

УДК 33

***ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ
ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА***

Пильщикова Т. А.

Студент,

Национальный Исследовательский Мордовский Государственный Университет

им. Н.П. Огарева,

г. Саранск, Россия

Аннотация: В статье раскрываются особенности учета добавочного капитала, определены основные способы его формирования и использования. Определена необходимость ведения детальной аналитики по каждой составляющей добавочного капитала на соответствующих субсчетах счета 83. Рассматривается отчетность, в которой отражается добавочный капитал.

Ключевые слова: капитал, добавочный капитал, инвестиции, убытки, курсовая разница, переоценка, активы.

***FEATURES OF ACCOUNTING FOR THE FORMATION AND USE OF
ADDITIONAL CAPITAL***

Pilshchikova T.A.

Student,

National Research Mordovian State University of N.P. Ogareva,

Saransk, Russia

Summary: The article reveals the peculiarities of accounting for additional capital, identifies the main methods of its formation and use. The necessity of conducting detailed analytics for each component of additional capital in the appropriate

subaccounts of account 83 has been determined. Reporting is considered in which additional capital is reflected.

Keywords: capital, additional capital, investments, losses, exchange rate difference, revaluation, assets.

Добавочный капитал, являясь частью собственного капитала организации, занимает промежуточное место между ее уставным капиталом и прибылью. Данный капитал имеет ряд особенностей, поэтому нужно весьма аккуратно подходить к его формированию и использованию: обратить внимание на такие факторы, как история происхождения средств, их целевую направленность, влияние операций на стоимость чистых активов [5].

Специфика добавочного капитала раскрывается в том, что с помощью него могут осуществляться операции, проведение которых невозможно ни за счет прибыли, ни за счет уставного капитала.

Для обобщения информации о добавочном капитале План счетов предусматривает пассивный счет 83. Аналитический учет по 83 счету обеспечивает отражение данных по каждому источнику формирования и направлению расходования средств добавочного капитала.

Методические рекомендации по применению Плана счетов предусматривают следующие субсчета к счету 83:

- 83-1 «Эмиссионный доход»;
- 83-2 «Прирост стоимости за счет переоценки внеоборотных активов»;
- 83-3 «Капитал, инвестированный в социальную сферу»; и др [3].

Добавочный капитал организации может формироваться следующими способами:

- а) Прирост стоимости внеоборотных активов, в результате их переоценки;
- б) Полученная сверх номинальной стоимости размещенных акций сумма, то есть эмиссионный доход
- в) Превышение стоимости вклада участника акционерного общества в уставный капитал организации над номинальной стоимостью, оплаченной им доли;
- г) Передача участниками общества средств в добавочный капитал с целью увеличения чистых активов;
- д) Получение унитарным предприятием имущества от собственника сверх размера уставного фонда;
- е) Использование средств целевого финансирования, полученного в виде инвестиций
- ж) Положительная курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, а также разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации [1].

Проводки, которые составляются при формировании добавочного капитала, отражены в таблице 1.

Таблица 1 – Формирование добавочного капитала

Операции	Д/т	К/т
Учтена сумма дооценки, полученная после переоценки основных средств и нематериальных активов	01, 04	83
Уменьшена сумма накопленного износа после уценки основных средств	02	83
Получен положительный эмиссионный доход	50,51,52 ,75	83

Учтена положительная курсовая разница по внесенным в уставный капитал долям владельцев в зарубежной валюте	75	83
Учтено увеличение добавочного капитала за счет целевого инвестирования	86	83
Учтена сумма дополнительных вкладов в имущество общества с ограниченной ответственностью	08	83

Кроме формирования законодательство устанавливает случаи частичного или полного расходования добавочного капитала. К ним относятся:

- а) Погашение сумм снижения стоимости внеоборотных активов, выявленных в результате переоценки;
- б) Увеличение уставного капитала;
- в) Распределение добавочного капитала между учредителями;
- г) Отрицательная курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, а также разница от пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации;
- д) Использование средств на покрытие убытков, если других источников недостаточно [6].

Использование добавочного капитала оформляется проводками, представленными в таблице 2.

Таблица 2 – Использование добавочного капитала

Операции	Д/т	К/т
Учтена сумма уценки основных средств и нематериальных активов, рассчитанная по ранее дооцененным объектам	83	01,04
Увеличение суммы начисленного износа по стоимости активов при их переоценке	83	02
Увеличение уставного капитала	75,83	80
Распределение добавочного капитала между участниками	83	75
Учтена отрицательная курсовая разница по вкладам в зарубежной	83	75

валюте		
Списана дооценка при выбытии основных средств и нематериальных активов	83	84

Образование и расходование добавочного капитала при переоценке основных средств установлен ПБУ 6/01. Согласно нему, сумма дооценки должна зачисляться в добавочный капитал. Однако исключение составляет случай, когда сумма дооценки равна сумме уценки, проведенной в предыдущий отчетный период и отнесенной на финансовый результат как «прочие доходы» - в этом случае дооценка будет зачислена в финансовый результат в качестве «прочих доходов» [4].

В пассиве баланса добавочный капитал отражается следующим образом:

- В строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» отражается величина добавочного капитала за вычетом суммы дооценки активов;
- В строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» отражается сумма переоценки.

Раздельное отражение сумм от переоценки активов и других сумм, которые формируют добавочный капитал является удобным для пользователя [2].

В балансе отражаются остатки добавочного капитала на отчетную дату, однако он не дает возможности проследить движение данного капитала в течении всего отчетного периода. В данном случае необходимо обратиться к Отчету об изменении капитала. Кроме того, данные о переоценках имущества отражаются в строке 2510 Отчета о финансовых результатах.

Таким образом, правильный учет формирования и использования добавочного капитала позволяет компании сгладить такие потенциально негативные ситуации, как выявление уценки внеоборотных активов, нехватка средств на выплату дивидендов участникам, отрицательная курсовая разница, покрытие убытков и др.

Библиографический список:

1. Бугаев Д. А. Проблемы учета добавочного капитала // Актуальные проблемы бухгалтерского учета в коммерческих организациях: материалы Всерос. науч.-практ. конф. – 2015. – С. 41-45.
2. Гарифуллин К. М. Капитал: понятие и проблемы учета // Все для бухгалтера. - 2015. – С. 28.
3. Иванова И.В. Собственный капитал и способы его формирования // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2015. – № 8. – С. 537-540.
4. Кузнецова О.Н. Бухгалтерский учет и анализ: перспективы для малого бизнеса // Вестник Брянского государственного университета. – 2015. – № 2. – С. 338-342.
5. Солоненка А. А. Добавочный капитал организации: особенности учета, источники формирования и направления использования // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2010. - № 4. – С 46.
6. Тхакушинова С. А. Особенности учета добавочного капитала // Наука через призму времени. – 2017. - №5. – С. 64.
7. Тяжкова М. С. Организация учета капитала акционерных обществ // Бухгалтерский учет. 2015. - № 2. – С. 74.

Оригинальность 91%