

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ УКРАИНЫ
ХАРЬКОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ СЕМЕНА КУЗНЕЦА

Методические рекомендации
к самостоятельной работе
по учету собственного капитала
по учебной дисциплине
"ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ-2"
для иностранных студентов
направления подготовки
6.030509 "Учет и аудит"
всех форм обучения

Харьков. ХНЭУ им. С. Кузнеця, 2015

Утверждено на заседании кафедры бухгалтерского учета.
Протокол № 5 от 24.12.2014 г.

Составители: Маляревский Ю. Д.
Безкоровайная Л. В.
Ольховская В. В.
Сахаров П. А.

М 54 Методические рекомендации к самостоятельной работе по учету собственного капитала по учебной дисциплине "Финансовый учет-2" для иностранных студентов направления подготовки 6.030509 "Учет и аудит" всех форм обучения / сост. Ю. Д. Маляревский, Л. В. Безкоровайная, В. В. Ольховская и др. – Х. : ХНЭУ им. С. Кузнеця, 2015. – 32 с. (Рус. яз.)

Представлены задачи, которые соответствуют материалам лекций по учебной дисциплине и помогут студентам усвоить порядок документального оформления и отражения в бухгалтерском учете операций по учету собственного капитала.

Рекомендовано для студентов направления подготовки 6.030509 "Учет и аудит" всех форм обучения.

Введение

Методические рекомендации призваны помочь иностранным студентам усвоить теоретический материал и получить практические навыки заполнения первичных документов и составления бухгалтерских проводок по учету основных средств по учебной дисциплине "Финансовый учет-2".

Предложенные методические рекомендации к выполнению самостоятельной работы содержат несколько заданий, в которых рассмотрены процессы документального оформления и отражения в бухгалтерском учете операций по регистрации выпуска акций.

Целью выполнения заданий является закрепление теоретических знаний, развитие навыков самостоятельной работы со специальной литературой, овладение и углубление практического опыта по решению поставленных задач.

В процессе выполнения заданий студенты должны закрепить следующие компетентности:

1) контрольную – контроль правильности заполнения первичных бухгалтерских документов по учету выпуска акций, контроль правильности определения составляющих собственного капитала предприятия, финансового результата и т. д.;

2) аналитическую – анализ движения, структуры и динамики составляющих частей собственного капитала предприятия;

3) технологическую – формирование информационной базы относительно состава собственного капитала предприятия; отражение в учете формирования и использования составляющих собственного капитала предприятия;

4) мотивационную – установление и оценку взаимосвязи между расходами на формирование составляющих собственного капитала и фондом оплаты труда производственного и управленческого персонала исходя из позиций мотивации, стимулирования и личной ответственности персонала предприятия.

Методические рекомендации к выполнению заданий

Учет зарегистрированного капитала

Уставный капитал – это зафиксированная в учредительных документах общая стоимость активов, которые являются взносом собственников (участников) в капитал предприятия.

Вкладами могут быть деньги, дома, сооружения, оборудование и другие материальные ценности, ценные бумаги, права пользования землей, водой и другими природными ресурсами, домами, сооружениями, оборудованием, а также другие имущественные права (в частности на интеллектуальную собственность). Вклад, оцененный в гривнах, представляет долю основателя в уставном капитале.

Запрещено вносить в уставный капитал бюджетные средства, средства, полученные в кредит и под залог, векселя, имущество государственных (коммунальных) предприятий, которое в соответствии с законом или решением органа местного самоуправления не подлежит приватизации, имущество, находящееся в оперативном управлении бюджетных учреждений (если иное не предусмотрено законом).

Акционерное общество имеет уставный капитал, разделенный на определенное количество акций одинаковой номинальной стоимости. Размер уставного капитала акционерного общества не может быть меньше 1 250 размеров минимальных заработных плат.

Акционерные общества имеют право выпускать простые и привилегированные именные акции. Причем стоимость привилегированных акций не может превышать 25 % суммы зарегистрированного уставного капитала.

Участники и основатели общества с ограниченной ответственностью (ООО) отвечают по долгам общества в пределах их вклада (доли) в уставном капитале, акционеры – в пределах надлежащих им акций.

Бухгалтерский учет уставного капитала начинается со дня регистрации предприятия (т. е. устава) в государственном реестре и прекращается (заканчивается) днем выбытия предприятия из государственного реестра вследствие прекращения деятельности, банкротства, прекращения срока действия и т. п.

Бухгалтерский учет уставного капитала осуществляется на счете 40 "Зарегистрированный (паевой) капитал".

Счет 40 "Зарегистрированный (паевой) капитал" предназначен для учета и обобщения информации о состоянии и движении уставного и прочего зарегистрированного капитала, паевого капитала предприятия в соответствии с законодательством и учредительными документами, а также взносов в объявленный, но еще не зарегистрированный уставный капитал.

По кредиту счета 40 "Зарегистрированный (паевой) капитал" отображается увеличение зарегистрированного и паевого капитала, а также поступление взносов в объявленный, но еще не зарегистрированный уставный капитал, по дебету – его уменьшение (изъятие). Счет 40 имеет такие субсчета: 401 "Уставный капитал", 402 "Паевой капитал", 403 "Прочий зарегистрированный капитал", 404 "Взносы в незарегистрированный капитал".

На субсчете 401 "Уставный капитал" отображается уставный капитал хозяйственных обществ, государственных и коммунальных предприятий. По кредиту субсчета 401 отображается увеличение уставного капитала, по дебету – его уменьшение (изъятие). Сальдо на этом субсчете должно соответствовать размеру уставного капитала, который зафиксирован в уставных документах предприятия. Аналитический учет уставного капитала ведется по видам капитала по каждому учредителю, участнику, акционерам.

Записи по упомянутому субсчету выполняются лишь в случае увеличения или уменьшения уставного капитала, которое происходит в установленном действующим законодательством порядке, но только после внесения соответствующих изменений в учредительные документы, т. е. перерегистрации уставного капитала.

После государственной регистрации предприятия его уставный капитал в форме взносов участников, которые предусмотрены учредительными документами, (например, в сумме выполненной подписки в акционерном обществе), отображается по кредиту субсчета 401 "Уставный капитал" в корреспонденции:

- 1) у единоличного собственника – со счетами учета денежных средств и других ценностей (активов);
- 2) в обществах – со счетом "Неоплаченный капитал".

Фактические поступления собственников проводятся по кредиту счета 46 "Неоплаченный капитал" в корреспонденции со счетами учета денежных средств и других ценностей (активов), или обязательств (пассивов).

Согласно действующему законодательству предприятие (коллективное, акционерное общество и т. п.) может изменять (увеличивать или уменьшать) размер уставного капитала.

Увеличивать уставный капитал можно лишь после полной оплаты всех ранее выпущенных акций, установленных взносов.

Основные способы увеличения уставного капитала могут быть такими:

- дополнительные вклады учредителей;
- выпуск и реализация в установленном действующим законодательством порядке новых акций;
- обмен облигаций на акции предприятия (общества);
- увеличение номинальной стоимости выпущенных акций.

Вместе с тем размер уставного капитала может быть также и уменьшен. Основные пути уменьшения уставного капитала могут быть такие:

- изъятие собственного капитала;
 - уменьшение нарицательной стоимости акций;
 - аннулирование акций, которые выкуплены обществом у акционеров.
- Решение об изменении размера уставного капитала приобретает силу лишь с момента внесения этих изменений в государственный реестр.

Собранием акционеров может быть принято решения об изменениях уставного капитала.

Уставный капитал общества увеличивается путем увеличения номинальной стоимости акций или размещения дополнительных акций существующей номинальной стоимости в порядке, установленном Государственной комиссией по ценным бумагам и фондовому рынку.

Акционерное общество имеет право увеличивать уставный капитал после регистрации отчетов о результатах размещения всех предыдущих выпусков акций.

Уставный капитал акционерного общества уменьшается в порядке, установленном Государственной комиссией по ценным бумагам и фондовому рынку, путем уменьшения номинальной стоимости акций или путем аннулирования ранее выкупленных обществом акций и уменьшения их общего количества, если это предусмотрено уставом общества.

После принятия решения об уменьшении уставного капитала акционерного общества исполнительный орган на протяжении 30 дней должен письменно уведомить каждого кредитора, требования которого к акционерному обществу не обеспечены залогом, гарантией или поручением, о таком решении.

На субсчете 402 ведется учет паевого капитала. На нем отображается и обобщается информация о суммах паевых взносов членов потребительских общества, коллективного сельскохозяйственного предприятия, жилищно-строительного кооператива, кредитного союза и других предприятий, которые предусмотрены учредительскими документами.

Паевой капитал – это совокупность средств физических и юридических лиц, добровольно размещенных в обществе для осуществления его хозяйственно-финансовой деятельности. Коллективные сельскохозяйственные предприятия (КСП) на субсчете 402 "Паевой капитал" учитывают часть стоимости имущества, которая была распаевана между его членами, а также рост (уменьшение) стоимости имущества на протяжении деятельности предприятия.

Члены кооператива – это физические лица, которые вместе формируют и юридическое лицо – кооператив.

Согласно закону о кооперации сельскохозяйственные, промышленные, потребительские и другие кооперативы имеют право объединять физических лиц, у которых с кооперативом могут быть такие имущественные отношения:

члены кооператива не отвечают за дела кооператива своим имуществом и надлежащим им доходом, заработком;

согласно уставу член кооператива вносит свой пай как деньгами (денежной наличностью), так и имуществом, в зависимости от уставных требований.

Паевые обязательства должны быть выполнены в пределах года (со дня регистрации устава).

Из полученного дохода члены кооператива имеют право на часть, которая по решению общего собрания может присоединяться к уставному капиталу, о чем члену кооператива должно быть выдано соответствующее подтверждение.

Аналитический учет по субсчету 402 "Паевой капитал" ведется по видам капитала.

В остальном методика учета паевого капитала аналогична уставному капиталу.

На субсчете 403 "Прочий зарегистрированный капитал" отображается зарегистрированный капитал других предприятий, а именно, частных предприятий, формирование которого предусмотрено в учредительных документах.

На субсчете 404 "Взносы в незарегистрированный уставный капитал" отображаются взносы, которые поступают для формирования уставного капитала, в частности акционерного общества, после его объявления и до регистрации соответствующих изменений в уставных документах. Сальдо субсчета 404 после регистрации уставного капитала в установленном порядке списывается в корреспонденции с кредитом субсчета 401 "Уставный капитал", а в случае, если предприятию отказано в регистрации уставного капитала, в корреспонденции с дебетом субсчета 404 отображаются операции по возврату активов, которые поступали как взносы.

Синтетический учет (кредит счета 40) ведется в Журнале 7.

Учет капитала в дооценках

Счет 41 "Капитал в дооценках" предназначен для учета и обобщения информации о дооценке (уценке) необоротных активов и финансовых инструментов, которые в соответствии с национальными положениями (стандартами) бухгалтерского учета отображаются в составе собственного капитала и раскрываются в отчете о финансовых результатах (отчете о совокупном доходе). Остаток на этом счете уменьшается в случае уценки и выбытия указанных активов, уменьшения их полезности и пр.

Счет 41 "Капитал в дооценках" имеет такие субсчета: 411 "Дооценка (уценка) основных средств", 412 "Дооценка (уценка) нематериальных активов", 413 "Дооценка (уценка) финансовых инструментов", 414 "Прочий капитал в дооценках".

На субсчете 411 "Дооценка (уценка) основных средств" обобщается информация о дооценках объектов основных средств, уценках таких объектов в пределах ранее проведенных дооценок, отнесение сумм дооценки к нераспределенной прибыли.

На субсчете 412 "Дооценка (уценка) нематериальных активов" обобщается информация о дооценках объектов нематериальных активов, уценках таких объектов в пределах сумм ранее проведенных дооценок, отнесение сумм дооценки к нераспределенной прибыли.

На субсчете 413 "Дооценка (уценка) финансовых инструментов" обобщается информация об изменении балансовой стоимости объекта хеджирования при значении коэффициента эффективности хеджирования денежных потоков в пределах, определенных национальными положениями (стандартами) бухгалтерского учета, и отнесение сумм к первоначальной стоимости финансовых активов или финансовых обязательств или к составу прочих доходов (расходов).

На субсчете 414 "Прочий капитал в дооценках" обобщается информация о прочем капитале в дооценках, не отраженном на прочих субсчетах.

Синтетический учет (кредит счета 41) ведется в Журнале 7.

Учет дополнительного капитала

Дополнительный капитал делится на дополнительный вложенный капитал и дополнительный не вложенный капитал.

Дополнительный вложенный капитал – это сумма, на которую стоимость проданных выпущенных акций превышает их номинальную стоимость.

Дополнительный не вложенный капитал – это сумма стоимости активов бесплатно полученных предприятием от других физических или юридических лиц и разные виды дополнительного капитала (санация и т. п.).

Счет 42 "Дополнительный капитал" предназначен для обобщения информации о суммах, на которые стоимость реализации выпущенных акций превышает их номинальную стоимость, а также о стоимости необоротных активов, бесплатно полученных предприятием от других лиц, и другие виды дополнительного капитала.

По кредиту счета 42 "Дополнительный капитал" отображается увеличение дополнительного капитала, по дебету – его уменьшение.

Счет 42 "Дополнительный капитал" имеет такие субсчета:

421 "Эмиссионный доход";

422 "Прочий вложенный капитал";

423 "Накопленные курсовые разницы";

424 "Бесплатно полученные необоротные активы";

425 "Прочий дополнительный капитал".

На субсчете 421 "Эмиссионный доход" отображается прибыль (убыток) от продажи, выпуска или аннулирования инструментов собственного капитала. Сумма превышения убытка от указанных операций над остатком эмиссионного дохода отображается по дебету счета 44 "Нераспределенные прибыли (непокрытый убыток)".

Предположим, что для формирования уставного капитала акционерным обществом было выпущено 5 000 акций номинальной стоимостью 50 грн. При этом цена реализации акций составила 55 грн за одну акцию. Таким образом, сумма эмиссионного дохода составит:

$$(55 - 50) \cdot 5000 = 25\ 000 \text{ грн.}$$

Накопленный акционерным обществом эмиссионный доход может являться источником:

покрытия разницы между выкупной стоимостью акций и продажной, в случае если цена, по которой акции были выкуплены, превышает цену акции, по которой она затем была продана;

покрытия разницы между выкупной и номинальной стоимостью аннулированных акций, в случае если цена акций, по которой они были выкуплены, превышает номинальную стоимость аннулированных акций.

На субсчете 422 "Прочий вложенный капитал" учитывают прочий вложенный учредителями предприятий (кроме акционерных обществ) капитал, который превышает уставный капитал, другие взносы и т. п. без решений об изменениях размера уставного капитала.

На субсчете 423 "Накопленные курсовые разницы" обобщается информация о курсовых разницах, которые в соответствии с национальными положениями (стандартами) бухгалтерского учета отображаются в составе собственного капитала и признаются в прочем совокупном доходе.

На субсчете 424 "Бесплатно полученные необоротные активы" отображается стоимость необоротных активов, безвозмездно полученных предприятием от других лиц. Остаток дополнительного капитала на этом субсчете уменьшается на сумму признанного дохода на протяжении срока полезного использования безвозмездно полученных объектов необоротных активов (кроме земли) и при выбытии таких активов и земли.

На субсчете 425 "Прочий дополнительный капитал" учитывают другие виды дополнительного капитала, которые не могут быть включены к приведенным выше субсчетам.

Синтетический учет (кредит счета 43) ведется в Журнале 7.

Учет резервного капитала

Резервный капитал – это такой вид собственного капитала, который не зарегистрирован в составе уставного капитала. Этот капитал может образоваться за счет результатов деятельности.

Основные источники резервного капитала такие:

- дополнительный капитал;
- нераспределенная прибыль.

Для хозяйственных обществ, созданных соответственно Закону Украины "О хозяйственных обществах", обязательность и минимальный размер резервного капитала установлен ст. 14 этого Закона, где указано, что в обществе создается резервный фонд в размере, установленном учредительными документами, но не меньше 25 % уставного фонда. Размер ежегодных отчислений в резервный фонд таких обществ не может быть меньшим, чем 5 процентов суммы чистой прибыли общества за год.

Акционерное общество имеет право формировать резервный капитал в размере не меньше, чем 15 процентов уставного капитала, если другое не определено уставом общества. Резервный капитал формируется путем ежегодных отчислений от чистой прибыли общества или за счет нераспределенной прибыли. До достижения установленного уставом размера резервного капитала размер ежегодных отчислений не может быть меньшим, чем 5 процентов суммы чистой прибыли общества за год.

Резервный капитал создается для покрытия убытка общества, а также для увеличения уставного капитала, выплаты дивидендов по привилегированным акциям, погашения задолженности в случае ликвидации общества и т. п.

Для учета хозяйственных операций и обобщения информации о наличии и движении резервного капитала предприятия предназначен балансовый счет 43 "Резервный капитал". По кредиту данного счета

отражается создание резервов, а по дебету – их использование. Сальдо счета 43 отражает остаток резервного капитала на конец отчетного периода.

Синтетический учет (кредит счета 43) ведется в Журнале 7. Аналитический учет резервного капитала ведется по его видам и направлениям использования.

Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)

Нераспределенная прибыль или непокрытый убыток является составляющей собственного капитала и формируется за счет прибыли, которая не была распределена.

На счете 44 "Нераспределенные прибыли (непокрытый убыток)" ведется учет нераспределенных прибылей или непокрытого ущерба текущего и прошлых годов, а также использованной в текущем году прибыли.

По кредиту счета отображается увеличение прибыли от всех видов деятельности, по дебету – убытки и использование прибыли.

Счет 44 "Нераспределенные прибыли (непокрытый убыток)" имеет такие субсчета:

441 "Прибыль нераспределенная";

442 "Непокрытый убыток";

443 "Прибыль, использованная в отчетном периоде".

На субсчете 441 "Прибыль нераспределенная" отображаются наличие и движение нераспределенной прибыли.

На субсчете 442 "Непокрытый убыток" отображается непокрытый убыток. Его списание осуществляют за счет нераспределенной прибыли, резервной, паевого или дополнительного капитала и т. п.

На субсчете 443 "Прибыль, использованная в отчетном периоде" отображаются распределение прибыли между собственниками (начисление дивидендов), отчисления в резервный капитал и прочее использование прибыли в текущем периоде. Сальдо на этом субсчете в конце года закрывается в корреспонденции с субсчетами 441 и/или 442 с выводом сальдо на одном из этих субсчетов.

Исправление ошибок за прошлый год, которые выявлены в текущем году, соответственно Положению (стандарту) бухгалтерского учета 6 "Исправление ошибок и изменения в финансовых отчетах" отобра-

жается корреспонденцией счета 44 "Нераспределенные прибыли (непокрытый убыток)" со счетами бухгалтерского учета соответствующих объектов классов 1 – 6.

Учет изъятых капитала

Изъятый капитал – это фактическая себестоимость акций собственной эмиссии (или ее доли) которые выкуплены акционерным обществом у его акционеров.

Акционерное общество имеет право по решению общего собрания выкупить у акционеров акции по согласию держателей этих акций. Порядок реализации этого права определяется в уставе общества и/или решении общего собрания. Решением общего собрания обязательно устанавливаются:

- 1) порядок выкупа, который включает максимальное количество, тип и/или класс акций, которые выкупаются;
- 2) срок выкупа;
- 3) цена выкупа (или порядок ее определения);
- 4) действия общества относительно выкупленных акций (их аннулирование или продажа).

Срок выкупа включает срок приема письменных предложений акционеров о продаже акций и срок уплаты их стоимости. Срок выкупа акций не может превышать одного года. Письменное предложение акционера о продаже акций обществу является безотзывным.

Цена выкупа акций не может быть меньше их рыночной стоимости.

Оплата акций, которые выкупаются, осуществляется в денежной форме.

Общество обязано приобретать акции у каждого акционера, который принимает (акцептует) предложение (оферту) о выкупе акций, по цене, указанной в решении общего собрания.

В случае, если общим собранием принято решения о пропорциональном выкупе акций, общество присылает каждому акционеру письменное сообщение о количестве акций, которые выкупаются, их цене и сроке выкупа. Для общества с количеством акционеров – держателей простых акций свыше 1 000 лиц прием предложений акционеров о продаже обществу акций осуществляется на протяжении не меньше 30-ти дневного срока от даты послания акционерам указанного сообщения.

Общее собрание могло принять решение о выкупе определенного количества акций определенного типа и/или класса у отдельных акционеров по их согласию. В таком случае решения должны содержать фамилии (наименование) акционеров, у которых выкупаются акции, и количество акций определенного типа и/или класса, которые выкупаются у этих акционеров.

Выкупленные акционерным обществом акции не учитываются в случае распределения прибыли, голосования и определения кворума общего собрания. Общество должно на протяжении года с момента выкупа продать выкупленные обществом акции или аннулировать их соответственно решению общего собрания, которым был предусмотрен выкуп обществом собственных акций.

Цена продажи выкупленных обществом акций не может быть меньше их рыночной стоимости.

Акционерное общество имеет право по решению наблюдательного совета выкупить размещенные им другие, кроме акций, ценные бумаги по согласию собственников этих ценных бумаг, если это предусмотрено уставом общества и проспектом эмиссии таких ценных бумаг.

Акционерное общество не имеет права принимать решение о выкупе акций, если:

1) на дату выкупа акций общество имеет обязательства об обязательном выкупе акций;

2) общество является неплатежеспособным или станет таким вследствие выкупа акций;

3) собственный капитал общества меньше, чем сумма его уставного капитала, резервного капитала и размера превышения ликвидационной стоимости привилегированных акций над их нарицательной стоимостью, или станет меньшим вследствие такого выкупа.

Акционерное общество не имеет права осуществлять выкуп размещенных им простых акций до полной выплаты текущих дивидендов по привилегированным акциям.

Акционерное общество не имеет права осуществлять выкуп размещенных им привилегированных акций до полной выплаты текущих дивидендов по привилегированным акциям, владельцы которых имеют преимущество относительно очередности получения дивидендов.

Акционерное общество не имеет права принимать решения, которые предусматривают выкуп акций общества без их аннулирования,

если после выкупа доля акций общества, которые находятся в обращении, станет меньше чем 80 процентов уставного капитала.

Каждый акционер-держатель простых акций общества имеет право требовать осуществления обязательного выкупа акционерным обществом принадлежащих ему голосующих акций, если он зарегистрировался для участия в общем собрании и голосовал против принятия общим собранием решения о:

- 1) слиянии, присоединении, делении, преобразовании, выделении общества, изменении его типа с публичного на частное;
- 2) совершении обществом значительного правомочия;
- 3) изменении размера уставного капитала.

Каждый акционер-держатель привилегированных акций имеет право требовать осуществления обязательного выкупа обществом принадлежащих ему привилегированных акций, если он зарегистрировался для участия в общем собрании и голосовал против принятия общим собранием решения о:

- 1) внесении изменений в устав общества, которыми предполагается размещение нового класса привилегированных акций, владельцы которых будут иметь преимущество относительно очередности получения дивидендов или выплат во время ликвидации акционерного общества;
- 2) расширении объема прав акционеров-владельцев размещенных классов привилегированных акций, которые имеют преимущество относительно очередности получения дивидендов или выплат во время ликвидации акционерного общества.

Акционерное общество в этих случаях обязано выкупить принадлежащие акционеру акции.

Перечень акционеров, которые имеют право требовать осуществления обязательного выкупа принадлежащих им акций, составляется на основании перечня акционеров, которые зарегистрировались для участия в общем собрании, на котором были приняты решения, которые стали основанием для требования обязательного выкупа акций.

Цена выкупа акций не может быть меньше, чем их рыночная стоимость.

Цена выкупа акций рассчитывается по состоянию на день, который предшествует дню опубликования в установленном порядке сообщения о созыве общего собрания, на котором были приняты решения, которые стали основанием для требования обязательного выкупа акций.

Договор между акционерным обществом и акционером об обязательном выкупе обществом принадлежащих ему акций заключается в письменной форме.

На протяжении 30 дней после принятия общим собранием решения, которое стало основанием для требования обязательного выкупа акций, акционер, который имеет намерение реализовать указанное право, подает обществу письменное требование. В требовании акционера об обязательном выкупе акций должны быть указаны его фамилия (наименование), местожительство (местонахождение), количество, тип и/или класс акций, обязательного выкупа которых он требует.

На протяжении 30 дней после получения требования акционера об обязательном выкупе акций общество осуществляет уплату стоимости акций по цене выкупа, указанной в сообщении о праве требования обязательного выкупа акций, которые принадлежат акционеру.

Оплата акций осуществляется в денежной форме, если стороны в пределах вышеназванных сроков не пришли к соглашению относительно другой формы оплаты.

На счете 45 "Изъятый капитал" ведется учет изъятых капиталов в случае выкупа собственных акций (долей) у акционеров с целью их перепродажи, аннулирования (уменьшения уставного капитала) и т. п.

По дебету счета 45 "Изъятый капитал" отображается фактическая себестоимость акций собственной эмиссии или долей, выкупленных хозяйственным обществом у его участников, по кредиту – стоимость аннулированных или перепроданных акций (долей).

Счет 45 "Изъятый капитал" имеет такие субсчета:

451 "Изъятые акции";

452 "Изъятые вклады и паи";

453 "Другой изъятый капитал".

Синтетический учет, т. е. оборот по кредиту счета 45 отражается в Журнале 7.

Аналитический учет изъятых капиталов ведется по видам акций (вкладов, паев).

Учет обеспечений будущих расходов и платежей

В хозяйственной деятельности предприятия в связи с событиями или операциями, которые уже произошли, могут возникать условные (потенциальные) обязательства, по которым сумма и время будущих

платежей не определены. Для обеспечения выплат по таким обязательствам по решению предприятия создаются резервы за счет расходов основной деятельности.

С целью правильного формирования показателей себестоимости продукции (работ, услуг) предприятие может создавать следующие резервы:

- на будущую выплату отпусков работникам;
- на дополнительное пенсионное обеспечение;
- на проведение гарантийных ремонтов реализованной продукции;
- на покрытие предстоящих расходов по ремонту предметов проката;
- на покрытие производственных расходов на подготовку работ в связи с сезонным характером производства и др.

Сумма резервов для покрытия обеспечения будущих расходов и платежей определяется с применением предыдущих аналитических или экспертных оценок.

Так, чтобы определить сумму создания резервов на обеспечение гарантийных обязательств по ремонту реализованной продукции в течение гарантийного срока ее эксплуатации, необходимо проанализировать расходы на эти цели в предыдущем году, установить их процентное отношение к объему реализации готовой продукции, учесть имеющийся остаток неиспользованного обеспечения на дату баланса.

Для создания обеспечения выплат очередных отпусков работникам предприятия, предварительно определяется плановый процент отчислений, путем деления годовой плановой суммы на оплату отпусков на общий плановый фонд оплаты труда. Затем, полученный плановый процент ежемесячно умножают на фактически начисленную заработную плату работникам. В состав планового фонда оплаты труда и фактически начисленной заработной платы следует учитывать выплаты и отчисления в социальные фонды.

Обеспечения будущих расходов и платежей создаются только при условии, когда есть уверенность достоверной их оценки и вероятности уменьшения экономических выгод в будущем в результате их погашения.

Обеспечения используются для возмещения только тех расходов, для покрытия которых они были созданы.

Остаток обеспечения пересматривается на каждую дату баланса и в случае необходимости может увеличиваться или уменьшаться.

Для обобщения информации о движении денежных средств, направленных на создание обеспечения будущих расходов и платежей Планом счетов предусмотрен балансовый счет 47 "Обеспечение будущих расходов и платежей", который имеет следующие субсчета:

471 "Обеспечение выплат отпусков";

472 "Дополнительное пенсионное обеспечение";

473 "Обеспечение гарантийных обязательств";

474 "Обеспечение других расходов и платежей";

475 "Обеспечение призового фонда (резерв выплат) ";

476 "Резерв на выплату джек-пота, не обеспеченного оплатой участия в лотерее";

477 "Обеспечение материального поощрения";

478 "Обеспечение восстановления земельных участков".

По кредиту счета отражается начисление обеспечения, по дебету – его использование.

Синтетический учет ведется в Журнале 7. Аналитические данные счета 47 "Обеспечение будущих расходов и платежей" отражаются в Ведомости 7.3. Здесь содержится информация по видам обеспечения, о наличии сумм остатков на начало и конец отчетного месяца, сумм оборотов за месяц и за период с начала года.

Учет целевого финансирования и целевых поступлений

К целевому финансированию и целевым поступлениям относятся средства, выделенные по целевому назначению в распоряжение предприятия на проведение соответствующих мероприятий, не связанных с формированием собственных оборотных средств.

Средства целевого финансирования и целевых поступлений предприятия могут получать в виде гуманитарной помощи, субсидий, ассигнований из бюджета и внебюджетных фондов, целевых взносов юридических и физических лиц на финансирование капитальных инвестиций, научно-исследовательские работы, социальную защиту граждан, на государственное регулирование цен на продовольственные товары, медикаменты, топливо для населения, услуги жилищно-коммунального хозяйства и т. д.

Целевое финансирование и целевые поступления из государственного бюджета регламентируются Законами Украины и соответствующими правительственными постановлениями и нормативными документами.

Для ведения бухгалтерского учета наличия и движения средств целевого финансирования и целевых поступлений используется балансовый счет 48 "Целевое финансирование и целевые поступления", по кредиту которого отражаются денежные средства целевого назначения, полученные как источник финансирования определенных мероприятий, по дебету – использованные суммы по определенным направлениям, признание их доходом, а также возврат неиспользованных сумм.

Синтетический учет по счету 48 ведется в Журнале 7. Аналитический учет денежных средств целевого финансирования и целевых поступлений и затрат ведется по их назначению и источникам поступлений в регистрах бухгалтерского учета с применением конторских книг, оборотных ведомостей, карточек и т. д.

Задания к самостоятельной работе

Задание 1. *Необходимо* связать приведенные в табл. 1 термины с их определениями. Для этого проставьте слева от номера термина соответствующую букву.

Данные для выполнения:

Таблица 1

Определения составляющих собственного капитала

Термин	Определение
1	2
(1) Уставный капитал	(А) Состоит из эмиссионного дохода, полученного от размещения акций собственной эмиссии по ценам, которые превышают номинальную стоимость; накопленных курсовых разниц; бесплатно полученных необоротных активов
(2) Резервный капитал	(Б) Фактическая себестоимость акций собственной эмиссии, выкупленных обществом у своих акционеров
(3) Паевой капитал	(В) Прибыль, реинвестированная в предприятие

1	2
(4) Нераспределенная прибыль	(Г) Сумма задолженности собственников (участников) по взносам в уставный капитал
(5) Неоплаченный капитал	(Д) Совокупность средств физических и юридических лиц, добровольно размещенных в обществе для осуществления его хозяйственно-финансовой деятельности
(6) Дополнительный капитал	(Е) Сумма, зарегистрированная в уставных документах как совокупность взносов учредителей (участников) предприятия
(7) Собственный капитал	(Ж) Сумма, резервов, созданных за счет нераспределенной прибыли, в соответствии с действующим законодательством или уставными документами
(8) Изъятый капитал	(З) Общая стоимость средств предприятия, которые принадлежат ему на правах собственности и используются им для формирования его активов

Задание 2. Необходимо составить свидетельство о регистрации выпуска акций (приложение А) и заявление на регистрацию выпуска акций (приложение Б) на основании приведенных ниже данных.

Данные для выполнения:

ПАО "Время" выпустило:

650 простых именных акций, номинальной стоимостью 40 грн за акцию;

200 привилегированных именных акций, номинальной стоимостью 40 грн за акцию.

Реквизиты ПАО "Время":

1. Идентификационный код предприятия – 12465359.
2. Индивидуальный налоговый номер – 265154896578.
3. Местонахождение фирмы – г. Харьков, пр. Московский, 276.
4. Номер телефона – 702-54-34.
5. Главный бухгалтер – Шинкарук И. П.
6. Директор – Бондаренко А. Г.
7. Наименование банковского учреждения – АКБ "Укрсоцбанк".
8. МФО – 351678.
9. Текущий счет – 26011245.
10. Дата государственной регистрации эмитента – 01.02.20__ г.

Задание 3. *Необходимо* указать корреспонденцию счетов и первичные документы на основании приведенных хозяйственных операций.

Данные для выполнения:

1. Увеличен уставный капитал за счет нераспределенной прибыли.
2. Погашена наличными деньгами задолженность учредителей по взносам в уставный капитал.
3. За счет прибыли прошлого года увеличен размер резервного капитала.
4. Внесены основные средства участниками ПАО в уставный капитал.
5. Отражена прибыль, полученная в результате основной деятельности.
6. Использованы средства резервного капитала на покрытие убытков отчетного периода.
7. Разница между эмиссионной и номинальной стоимостью оплаченных акций отнесена на дополнительный капитал.
8. Аннулированы акции на номинальную стоимость.
9. Отражена дооценка нематериальных активов.
10. Оприходованы основные средства, полученные бесплатно.
11. Начислена часть прибыли, принадлежащая участнику.
12. Участником акционерного общества внесены в уставный капитал производственные запасы.
13. Выкуплены акции у акционеров за наличные деньги.
14. Отражен убыток, полученный в результате хозяйственной деятельности.
15. Отражена дооценка основных средств.

Задание 4. *Необходимо* сформулировать содержание хозяйственных операций и указать первичные документы на основании приведенной корреспонденции счетов.

Данные для выполнения:

1. Д-т 46 К-т 42
2. Д-т 201 К-т 425
3. Д-т 421 К-т 451
4. Д-т 443 К-т 401
5. Д-т 301 К-т 46
6. Д-т 424 К-т 745

7. Д-т 46 К-т 401
8. Д-т 203 К-т 46
9. Д-т 79 К-т 441
10. Д-т 443 К-т 43
11. Д-т 442 К-т 79
12. Д-т 311 К-т 451
13. Д-т 451 К-т 311
14. Д-т 443 К-т 672
15. Д-т 443 К-т 671

Задание 5. *Необходимо* составить бухгалтерские проводки и указать первичные документы.

Данные для выполнения:

Учредители ООО провели закрытое (частное) размещение акций на сумму 200 000 грн. Взносы были уплачены денежными средствами в сумме 100 000 грн, объектом основных средств в сумме 50 000 грн, корпоративными правами ООО на сумму 20 000 грн и стройматериалами на сумму 30 000 грн. После завершения этого этапа была осуществлена государственная регистрация ООО как юридического лица и регистрация уставного капитала.

Задание 6. *Необходимо:* определить размер уставного капитала ООО "Стиль"; определить долю каждого учредителя в уставном капитале ООО "Стиль"; определить сумму, которую необходимо выплатить Колосовскому В. П. при его выходе из общества; составить журнал регистрации хозяйственных операций за февраль текущего года по взносам учредителей в уставный капитал и указать необходимые первичные документы.

Данные для выполнения:

ООО "Стиль", которое занимается пошивом верхней одежды, было основано 1 февраля текущего года.

Состав учредителей:

1. Жиленкова С. В. – директор.
2. Прудченко Е. С. – главный бухгалтер.
3. Колосовский В. П. – начальник цеха.

В табл. 2. указаны взносы учредителей в уставный капитал.

Взносы учредителей в уставный капитал ООО "Стиль"

Учредители	Взносы	Общая сумма, грн
Жиленкова С. В.	Швейные машины (3 шт.)	23 000
	Оверлок (2 шт.)	18 000
	Денежные средства	500 000
Прудченко Е. С.	Помещение цеха	450 000
	Денежные средства	300 000
Колосовский В. П.	Ткани	90 000
	Автомобиль	150 000
	Денежные средства	100 000

На момент выхода Колосовского В. П. из общества, предприятие работало и получило прибыль в размере 15 000 грн, задолженность перед кредиторами составила 8 000 грн.

Задание 7. Необходимо отобразить на счетах бухгалтерского учета приведенные ниже операции и определить долю каждого из участников (в процентах) в уставном капитале.

Данные для выполнения:

Объявлено о регистрации уставного капитала ПАО "Глория" в сумме 1 685 000 грн.

Петров К. В. внес в уставный капитал два компьютера по цене 9 200 грн за единицу и денежные средства на текущий счет в сумме 600 000 грн.

Громов А. С. осуществил взнос в уставный капитал в сумме 500 000 грн денежными средствами на текущий счет.

Власенко Н. Н. внесла в уставный капитал принтер стоимостью 4 500 грн и денежные средства на текущий счет в сумме 285 000 грн.

Титов В. М. внес в уставный капитал автомобиль стоимостью 260 000 грн.

Басов Б. Н. внес в уставный капитал малоценные необоротные материальные активы общей стоимостью 17 100 грн.

Задание 8. Необходимо рассчитать коэффициент дооценки, сумму дооценки первоначальной стоимости и суммы износа, составить бухгалтерские проводки и указать первичные документы.

Данные для выполнения:

Предприятие дооценило объект основных средств (станок), первоначальная стоимость которого составила 10 000 грн, до 12 000 грн. Износ объекта ОС до дооценки – 3 000 грн.

Задание 9. *Необходимо* определить сумму эмиссионного дохода, составить бухгалтерские проводки и указать первичные документы.

Данные для выполнения:

Акционерное общество провело дополнительную эмиссию акций на общую сумму 900 000 грн. Часть акций номинальной стоимостью 500 000 грн была передана акционеру (физическому лицу) в обмен на здание стоимостью 500 000 грн. Остальные акции номинальной стоимостью 400 000 грн. были размещены (реализованы за деньги) на фондовом рынке, и от их размещения получено 450 000 грн.

Задание 10. *Необходимо* составить бухгалтерские проводки и указать первичные документы.

Данные для выполнения:

Собрание участников ООО "Марка" постановило внести дополнительный взнос в сумме 100 000 грн, которая и была внесена на текущий счет участниками предприятия, а также дополнительный взнос транспортным средством на сумму 250 000 грн.

Задание 11. *Необходимо* составить бухгалтерские проводки и указать первичные документы.

Данные для выполнения:

Предприятие сформировало уставный капитал 500 000 грн. Часть его, 3 000 долларов США, должна быть внесена, согласно учредительным документам, в иностранной валюте. На дату формирования уставного капитала курс НБУ к доллару США был 22 грн/дол., на дату внесения взноса учредителем – 26 грн/дол.

Задание 12. *Необходимо* составить бухгалтерские проводки и указать первичные документы, рассчитать сумму амортизационных отчислений за месяц по полученным необоротным активам.

Данные для выполнения:

Организация "Добро" в феврале текущего года получила для осуществления своей деятельности от фирмы "Плюс" бесплатно: компьютер, первоначальная стоимость которого 5 250 грн, остаточная стои-

мость – 500 грн; принтер, первоначальная стоимость которого 1 500 грн и телевизор, первоначальная стоимость которого 4 500 грн, остаточная стоимость – 300 грн.

В марте месяце текущего года была начислена амортизация полученных активов: компьютера и телевизора – с использованием прямолинейного метода, а принтера – 50/50 %. Срок полезного использования компьютера – 2 года, телевизора – 12 лет.

Задание 13. *Необходимо* составить бухгалтерские проводки и указать первичные документы.

Данные для выполнения:

На протяжении отчетного периода предприятие "Куб" направило часть нераспределенной прибыли в сумме 5 000 грн на пополнение резервного капитала.

По итогам следующего отчетного периода часть зарезервированных средств в сумме 1 000 грн была направлена на погашение непокрытых убытков.

Задание 14. *Необходимо* рассчитать сумму финансового результата от всех видов деятельности предприятия, составить бухгалтерские проводки и указать первичные документы.

Данные для выполнения:

Предприятие "Рассвет" за первый квартал текущего года получило от операционной деятельности прибыль в сумме 90 000 грн; от финансовой деятельности был получен убыток в сумме 15 000 грн; от прочей деятельности была получена прибыль в сумме 10 000 грн.

В этом же периоде было использовано 5 000 грн прибыли для пополнения резервного капитала, а также 20 000 грн было направлено на выплату дивидендов.

Задание 15. *Необходимо* составить бухгалтерские проводки и указать первичные документы.

Данные для выполнения:

По требованию акционеров, не бравших участие в принятии решения о реорганизации акционерного общества, было решено уменьшить уставный капитал акционерного общества на 400 000 грн путем аннулирования выкупленных акций. Для этого был проведен обязательный выкуп акций по рыночной цене, которая составила 500 000 грн.

Задание 16. *Необходимо* составить бухгалтерские проводки и указать первичные документы.

Данные для выполнения:

Общим собранием акционеров было решено уменьшить уставный капитал акционерного общества на 1 200 000 грн путем аннулирования выкупленных акций. Для этого был проведен обязательный выкуп акций по рыночной цене, которая оказалась ниже номинальной – 1 000 000 грн.

Задание 17. *Необходимо* составить бухгалтерские проводки и указать первичные документы (табл. 3).

Данные для выполнения:

Таблица 3

Хозяйственные операции предприятия

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, грн	Первичный документ
Создано обеспечение отпусков в сумме отпускных			10 500	
Создано обеспечение отпусков в сумме начислений на зарплату единого социального взноса			3 938	
Начислены отпускные			10 500	
Начисление единого социального взноса на отпускные			3 938	
Создано обеспечение на проведение гарантийных ремонтов			5 000	
Списаны материалы на проведение гарантийных ремонтов			5 000	
Создано обеспечение материального поощрения			10 000	
Использовано обеспечение материального поощрения			10 000	

Задание 18. *Необходимо* составить бухгалтерские проводки и указать первичные документы (табл. 4).

Данные для выполнения:

Хозяйственные операции предприятия

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, грн	Первичный документ
Получено на текущий счет целевое финансирование			10 000	
Подрядчик выполнил работы производственного характера			2 000	
Отражен налоговый кредит по НДС по оказанным услугам			400	
Использованы средства целевого финансирования для оплаты услуг подрядчика			2 400	
Отражен доход от использованных средств целевого финансирования			2 000	
Списан доход от целевого финансирования на финансовый результат			2000	

Рекомендованная литература

Гражданский кодекс Украины от 16.01.2003 г. № 435-IV [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.pravoteka24.com/kodeksy_ukrainy/35grazhdanskiy_kodeks_ukrainy.html.

Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций, утвержденная приказом Министерства финансов Украины от 30.11.99 г. № 291 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.nibu.factor.ua/info/instrbuh/instr291/>.

Маляревский Ю. Д. Финансовый учет / Ю. Д. Маляревский, П. С. Тютюник. – Х. : ИНЖЭК, 2003. – 288 с.

Налоговый кодекс Украины от 02.12.2010 г. № 2755- VI [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.nibu.factor.ua/info/NKU_rozd/.

"Об акционерных обществах" : Закон Украины от 17.09.2008 г. № 514-VI [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://kodeksy.com.ua/ka/ob_akcionernih_obwestvah.htm.

"Об утверждении типовых форм первичного учета" : Приказ министерства статистики Украины от 29 декабря 1995 года № 352 [Электрон-

ный ресурс]. – Режим доступа : <http://minrd.gov.ua/zakonodavstvo/podatkovozakonodavstvo/normativno-pravovi-akti-z-pitan-kpr/nakazi/61770.html>.

"О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине" : Закон Украины от 16.07.1999 г. № 996 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.nibu.factor.ua/info/Zak_basa/Z996/.

План счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий от 09.12.2011 г. № 1591 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.nibu.factor.ua/info/instrbuh/plan_sch/.

Положение (стандарт) бухгалтерского учета 7 "Основные средства", утвержденное приказом Минфина Украины от 27.04.2000 г. № 92. [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.nibu.factor.ua/info/instrbuh/psbu7/>.

Положение (стандарт) бухгалтерского учета 9 "Запасы", утвержденное приказом Минфина Украины от 20.10.99 г. № 246. [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.nibu.factor.ua/info/instrbuh/psbu9/>.

Положение (стандарт) бухгалтерского учета 28 "Уменьшение полезности активов" от 24.12.2004 г. № 817 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.nibu.factor.ua/info/instrbuh/psbu28/>.

Положение (стандарт) бухгалтерского учета 31 "Финансовые расходы" от 28.04.2006 г. № 415 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.nibu.factor.ua/info/instrbuh/psbu31/>.

Порядок увеличения (уменьшения) уставного капитала публичного или частного акционерного общества, утвержденный решением Национальной комиссии по ценным бумагам и фондовому рынку от 14.05.2013 г. № 822 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://base.spinform.ru/show_doc.fwx?rgn=60852.

Хозяйственный кодекс Украины от 16.01.2003 г. № 436-IV [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://yurist-online.com/uslugi/yuristam/kodeks/016.php>.

Приложения

Приложение А

Додаток 1
до Порядку реєстрації випуску акцій
акціонерних товариств, що створюються
у процесі приватизації та корпоратизації

НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

СВІДОЦТВО

про реєстрацію випуску акції

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку засвідчує, що
випуск іменних акцій _____

(найменування емітента та код за ЄДРПОУ)

на загальну суму _____
гривень, (сума словами)

номінальною вартістю _____
гривень, (сума словами)

у кількості _____
штук (кількість словами)

внесено до Державного реєстру випусків цінних паперів.

Реєстраційний № ____/1/____

Дата реєстрації " ____ " _____ 20__ року

Дата видачі " ____ " _____ 20__ року

(посада)

(підпис)

(ініціали, прізвище уповноваженої особи)

М. П.

Додаток 3
до Порядку реєстрації випуску акцій
акціонерних товариств, що створюються
у процесі приватизації та корпоратизації

НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

ЗАЯВА

про реєстрацію випуску акцій

Повне найменування емітента _____

Код за ЄДРПОУ _____

Місцезнаходження емітента _____

Дата державної реєстрації емітента _____

Телефон, факс _____

Поточний рахунок _____

Розмір статутного капіталу (загальна номінальна вартість акцій) _____

Загальна кількість акцій _____

Номінальна вартість акцій _____

(посада)

(підпис)

(прізвище, ім'я, по батькові)

М. П.

НАВЧАЛЬНЕ ВИДАННЯ

**Методичні рекомендації
до самостійної роботи
з обліку власного капіталу
з навчальної дисципліни
"ФІНАНСОВИЙ ОБЛІК-2"**

**для іноземних студентів
напряму підготовки
6.030509 "Облік і аудит"
усіх форм навчання
(рос. мовою)**

Укладачі: **Маляревський Юрій Дмитрович**
Безкоровайна Лідія Василівна
Ольховська Віра Вікторівна та ін.

Відповідальний за випуск *Пилипенко А. А.*

Редактор *Зобова З. В.*

Коректор *Маркова Т. А.*

Подано завдання, які відповідають матеріалам лекцій з навчальної дисципліни та допоможуть студентам засвоїти порядок документального оформлення і відображення в бухгалтерському обліку операцій з обліку власного капіталу.

Рекомендовано для студентів напряму підготовки 6.030509 "Облік і аудит" усіх форм навчання.

План 2015 Поз. № 132.

Підп. до друку 11.06.2015 р. Формат 60x90 1/16. Папір офсетний. Друк цифровий.
Ум. друк. арк. 2,0 Обл.-вид. арк. 2,5. Тираж 70 пр. Зам. № 54.

Видавець і виготівник – ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 61166, м. Харків, просп. Леніна, 9-А
*Свідоцтво про внесення суб'єкта видавничої справи до Державного реєстру
ДК № 4853 від 20.02.2015 р.*