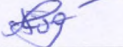


МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
(ФГБОУ ВО «КубГУ»)

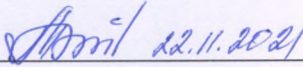
Филиал в г.Тихорецке

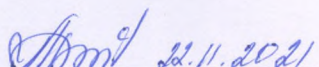
КУРСОВАЯ РАБОТА

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА  
ОРГАНИЗАЦИИ

Работу выполнила \_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_ К.Е. Абдракипова  
(подпись)

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)  
курс 3

Руководитель  
преподаватель СПО \_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_ В.В. Мясоедова  
(подпись, дата)

Нормоконтролер  
преподаватель СПО \_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_ В.В. Мясоедова  
(подпись, дата)

Краснодар  
2021

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Филиал ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет»  
в г. Тихорецке  
Среднее профессиональное образование

## РЕЦЕНЗИЯ НА КУРСОВУЮ РАБОТУ

Дисциплина Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Специальность Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Студент Абдракипова К.Е. Курс 3 Группа 19-ЭБ-01

Тема курсовой работы Бухгалтерский учет собственного капитала организации

Работа на рецензию представлена 15.11.2021 г.

Рецензент Мясоедова В.В.

Полнота раскрытия темы тема раскрыта в полном объеме

Оформление соответствует предъявляемым требованиям

Замечания слабо раскрыты некоторые теоретические моменты, недостаточная обоснованность некоторых утверждений, имеются отдельные грамматические ошибки и неточности.

Оценка по итогам защиты удовлетворительно

Дата рецензирования 22.11.2021 г.

Подпись рецензента 

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические основы бухгалтерского учета собственного капитала организации.....	6
1.1 Понятие, цели и задачи бухгалтерского учета собственного капитала организации.....	6
1.2 Структура собственного капитала организации.....	10
2 Особенности бухгалтерского учета собственного капитала организации.....	14
2.1 Формирование и учет собственного капитала организации.....	14
2.2 Отражение в бухгалтерской отчетности информации о собственном капитале организации.....	18
Заключение.....	22
Список использованных источников.....	25
Приложение А Устав ОАО «ТМЗ им. В.В. Воровского».....	29



## ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время, в условиях существования различных форм собственности, рассматривается изучение вопросов формирования, функционирования и воспроизводства предпринимательского капитала. Возможности становления предпринимательской деятельности и ее дальнейшего развития могут быть реализованы лишь только в том случае, если собственник целесообразно управляет капиталом, вложенным в организацию.

В бухгалтерском учете организации формируется информация об изменении капитала в результате хозяйственной деятельности. В экономике существует два подхода к определению сущности собственного капитала: собственный капитал включает все активы организации, которые зафиксированы без учета обязательств соответствующих субъектов; собственный капитал состоит из совокупности показателей, складывающихся капитал организации.

Собственный капитал характеризует общую стоимость средств организации, принадлежащих ему на праве собственности и используемых им для формирования определенной части активов.

В состав собственного капитала, которым может оперировать хозяйствующий субъект, входит нераспределенная прибыль, фонды специального назначения и прочие резервы, также к собственным средствам относятся безвозмездные поступления и правительственные субсидии.

Величина уставного капитала должна быть определена в уставе и других учредительных документах организации, зарегистрированных в органах исполнительной власти, она может быть изменена только после внесения соответствующих изменений в учредительные документы.

Добавочный капитал включает стоимость имущества, внесенного учредителями сверх зарегистрированной величины уставного капитала; суммы, образующиеся в результате изменений стоимости имущества при его

переоценке; другие поступления в собственный капитал организации.

Резервный капитал – это часть собственного капитала, выделяемого из прибыли организации для покрытия возможных убытков и потерь. Величина резервного капитала и порядок его образования определяются законодательством Российской Федерации и уставом организации.

Нераспределенная прибыль – основной источник накопления имущества предприятия или организации. Это часть валовой прибыли, оставшаяся после уплаты налога на прибыль в бюджет и отвлечения средств за счет прибыли на другие цели.

Фонды специального назначения характеризуют чистую прибыль, направленную на производственное развитие и расширение организации, а также на мероприятия социального характера.

К прочим резервам относятся резервы, которые создаются на предприятии в связи с предстоящими крупными расходами, включаемыми в себестоимость и издержки обращения. Субсидии и поступления образуются в результате специальных ассигнований из бюджета, внебюджетных фондов, других организаций и физических лиц.

Бухгалтерский учет собственного капитала организации характеризует общую стоимость средств организации, принадлежащих ему на праве собственности и используемых им для формирования определенной части активов, эта часть актива, сформированная за счет инвестированного в них собственного капитала организации, представляет собой чистые активы организации.

В бухгалтерском учете чистые активы организации – это реальная стоимость имущества, имеющегося у общества, ежегодно определяемая за вычетом его долгов, то есть разница между активами и обязательствами организации.

Бухгалтерский учет собственного капитала ведется в соответствии с федеральными законами Российской Федерации, положениями по бухгалтерскому учету, учетной политикой организации. Целью

бухгалтерского учета собственного капитала является раскрытие информации о формировании и бухгалтерский учет собственного капитала в бухгалтерской отчетности.

В составе собственного капитала могут быть выделены две основные составляющие: инвестированный капитал, то есть капитал, вложенный собственниками в предприятие; и накопленный капитал, то есть капитал, созданный в организации сверх того, что первоначально авансировано собственниками.

Актуальность темы курсовой работы определяется тем, что основной проблемой для предприятия является достаточность собственного капитала для осуществления финансовой деятельности, обслуживания денежного оборота, создания условий для экономического роста, следовательно, необходим бухгалтерский учет собственного капитала организации.

Объект исследования курсовой работы – бухгалтерский учет собственного капитала организации.

Предмет исследования курсовой работы – организация бухгалтерского учета собственного капитала организации.

Цель курсовой работы – изучить бухгалтерский учет собственного капитала организации.

В курсовой работе определены следующие задачи:

- изучить понятие, цели и задачи бухгалтерского учета собственного капитала организации,
- проанализировать структуру собственного капитала организации,
- рассмотреть формирование и учет собственного капитала организации,
- охарактеризовать отражение в бухгалтерской отчетности информации о собственном капитале организации.

Курсовая работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников, в количестве 25 наименований и одного приложения.

# **1 Теоретические основы бухгалтерского учета собственного капитала организации**

## **1.1 Понятие, цели и задачи бухгалтерского учета собственного капитала организации**

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности каждая организация, независимо от организационно-правовых форм и форм собственности, должна располагать материальными, трудовыми и финансовыми ресурсами, образующими в совокупности собственный капитал. Собственный капитал представляет собой совокупность материальных запасов, денежных средств, финансовых вложений, затрат на приобретение прав и привилегий, необходимых для ведения хозяйственной деятельности.

Рассматриваются разные характеристики и признаки классификации капитала, который, в частности, по степени функционирования, подразделяется на два вида:

- активный, то есть функционирующий основной капитал,
- пассивный, отражающий собственные и привлеченные источники формирования активного капитала.

Активный капитал, в свою очередь, подразделяется по составу, структуре и экономическому содержанию на основной и оборотный [13].

В бухгалтерском учете основной капитал выражает стоимостную оценку совокупности имущества, включающую: вложения во внеоборотные активы основные средства, нематериальные активы, доходные вложения в материальные ценности и долгосрочные финансовые вложения.

Оборотный капитал в бухгалтерском учете состоит из материально-производственных запасов, денежных средств, краткосрочных финансовых вложений, овеществленных и не овеществленных прав, долговых прав и прав требования.

Пассивный капитал с точки зрения источников образования подразделяется на собственный и заемный. В свою очередь, собственный капитал представляет собой чистую часть имущества (активов) организации.

Собственный капитал включает: уставный (складочный) капитал товариществ, фонд государственных унитарных предприятий), резервный и добавочный капитал, нераспределенную прибыль, целевое финансирование, оценочные резервы, а также резервы предстоящих расходов и платежей [13].

Согласно Гражданскому кодексу Российской Федерации с учетом формы собственности уставный капитал создается в организациях как совокупность денежных и иных средств, внесенных учредителями в виде вкладов, долей, акций [1].

Складочный капитал – совокупность вкладов участников полного товарищества или товарищества на вере, внесенных в товарищество для осуществления его хозяйственной деятельности [12].

Складочный капитал формируется как совокупность вкладов участников полного товарищества или товарищества на вере. Уставный фонд представляет собой совокупность имущества унитарного предприятия, выделенную государственными и муниципальными органами для создания условий осуществления своей деятельности. Паевой фонд формируется как совокупность паевых взносов членов производственных кооперативов, предназначенных для ведения соответствующей деятельности.

Все перечисленные варианты собственного капитала формируются при создании соответствующих структур, в сумме номинальной стоимости внесенных средств. В процессе осуществления соответствующими структурами своей деятельности возможно возрастание стоимости внесенного имущества или появление нового имущества, приводящие к формированию другого собственного источника – добавочного капитала [13].

В соответствии с учредительными документами акционерные общества обязаны, а другие организации могут создавать резервы для возмещения убытков и погашения облигаций в виде резервного капитала как элемента



собственного капитала.

Составной частью собственного капитала организации является прибыль, оставшаяся в ее распоряжении после уплаты налогов, под названием нераспределенная прибыль, которая может быть направлена на развитие, выплату дивидендов, другие цели [13].

В состав собственного капитала организации могут входить средства целевого финансирования, полученные в виде субсидий и субвенций от государства, а также от физических и юридических лиц на определенные цели.

Наряду с собственным капиталом организация может образовывать заемный капитал в виде полученных на определенных условиях от банков и (или) других юридических и физических лиц займов и кредитов, а также кредиторской задолженности.

Собственный капитал является основой самостоятельности и независимости организации. Одна из главных целей финансовой деятельности организации сводится к наращиванию собственного капитала и обеспечению устойчивого положения на рынке.

В бухгалтерском учете собственный капитал представляет собой основу для создания и развития организации. В процессе хозяйственной деятельности организации собственный капитал обеспечивает интересы персонала, собственников и государства.

Включает в себя собственный капитал различные по своему экономическому содержанию, принципам формирования и использования источники финансовых ресурсов: уставный, добавочный, резервный капитал.

Основными задачами бухгалтерского учета собственного капитала в организации являются:

– обеспечение своевременного и полного оприходования средств, поступающих от учредителей (участников, пайщиков) в виде взносов на образование уставного (складочного) капитала, паевого (уставного) фонда, а также отражение всех других изменений, связанных с увеличением или

уменьшением этих средств,

- осуществление отчислений в установленных размерах на образование резервного капитала и специальных фондов и обеспечение строгого контроля за их использованием,

- обеспечение правильности формирования добавочного капитала и его использования в установленных законодательством Российской Федерации случаях,

- оприходование и расходование средств целевого финансирования в строгом соответствии с уставной деятельностью и целевыми программами,

- обеспечение правильности определения чистой прибыли (убытка) организации за отчетный период и ее использования.

Собственный капитал состоит из уставного капитала, добавочного капитала, резервного капитала и нераспределенной прибыли.

Уставный капитал – совокупность в денежном выражении вкладов учредителей в имущество организации при ее создании для обеспечения деятельности в размерах, определенных учредительными документами.

Паевой фонд – совокупность паевых взносов членов производственного кооператива для совместного ведения предпринимательской деятельности, а также стоимость приобретенного и созданного в процессе деятельности имущества [12].

Все собственные источники средств организации подразделяются на пять групп: капитал; фонды; резервы; финансирование; прочие источники.

Источниками формирования имущества организации являются собственные средства (собственный капитал) и заемные средства. Величина собственных источников средств характеризует, в какой степени деятельность организации финансируется независимо от ее кредиторов.

Таким образом, собственный капитал организации представляет собой совокупность материальных ценностей и денежных средств, и основной задачей бухгалтерского учета является правильное отражение собственного капитала организации.

## 1.2 Структура собственного капитала организации

Собственный капитал имеет сложное строение. Состав собственного капитала зависит от организационно-правовой формы хозяйствующего субъекта и включает в себя разные по своему экономическому содержанию, принципам формирования и использования источники финансовых ресурсов: уставный, добавочный и резервный капитал, так же, в состав собственного капитала, еще входит нераспределенная прибыль, и целевые финансовые фонды.

На рисунке 1 представлена структура собственного капитала организации.

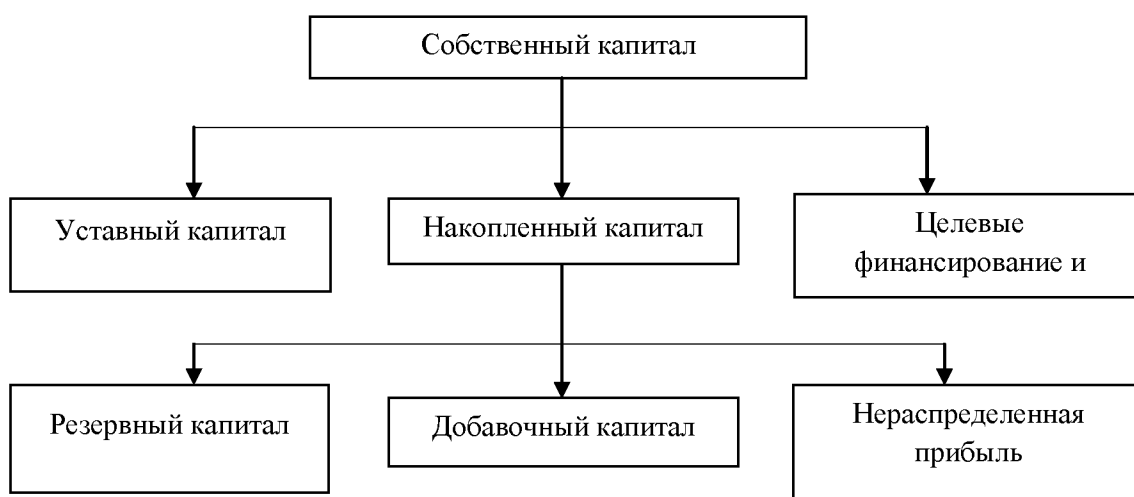


Рисунок 1 – Структура собственного капитала организации.

Первым элементом структуры собственного капитала является уставный (складочный) капитал. Уставный капитал – это совокупность средств учредителей (собственников) юридического лица, вложенных при создании организации [21].

Уставный капитал отражает двойственность отношений собственности. С одной стороны, это собственные средства организации как юридического лица, с другой – это вклады учредителей, то есть сумма обязательств организации перед учредителями и показатель объема их прав по отношению

к этой организации.

Уставный капитал выполняет следующие функции:

– материально-обеспечительную – внесенное в оплату вклада имущество составляет материальную базу для деятельности организации при ее создании и дальнейшем функционировании,

– распределительную – через уставный капитал определяется доля участия при распределении прибыли,

– гарантийную – уставный капитал отражает минимальную стоимость имущества, которым организация гарантирует защиту прав и законных интересов своих кредиторов,

– инвестиционную – представляет собой альтернативный способ финансовых инвестиций и проявляется в сохранении стоимости вложенных в уставный капитал денежных средств,

– формирующую – реализуется через установленный законодательством Российской Федерации минимальный размер уставного капитала при его создании и недопущение освобождения учредителей от обязанности внесения вкладов в уставный капитал,

– участия – устанавливает степень заинтересованности каждого участника в деятельности организации, поскольку число голосов при принятии решений на общем собрании участников зависит от размера доли участника в уставном капитале.

Добавочный капитал является вторым элементом собственного капитала. Добавочный капитал формируется за счет до оценки основных средств, объектов капитального строительства и других материальных объектов имущества организации со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, проводимой в установленном порядке, суммы, полученной сверх номинальной стоимости размещенных акций (эмиссионный доход) акционерного общества, положительных курсовых разниц, образовавшихся при формировании уставного капитала [21].

Экономическое содержание показателя «нераспределенная прибыль»

заключается в том, что в нем отражается, насколько за весь период существования организации увеличились ее чистые активы за счет полученной прибыли.

В бухгалтерском учете нераспределенная прибыль не может ассоциироваться со свободными денежными средствами, доступными к использованию. В растущих, развивающихся организациях нераспределенная прибыль с годами занимает ведущее место среди составляющих собственного капитала, повышая инвестиционную привлекательность организации.

Нераспределенная прибыль – сумма чистой прибыли, оставшейся в обороте предприятия после уплаты налогов в бюджет и других обязательных платежей, распределения прибыли между собственниками (участниками) предприятия.

Резервный капитал носит строго целевой характер использования, формируется в соответствии с законодательством Российской Федерации или (и) учредительными документами. Источником образования резервного капитала является прибыль, оставшаяся после уплаты налога на прибыль и предназначенная к распределению, поэтому резервный капитал – это не самостоятельный источник финансовых ресурсов организации, а результат распределения полученной прибыли [21].

В бухгалтерском учете резервный капитал может быть использован:

- на покрытие убытка организации за отчетный год,
- выплату дивидендов по привилегированным акциям, а также доходов по облигациям в случае отсутствия прибыли,
- погашение облигаций, выпущенных организацией,
- выкуп собственных акций (долей) в случае отсутствия иных источников.

Для устранения возможных в будущем временных финансовых затруднений и обеспечения нормальной работы предприятия создается резервный капитал.



Целевые (специальные) фонды создаются за счет чистой прибыли хозяйствующего субъекта и служат для определенных целей в соответствии с уставом или решением акционеров и собственников. Это нераспределенная прибыль, имеющая строго целевое назначение.

Для того, чтобы предприятие функционировало, необходимо тщательно проводить анализ его финансовой деятельности, находить проблемы и пути выхода из них. Основу организации должны составлять собственные ресурсы, если опираться только на заемные средства, предприятию прогнозирует банкротство, ведь в таком случае предприятие не сможет погашать свои обязательства. Основной составляющей имущества организации является собственный капитал. С уставного капитала, как части собственного, начинается свою деятельность организация.

Величина собственного капитала также является одним из главных показателей эффективности и экономического потенциала организации. Собственный капитал представляет собой финансовые средства организации, принадлежащие ей на правах собственности и используемые для формирования определенной части активов.

Собственный капитал – это совокупность средств, принадлежащих собственнику организации на правах собственности, участвующие в процессе производства и приносящие прибыль. Имущество можно определить как сумму средств и источников по их видам.

Все элементы собственного капитала формируются в соответствии с законодательством Российской Федерации, учредительными документами и учетной политикой организации [21].

Собственный капитал организации первоначально поступает извне (инвестируется) и в процессе хозяйственной деятельности пополняется дополнительными источниками.

Таким образом, структура собственного капитала организации является основной составляющей имущества организации, так как организация начинает свою деятельность с формирования собственного капитала.

## **2 Особенности бухгалтерского учета собственного капитала организации**

### **2.1 Формирование и учет собственного капитала организации**

Собственный капитал формируется средствами собственников организации, следовательно, собственный капитал представляет собой стоимость всех средств организации, принадлежащих ей на праве собственности и используемых для формирования доли активов. Размер собственного капитала зависит от финансовых результатов деятельности организации. Полученная прибыль увеличивает собственный капитал, а убыток уменьшает. Сумма собственного капитала определяется как разность между стоимостью всех активов организации и ее обязательствами.

Рассмотрим формирование и учет собственного капитала организации на примере открытого акционерного общества «Тихорецкий машиностроительный завод им. В.В. Воровского» (ОАО «ТМЗ им. В.В. Воровского»), действующего на основании устава (Приложение А).

Отражение в бухгалтерском учете и отчетности данных об увеличении или уменьшении размера уставного капитала осуществляется на основе внесения изменений в учредительные документы организации и их регистрации.

Учредительные документы – это документы, служащие основанием для деятельности юридического лица. Состав таких документов зависит от организационно-правовой формы создаваемого юридического лица.

Учет собственного капитала отражается на счетах, представленных в Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению в разделе VII «Капитал».

Счет 81 «Собственные акции (доли)» предназначен для обобщения информации о наличии и движении собственных акций, выкупленных акционерным обществом у акционеров для их последующей перепродажи

или аннулирования. Другие хозяйственные общества и товарищества используют этот счет для учета доли участника, приобретенной самим обществом или товариществом для передачи другим участникам или третьим лицам. Собственные акции, выкупленные у акционеров, отражают фактические затраты организации по выкупу собственных акций у акционеров, то есть дебетовое сальдо по счету 81 «Собственные акции (доли)». Сумма выкупа отражается в круглых скобках и уменьшает показатель уставного капитала.

Уставный капитал отражается на счете 80 «Уставный капитал», который предназначен для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала организации.

Резервный капитал может быть использован для покрытия убытков, погашения облигаций общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств. Счет 82 «Резервный капитал» предназначен для обобщения информации о состоянии и движении резервного капитала организации, образуемого в соответствии с законодательными и учредительными документами. Источники образования – отчисления от прибыли текущего года и прошлых лет. Отчисления в резервный капитал из прибыли отражаются по кредиту счета 82 «Резервный капитал» в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» организуется таким образом, чтобы обеспечить получение информации по направлениям использования средств. При этом в аналитическом учете можно предусмотреть отдельный учет нераспределенной прибыли, использованной в качестве финансового обеспечения производственного развития организации и еще не использованной [12].

В бухгалтерском учете операции по учету собственного капитала организации оформляются следующими записями:

– направление денежных средств на увеличение уставного капитала

Дебет 83 «Добавочный капитал»

Кредит 80 «Уставный капитал»,

– использование денежных средств добавочного капитала на покрытие убытка (при недостаточности других источников)

Дебет 83 «Добавочный капитал»

Кредит 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»,

– использование денежных средств целевого финансирования, полученного в виде инвестиционных денежных средств

Дебет 86 «Целевое финансирование»

Кредит 83 «Добавочный капитал».

Добавочный капитал отражает источники прироста стоимости внеоборотных активов организации в результате их переоценки, а также сумм эмиссионного дохода, представляющего собой превышение рыночной стоимости распространяемых акций над их номинальной стоимостью.

К добавочному капиталу относятся также курсовые разницы, связанные с формированием уставного (складочного) капитала организации, и целевые средства, которые были израсходованы некоммерческой организацией на финансирование долгосрочных инвестиций.

Аналитический учет по счету 83 «Добавочный капитал» ведется по источникам формирования и направлениям использования добавочного капитала, в рабочем плане счетов целесообразно ведение субсчетов:

– 83-1 «Эмиссионный доход»,

– 83-2 «Прирост стоимости за счет переоценки внеоборотных активов»,

– 83-3 «Капитал, инвестированный в социальную сферу».

Добавочный капитал в виде эмиссионного дохода и прочих поступлений является составляющей инвестированного капитала организации. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) в бухгалтерском балансе отражается как кредитовое (дебетовое) сальдо по

счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Показатель данного счета представляет собой сумму прибыли (убытка) прошлых лет и текущего года. Образовавшийся после распределения остаток нераспределенной прибыли отчетного года является частью накопленного капитала организации. Вместе с отчислениями в резервный капитал он увеличивает сумму собственного капитала. Непокрытый убыток отчетного года уменьшает сумму собственного капитала организации.

На счете 86 «Целевое финансирование» обобщается информация о движении средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, средств, поступающих от других организаций и лиц, бюджетных средств, о льготном кредитовании [12].

Целевое финансирование – это безвозмездное получение средств, использовать которые можно в соответствии с той целью, которую преследует тот, кто эти средства выделил. На счете 86 «Целевое финансирование» учитывается предоставление предприятию средств, расходование которых ограничено определенными условиями. Целевое финансирование может использоваться на следующие цели: финансирование расходов или покрытие убытков; поддержание финансового положения предприятия, пополнения его средств; на приобретение активов.

Средства целевого финансирования расходуются в соответствии с утвержденными сметами. Использование указанных средств не по назначению запрещается.

Финансирование производства осуществляется как на возвратной, так и на безвозвратной (безвозмездной) основе, а также по льготному кредитованию сезонных затрат и возмещению из федерального бюджета разницы в процентных ставках по льготным кредитам.

Таким образом, действующая система счетов и субсчетов, предназначенных для учета собственного капитала организации и его отдельных элементов, позволяет формировать необходимую отчетную информацию.



## **2.2 Отражение в бухгалтерской отчетности информации о собственном капитале организации**

Отчетность – совокупность сведений о результатах и условиях работы предприятий и организаций за истекший период времени, периодически представляемая заинтересованным органам управления. Отчетность составляется на основании текущей информации о деятельности объекта отчетности, в ней обобщаются данные всех видов учета – бухгалтерского, статистического и оперативного.

Бухгалтерская отчетность – единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам [12].

Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Российской Федерации предусматривается отражение в составе добавочного капитала сумм дооценки внеоборотных активов, проводимой в установленном порядке, сумм полученных сверх номинальной стоимости размещенных акций, других аналогичных сумм. При выбытии объектов основных средств, нематериальных активов, находящихся в составе добавочного капитала суммы дооценки переносятся в нераспределенную прибыль организации.

Основными функциями собственного капитала являются функции: непрерывности, ответственности, возмещения убытка, участия в прибылях, управления организацией.

Функция непрерывности собственного капитала обеспечивается отсутствием временных ограничений по функционированию капитала в связи с непрерывностью хозяйственной деятельности организации [21].

Второй основной функцией является функция ответственности собственного капитала, которая состоит в том, что организация отвечает по долгам всем своим имуществом, в то время как учредители несут

ответственность только в пределах собственной доли в капитале организации.

Снижение риска банкротства за счет собственного капитала в периоды финансового неблагополучия организации обеспечивает функцию возмещения убытка. Функция возмещения убытка совместно с функцией ответственности защищает интересы кредиторов организации [21].

Функция управления организацией обеспечивает право участия учредителя в принятии основных заключений в интересах организации.

К формам годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, в которой отражаются данные о собственном капитале, относятся бухгалтерский баланс и отчет об изменениях капитала.

Величина собственного капитала организации находит отражение в разделе бухгалтерского баланса III «Капитал и резервы», а показатели об изменениях капитала – в форме «Отчет об изменениях капитала». В III разделе «Капитал и резервы» баланса представлены две составляющие собственного капитала организации – инвестированный и накопленный капитал.

В составе собственного капитала организации учитываются уставный (складочный), добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль и прочие резервы,

Одной из целей бухгалтерской отчетности является необходимость определять общую сумму капитала в бухгалтерском балансе, так как собственникам организации необходим показатель собственного капитала, чтобы наблюдать, могут ли они претендовать на дивиденды, ведь дивиденды выплачиваются за счет чистой прибыли организации.

В бухгалтерском балансе отражается величина уставного (складочного) капитала, зарегистрированная в учредительных документах как совокупность вкладов (долей, акций, паевых взносов) учредителей (участников) организации, как кредитовое сальдо по счету 80 «Уставный капитал».

При ликвидации организации показатель собственного капитала – это

стоимость средств, которые распределяются между участниками. Отрицательный собственный капитал означает, что организация работает с убытком и все имущество формируется исключительно за счет заемного капитала.

Показатель собственного капитала необходим для расчета чистых активов организации. Чистыми называются активы, которые остались после погашения всех обязательств.

Один из основных показателей, характеризующих состояние капитала организации, – величина чистых активов, поскольку обязательным условием функционирования является превышение или соответствие величины чистых активов организации над величиной уставного капитала. Равенство величины чистых активов размеру уставного капитала обеспечивает минимальные гарантии кредиторам и реализацию допущения непрерывности деятельности [21].

Собственный капитал необходим для расчета предельного размера процентов, учитываемых в расходах по контролируемой задолженности.

Уставный капитал представляет собой стоимостную оценку вкладов, инвестированных собственниками в имущество организации, и определяет минимальный размер имущества общества, гарантирующего интересы его кредиторов. Размер уставного капитала должен соответствовать величине, зафиксированной в учредительных документах организации, и быть не менее величины, установленной законодательством Российской Федерации для организаций различных форм собственности.

Направление части прибыли отчетного года на выплату доходов учредителям (участникам) организации по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности отражается по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счетов 75 «Расчеты с учредителями» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

В отчете об изменениях капитала характеризуется структура и динамика собственного капитала организации, которая обобщенно

раскрывается в бухгалтерском балансе. Состоит из трех разделов и заполняется за два года.

В разделе I «Движение капитала» расшифровывается раздел III «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса, который представлен в форме таблицы, в которой слева построчно перечислены показатели, характеризующие причины изменения капитала, а справа по графам представлены статьи капитала.

Раздел II «Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» заполняется только в тех случаях, когда в отчетном году организация изменила учетную политику или исправила существенные ошибки предыдущих отчетных периодов.

Стоимость чистых активов является расчетной величиной, определяемой на основе данных бухгалтерского баланса и совпадающей с бухгалтерской стоимостью собственного капитала организации. Соответственно, величина чистых активов полностью зависит от бухгалтерской оценки различных статей активов и пассивов бухгалтерского баланса [21].

По данным бухгалтерского баланса определяют раздел III «Чистые активы». Чистые активы рассчитываются путем вычитания из суммы всех активов величины обязательств. При расчете исключается из суммы оборотных активов задолженность учредителей по взносам в уставный капитал, а из суммы краткосрочных обязательств – доходы будущих периодов.

Таким образом, отражение в бухгалтерской отчетности информации о собственном капитале организации является основной задачей ведения бухгалтерского учета организации, так как за счет собственного капитала организации производится выплата дивидендов участникам, и при прекращении деятельности организации размер ее собственного капитала будет отображать величину средств, которая подлежит распределению между участниками.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В бухгалтерском учете собственный капитал представляет собой основу для создания и развития организации. В процессе хозяйственной деятельности организации собственный капитал обеспечивает интересы персонала, собственников и государства.

Включает в себя собственный капитал различные по своему экономическому содержанию, принципам формирования и использования источники финансовых ресурсов: уставный, добавочный, резервный капитал

Цель курсовой работы достигнута, поставленные задачи выполнены:

- изучены понятие, цели и задачи бухгалтерского учета собственного капитала организации,
- проанализирована структура собственного капитала организации,
- рассмотрено формирование и учет собственного капитала организации,
- охарактеризовано отражение в бухгалтерской отчетности информации о собственном капитале организации.

Собственный капитал организации – это совокупность материальных ценностей и денежных средств, и основной его задачей является правильное отражение собственного капитала организации в бухгалтерском учете.

Основными задачами бухгалтерского учета собственного капитала в организации являются:

- обеспечение своевременного и полного оприходования средств, поступающих от учредителей (участников, пайщиков) в виде взносов на образование уставного (складочного) капитала, паевого (уставного) фонда, а также отражение всех других изменений, связанных с увеличением или уменьшением этих средств,
- осуществление отчислений в установленных размерах на образование резервного капитала и специальных фондов и обеспечение строгого контроля за их использованием,



– обеспечение правильности формирования добавочного капитала и его использования в установленных законодательством Российской Федерации случаях,

– оприходование и расходование средств целевого финансирования в строгом соответствии с уставной деятельностью и целевыми программами,

– обеспечение правильности определения чистой прибыли (убытка) организации за отчетный период и ее использования.

Состав собственного капитала зависит от организационно-правовой формы хозяйствующего субъекта и включает в себя разные по своему экономическому содержанию, принципам формирования и использования источники финансовых ресурсов: уставный, добавочный и резервный капитал, так же, в состав собственного капитала, еще входит нераспределенная прибыль, и целевые финансовые фонды.

Основными функциями собственного капитала являются функции: непрерывности, ответственности, возмещения убытка, участия в прибылях, управления организацией.

Структура собственного капитала организации является основной составляющей имущества организации, так как формируется с собственного капитала, начинает свою деятельность организация.

Собственный капитал имеет сложное строение. Состав собственного капитала зависит от организационно-правовой формы хозяйствующего субъекта и включает в себя разные по своему экономическому содержанию, принципам формирования и использования источники финансовых ресурсов: уставный, добавочный и резервный капитал, так же, в состав собственного капитала, еще входит нераспределенная прибыль, и целевые финансовые фонды.

Составной частью собственного капитала организации является прибыль, оставшаяся в ее распоряжении после уплаты налогов, под названием нераспределенная прибыль, которая может быть направлена на развитие, выплату дивидендов, другие цели.

Величина собственного капитала также является одним из главных показателей эффективности и экономического потенциала организации. Все элементы собственного капитала формируются в соответствии с законодательством Российской Федерации, учредительными документами и учетной политикой организации.

Собственный капитал формируется средствами собственников организации, следовательно, собственный капитал представляет собой стоимость всех средств организации, принадлежащих ей на праве собственности и используемых для формирования доли активов. Размер собственного капитала зависит от финансовых результатов деятельности организации. Полученная прибыль увеличивает собственный капитал, а убыток уменьшает. Сумма собственного капитала определяется как разность между стоимостью всех активов организации и ее обязательствами.

Учет собственного капитала отражается на счетах, представленных в Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению в разделе VII «Капитал».

Одной из целей бухгалтерской отчетности является необходимость определять общую сумму капитала в бухгалтерском балансе, так как собственникам организации необходим показатель собственного капитала, чтобы наблюдать, могут ли они претендовать на дивиденды, ведь дивиденды выплачиваются за счет чистой прибыли организации.

Собственный капитал организации отражает остаточное требование учредителей (участников) к созданному капиталу, собственный капитал может уменьшаться или увеличиваться в зависимости от дополнительных инвестиций в организацию и результатов собственной деятельности.

Таким образом, собственный капитал организации представляет собой совокупность средств, принадлежащих собственнику организации на правах собственности, участвующие в процессе производства и приносящие прибыль.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 27.12.2019 № 489-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

2 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 31.07.2020 № 265-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

3 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 26.07.2019 № 247-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

4 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) от 06.10.2008 № 106н [Электронный ресурс] (в ред. от 07.02.2020 № 18н) – <http://www.consultant.ru>.

5 Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) от 09.06.2001 № 44н [Электронный ресурс] (в ред. от 16.05.2016 № 64н) – <http://www.consultant.ru>.

6 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) от 06.05.1999 № 32н [Электронный ресурс] (в ред. от 06.04.2015 № 57н) – <http://www.consultant.ru>.

7 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) от 06.05.1999 № 33н [Электронный ресурс] (в ред. от 06.04.2015 № 57н) – <http://www.consultant.ru>.

8 Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [Электронный ресурс] (ред. от 08.11.2010 № 142н) – <http://www.consultant.ru>.

9 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Приказ Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 [Электронный ресурс] (ред. от 08.11.2010

№ 142н) – <http://www.consultant.ru>.

10 Алейникова, М.Ю. Бухгалтерский учет и отчетность: учебное пособие / М.Ю. Алейникова, М.В. Полулех, В.А. Ситникова. – Москва: Русайнс, 2020. – 163 с. – URL: <https://book.ru/book/936708> – Текст: электронный.

11 Алексеева, Г. И. Бухгалтерский финансовый учет. Отдельные виды обязательств: учебное пособие для среднего профессионального образования / Г. И. Алексеева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 238 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/457468>.

12 Бондин, Т.В. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие / Н.Н. Бондина, И.А. Бондин, Т.В. Зубкова [и др.]. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 418 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. – (Высшее образование: Бакалавриат) – <https://znanium.com/catalog/document?id=251902>

13 Воронченко, Т.В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 2: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. – 2-е изд. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 354 с. – (Профессиональное образование). – Текст =: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/476250>

14 Дмитриева, И.М. Бухгалтерский финансовый учет. В 2 ч. Часть 1: учебник для среднего профессионального образования / И.М. Дмитриева [и др.]; под редакцией И.М. Дмитриевой. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 254 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/442376>.

15 Жаринов, В.В. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебное пособие / В.В. Жаринов, И.А. Варпаева, Л.И. Кельдина, Н.П. Любушин, под ред. и др. – Москва: КноРус, 2019. – 345 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/931370> – Текст: электронный.

16 Кеворкова, Ж.А. Практические основы бухгалтерского учета

имущества организации: учебник / Ж.А. Кеворкова, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. – Москва: КноРус, 2020. – 255 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/935918>. – Текст: электронный.

17 Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет: учебник / В.Э. Керимов. – 8-е изд. – Москва: Дашков и К, 2019. – 583 с.: – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=496203>. – Текст: электронный.

18 Костюкова, Е.И. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебник / Е.И. Костюкова, С.А. Тунин, О.В. Ельчанинова. – Москва: КноРус, 2019. – 159 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/931780> – Текст: электронный.

19 Лупикова, Е. В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. В. Лупикова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 244 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/452361>.

20 Любушин, Н.П. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебное пособие / Н.П. Любушин, под ред., И.А. Варпаева, В.В. Жаринов, Л.Г. Ивашечкина. – Москва: КноРус, 2021. – 345 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/935760>. – Текст: электронный.

21 Осипова, И.В. Учет собственного капитала: учебное пособие / И.В. Осипова, Г.Ф. Чернецкая. – Москва: ИНФРА-М, 2020. – 161 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). – <https://znanium.com/catalog/document?id=346028>

22 Островская, О.Л. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / О.Л. Островская, Л.Л. Покровская, М.А. Осипов. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 438 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/448552>.

23 Сысоева, Г. Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ



внешнеэкономической деятельности: учебник для вузов / Г. Ф. Сысоева, И. П. Малецкая, Е. Б. Абдалова; под редакцией Г. Ф. Сысоевой. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 308 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/449977>.

24 Фельдман, И.А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / И. А. Фельдман. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 287 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/426163>.

25 Шадрина, Г. В. Основы бухгалтерского учета: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 429 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/450809>.