

УЧЕТ ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА

Омарова М.А.

Студентка 3 курса 1 гр. направления «Экономика»

Научный руководитель

Ибрагимова Аминат Хабибуллаевна

Дагестанский государственный университет

Россия, Махачкала

aminat.1967@mail.ru

Добавочный капитал представляет собой часть собственного капитала организации, который накопила организация в процессе своей деятельности. Учет добавочного капитала осуществляется на пассивном счете 83 «Добавочный капитал». На данном счете отражают суммы:

- прироста стоимости внеоборотных активов, выявленные по результатам переоценки этих активов;
- разницы продажной и номинальной стоимостей акций, образующиеся в процессе формирования уставного капитала акционерного общества;
- курсовых разниц, при внесении иностранной валюты в уставный (складочный) капитал;
- при использовании средств целевого финансирования, полученного в виде инвестиционных средств.

Так как счет 83 пассивный, то увеличение отражается по кредиту, уменьшение, выбытие или использование добавочного капитала по дебету. Увеличение добавочного капитала увеличивает собственный капитал организации, а значит, увеличивается величина чистых активов. Таким образом, формируется стоимость активов организации, свободных от обязательств. То есть их величины, которая останется у организации после погашения всех её обязательств.

Для детализации и прозрачности учета открываются следующие субсчета:

83-1 «Переоценка ОС»;

83-2 «Эмиссионный доход»;

83-3 «Курсовая разница при формировании уставного капитала».

Одним из наиболее распространенных источников формирования добавочного капитала является прирост стоимости основных средств в результате их переоценки. Результаты переоценки основных средств в налоговом учете не учитываются. Однако организации продолжают ее проводить. Прежде всего, это те организации, проводившие в предыдущие годы переоценку основных средств и теперь, согласно пункту 15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [2], которые регулярно проводят переоценку на начало каждого года. Организации также проводят переоценку, чтобы уменьшить сумму налога на имущество.

К примеру, на начало 2013 года организация провела переоценку станка. Сумма дооценки первоначальной стоимости станка составляет 2000 руб., а сумма дооценки его амортизации - 400 руб.

В бухгалтерском учете делаются записи:

Дебет 01 Кредит 83-1

- 2000 руб. - отражена сумма дооценки первоначальной стоимости;

Дебет 83-1 Кредит 02

- 400 руб. - дооценена сумма начисленной амортизации.

Организация на начало 2014 год проводит уценку этого станка. Первоначальная стоимость станка уменьшилась на 4000 руб., а сумма начисленной амортизации - на 800 руб.

Сумма уценки основного средства, подвергавшееся раньше дооценке, относится на уменьшение добавочного капитала в пределах этой дооценки. А сумма превышения уценки над суммой дооценки относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (п. 15 ПБУ 6/01):

Дебет 83-1 Кредит 01 - 2000 руб. - отражена сумма уценки первоначальной стоимости станка в пределах суммы дооценки;

Дебет 84 Кредит 01 - 2000 руб. (4000 - 2000) - отражено превышение суммы уценки первоначальной стоимости станка над суммой предыдущих дооценок;

Дебет 02 Кредит 83-1 - 400 руб. - уменьшена сумма амортизации в пределах дооценки;

Дебет 02 Кредит 84 - 400 руб. (800 - 400) - отражена уценка суммы начисленной амортизации.

Согласно Положению по бухгалтерскому учету 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» [1] курсовые разницы, возникающие при формировании уставного капитала, подлежат отнесению на добавочный капитал организации. Такая ситуация возникает, когда один из учредителей оплачивает свою долю или акции иностранной валютой. Может появиться временная разница между формированием уставного капитала и фактической его оплатой. Такая разница в современных условиях бывает положительной. Она является одним из источников формирования добавочного капитала. Отрицательная разница возникает реже и в этом случае она списывается на финансовые результаты организации, а именно на счет 84 «Нераспределенная прибыль».

К примеру, иностранная компания является учредителем организации. В размере 1000 долл. США она вносит вклад в уставный капитал, который оценен учредителями в 31000 руб. На дату поступления денежных средств на валютный счет организации, курс доллара США, установленный ЦБ РФ составляет 32 руб. за 1 долл. США.

В учете сделаны записи:

Дебет 75-1 Кредит 80 - 31000 руб. - отражена задолженность учредителя по вкладу в уставный капитал;

Дебет 52 Кредит 75-1 - 32000 руб. - поступил вклад от учредителя;

Дебет 75-1 Кредит 83-3 - 1000 руб. (32000 - 31000) - отражена сумма положительной курсовой разницы, возникшей при формировании уставного капитала.

Еще одним из источников формирования добавочного капитала организации является эмиссионный доход в акционерных обществах. Как видно из его названия, он возникает при первичной эмиссии акций и последующей продаже акционерам выше их номинальной стоимости. В этом случае на добавочный капитал относится разница между оплаченной стоимостью акции и её номинальной стоимостью. Данная ситуация отражается проводкой:

Дебет 75 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты с учредителями по вкладам в уставный капитал»,

Кредит 83 «Добавочный капитал», субсчет «Эмиссионный доход».

Список литературы

1. Положение по бухгалтерскому учету 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Утверждено приказом Минфина РФ от 27.11. 2006 г. № 154н;
2. Положение по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств». Утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.2001г.