инвентаризация имущества и обязательств, учтенных на забалансовых счетах	261
7.9. Оформление результатов инвентаризации. Основные принципы	264
Контрольные вопросы по разделу	267
Литература.....	269

Учебное издание

Автор-составитель
БУРСУЛАЯ Тенгиз Джвевевич

Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества организации

Ответственный редактор	<i>И. П. Бородина</i>
Выпускающий редактор	<i>Г. А. Логвинова</i>
Технический редактор	<i>А. О. Столярова</i>

Формат 84×108/32. Бумага типографская № 2.
Тираж 1 500 экз. Зак. №

Сайт издательства: www.phoenixrostov.ru
Интернет-магазин: www.phoenixbooks.ru

Свои пожелания и предложения по качеству
и содержанию книг вы можете сообщить по e-mail:
idea@fenixrostov.ru

Импортер на территории ЕАЭС: ООО «Феникс»
344011, Россия, Ростовская обл., г. Ростов-на-Дону, ул. Варфоломеева, 150
Тел./факс: (863) 261-89-50, 261-89-59

Изготовлено в Украине. Дата изготовления: 06.2019
Изготовитель: ООО «БЭТ». 61024, Украина, г. Харьков, ул. Ольминского, 17.