

## Методические аспекты составления Отчета об изменениях капитала

*Абдулменафова З.Ш.- студентка 4 курса направления  
«Экономика», профиль «Бухучет, анализ и аудит»  
Сулейманова Д.А.- доцент кафедры  
«Аудит и экономический анализ»  
ФГБОУ «Дагестанский государственный университет»  
e-mail: [marina\\_magomedova\\_2011@bk.ru](mailto:marina_magomedova_2011@bk.ru)*

Выделение показателей капитала организации в отдельную форму связано с важностью информации для многих заинтересованных пользователей о состоянии и движении составных частей капитала, особенно для организаций, имеющих организационно-правовую форму хозяйственного товарищества и общества.

Отчет об изменениях капитала - отчет, в котором информация о движении уставного капитала, резервного капитала, дополнительного капитала, а также сведения об изменениях в размере нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) организации и доли собственных акций, выкупленных у акционеров. Кроме того, этот вид корректировки в связи с изменениями в учетной политике и исправлением ошибок.

В руководящих принципах подготовки и отчетности по МСФО формирование информационного капитала организации обеспечивается двумя подходами: финансовым и физическим.

Согласно финансовой концепции капитал рассматривается как эквивалент чистых активов. В связи с этим капитал остается на прежнем уровне, если сумма чистых активов на конец периода равна сумме чистых активов на начало периода. И, соответственно, прибыль компании получается, если сумма чистых активов в конце начнет превышать стоимость чистых активов в начале периода.

Согласно физическим понятиям, операционным ключом является способность капитала, иными словами, капитал рассматривается как производственная мощность организации. Таким образом, капитал остается на том же уровне, если организация к концу отчетного периода восстанавливает материальные активы, которые расположены в начале периода, а прибыль возникает тогда, когда материальная мощность (производительность) в конце периода будет выше, чем в начале периода.

В России малые предприятия не подлежат обязательному аудиту, а также некоммерческие организации имеют право не включать отчет об изменениях в капитале в финансовой отчетности.

В соответствии с Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» структура капитала представлена в «Отчет об изменениях капитала» следующим образом:

- уставной капитал;
- дополнительный капитал;
- резервный капитал;
- Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Уставной капитал. Это основной и, как правило, единственным источником финансирования на момент создания коммерческой совместной организации типа; он характеризует долю собственников в активах компании. В балансе уставный капитал отражается в размере, определенном учредительными документами.

Функции уставного капитала:

1. Образует материальную базу для начала деятельности организации.

2. Гарантирует интересы кредиторов.

3. Определяет долю каждого владельца в прибыли организации.

4. Уставного капитала является показателем эффективности деятельности организации.

По существу в состав уставного капитала входит сумма оценки основных средств, объектов капитального строительства и других материальных объектов имущества со сроком полезного использования 12 месяцев, осуществляемая в установленном порядке и сумма, полученная сверх номинальной стоимости выпущенных акций (премия акций акционерных обществ).

В отличие от уставного капитала, добавочный капитал не подразделяется на доли, производится для конкретных участников. Они показывают общее свойство всех участников.

Создать резервный капитал в обязательном и добровольном порядке акционерные общества и совместные организации в соответствии с действующим законодательством. По своему усмотрению его могут создавать и другие организации. Средства резервного капитала предназначены для покрытия балансового убытка предприятия за отчетный год, а также для погашения облигаций акционерного общества и выкуп акций при отсутствии других средств в других целях, предусмотренных законодательством.

Резервный капитал создается из чистой прибыли, может использоваться для любой цели, финансирование которых осуществляется по смете. Резервный капитал увеличивает собственный капитал предприятия. Отчисления в резервный капитал производятся до достижения размера, установленного в учредительных документах, но не более 25% оплаченного уставного капитала. Но сумма отчислений в резервный капитал не должна превышать 50% прибыли. В отличие от резервного капитала, сформированного в соответствии с требованиями законодательства, резервные фонды, создаваемые добровольно, формируются исключительно в порядке, установленном учредительными документами или учетной политикой предприятия, независимо от организационно-правовой формы его собственности.

Информация о нераспределенной прибыли, отраженные в отчете представлены в разрезе факторов, влияющих на динамику ее изменения. К ним относятся следующие показатели:

- финансовые результаты отчетного года;
- размер выплачиваемых дивидендов;
- сумма отчислений в резервные фонды;
- сумма на покрытие убытков отчетного года;
- количество изменений, отражающих последствия реорганизации.

Представление капитала в финансовой отчетности тесно связано с величиной чистых активов предприятия.

Все данные Отчета об изменениях в капитале даются в течение трех лет: отчетный период, предыдущий период, период, предшествующий предыдущему отчетному периоду.

Отчет об изменениях капитала состоит из трех разделов:

- Раздел I "движение капитала";
- Раздел II "корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок";
- Раздел III "чистые активы".

Таблица1. Отчет о движении капитала, сформированный вертикальным способом представления информации

Наименование составляющих капитала	Показатели динамики движения капитала			
	Остаток на начало периода	Поступило за отчетный период	Израсходовано за отчетный период	Остаток на начало периода
Уставный капитал	20 000	-	-	20 000
Нераспределенная прибыль	80 000	25 000	10 000	95 000
Итого	100 000	25 000	-	115 000

В разделе I "Движение капитала" по горизонтали отражается структура капитала, по вертикали операции с капиталом (изменения уставного капитала, добавочного капитала, резервного капитала, выкупленных собственных акций акции и Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (Табл. 2).

Раздел II "корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок" состоит из трех частей:

- общая сумма капитала;
- учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);
- включение других элементов капитала, подлежащих корректировке;

Раздел III " Чистые активы " представляется в течение трех отчетных дней.

**Таблица 2. Отчет о движении капитала, сформированный горизонтальным способом представления информации**

Показатели динамики движения капитала в разрезе факторов, ее определяющих	Наименование составляющих капитала		Итого
	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	
Остаток на начало заданного периода	20 000	80 000	100 000
Увеличение величины капитала за счет дополнительного выпуска акций	-	X	-
Уменьшение величины капитала за счет уменьшения количества акций	-	X	-
Чистая прибыль	X	25 000	25 000
Дивиденды	X	(10 000)	(10 000)
Остаток на конец заданного периода	20 000	95 000	115 000

Обратите внимание, что данная форма отчета об изменениях капитала графа "код" не предусмотрена в соответствии с пунктом 5 приказа № 66н в бухгалтерской отчетности, представляемых в органы государственной статистики и другие органы исполнительной власти, после графы "Наименование показателя" - столбец "код", где указываются коды показателей согласно приложению № 4 к порядку. Однако, новый бланк предусматривает также бесплатно, но в пункте 4 порядка. 66н законодателей указали на право организаций самостоятельно вводить дополнительные линии для этих целей. В соответствии с пунктом 4 приказа № 66 организациям разрешается определять детали изделия исполнения всех отчетов.

#### **Список использованной литературы:**

1. Бухгалтерский учет: Учебник / под ред. П.С.Безруких. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Бухгалтерский учет, 2015. – 590 с.
2. Бабичев, Д.М. Формируем отчет об изменениях капитала, Д.М. Бабичев // Аудиторские ведомости. – 2015. - №12. –С.21-35.
3. Барышников, Н.П. Бухгалтерская финансовая отчетность / Н.П. Барышников – М.: Изд. Дом «Филин», 2016.- 328 с.
4. Вишнякова, А.Л. Составляем отчет об изменениях капитала / А.Л. Вишнякова // Финансовая газета. Региональный выпуск. – 2016. - № 39. - С.43-60.
5. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_103394/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/)
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006. (ред. от 24.12.2010) URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_65496/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_65496/)