

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
*Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования*  
**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
**(ФГБОУ ВО «КубГУ»)**  
**Кафедра бухгалтерского учета, аудита и АОД**

**КУРСОВАЯ РАБОТА**  
**СОБСТВЕННЫЙ И ЗАЁМНЫЙ КАПИТАЛ**  
**ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА**

Работу выполнила	_____	Полина Егоровна Пономаренко
Факультет	экономический	курс 2
Направление		38.03.01 «Экономика»
Научный руководитель	_____	канд. экон. наук, преп. А.В. Кузнецов
Нормоконтролер	_____	канд. экон. наук, преп. А.В. Кузнецов

Краснодар 2017

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические основы бухгалтерского учета собственного и заемного капитала организации .....	5
1.1 Сущность и классификация собственного и заемного капитала предприятия .....	5
1.2 Нормативное регулирование бухгалтерского учета собственного и заемного капитала .....	8
1.3 Особенности бухгалтерского учета собственного капитала .....	10
1.4 Методика бухгалтерского учета заемных источников финансирования деятельности предприятия.....	18
2 Решение сквозной задачи .....	20
Заключение .....	27
Список используемых источников.....	28
Приложения .....	31

## ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время, в условиях существования различных форм собственности, особенно актуальным становится 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 разумно управляет капиталом, вложенным в предприятие.

Зачастую, на практике капитал предприятия рассматривается как нечто производное, как показатель, играющий второстепенную роль, при этом на первое место, как правило, выносится непосредственно сам процесс деятельности предприятия. В связи с этим принижается роль капитала, хотя именно капитал и является объективной основой возникновения и дальнейшей деятельности предприятия. Поскольку доход, прибыль, приносит именно использование капитала, а не деятельность предприятия как таковая. Все это обуславливает особую значимость процесса грамотного управления капиталом предприятия на различных этапах его существования.

Актуальность темы заключается в том, что основная проблема для каждого предприятия — это достаточность денежного капитала для осуществления финансовой деятельности, обслуживания денежного оборота, создания условий для экономического роста, следовательно, существует необходимость во всестороннем изучении, анализе и улучшении методологии и организации бухгалтерского учета собственного и заемного капитала хозяйствующих субъектов.

В бухгалтерском учете отдельно взятой организации формируется информация об изменении капитала в результате хозяйственной деятельности. Таким образом, актуальной становится проблема учета и формирования уставного, резервного, добавочного капитала, прибыли предприятия и организации расчетов с учредителями и займодавцами.

В работе в качестве объекта исследования выступает собственный и заемный капитал экономического субъекта.

Цель работы заключается в изучении особенностей бухгалтерского учета собственного и заемного капитала организации.

Для реализации поставленной цели в работе определены следующие основные задачи:

- выявить сущность собственного и заемного капитала;
- рассмотреть отдельные виды капитала предприятия по классификационным признакам;
- определить нормативно-правовую базу бухгалтерского учета капитала предприятия;
- изучить особенности бухгалтерского учета собственного капитала хозяйствующего субъекта;
- исследовать методы ведения бухгалтерского учета заемного капитала организации.

Теоретической основой исследования послужили нормативные документы, регламентирующие ведение бухгалтерского учета в Российской Федерации, труды ведущих отечественных и зарубежных ученых, посвященные проблемам бухгалтерского учета, методическая и учебная литература.

В процессе написания работы применялись общенаучные и специальные методы исследования, такие как анализ, синтез, дедукция, классификация и моделирование.

Работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

В первой главе раскрываются теоретические аспекты бухгалтерского учета собственного и заемного капитала предприятия.

Во второй главе представлено решение практической задачи по бухгалтерскому учету хозяйственных операций в ООО «Альфа».

# 1. Теоретические основы бухгалтерского учета собственного и заемного капитала организации

## 1.1. Сущность и классификация собственного и заемного капитала предприятия

Часть финансовых ресурсов, задействованных фирмой в оборот и приносящих доходы от этого оборота, называется капиталом, который выступает как превращенная форма финансовых ресурсов. Другими словами, капитал — это значительная часть финансовых ресурсов, авансируемая и инвестируемая в производство с целью получения прибыли.

Капитал является главной экономической базой создания и развития предпринимательской фирмы, так как он характеризует общую стоимость средств в денежной, материальной и нематериальной формах, инвестированных в формирование его активов[21, с.83]. В процессе своего функционирования капитал обеспечивает интересы собственников и персонала фирмы, а также государства.

Рассматривая экономическую сущность капитала предприятия, следует в первую очередь отметить такие его характеристики:

— капитал предприятия является основным фактором производства. В экономической теории выделяют три основных фактора производства, обеспечивающих хозяйственную деятельность производственных предприятий — капитал; землю и другие природные ресурсы; трудовые ресурсы. В системе этих факторов производства капиталу принадлежит приоритетная роль, так как он объединяет все факторы в единый производственный комплекс.

— капитал характеризует финансовые ресурсы предприятия, приносящие доход. В этом своем качестве капитал может выступать изолированно от производственного фактора — в форме ссудного капитала, обеспечивающего формирование доходов предприятия не в производственной (операционной), а в финансовой (инвестиционной) сфере его деятельности.

— капитал является главным источником формирования благосостояния его собственников. Он обеспечивает необходимый уровень этого благосостояния, как в текущем, так и в перспективном периоде. Потребляемая в текущем периоде часть капитала выходит из его состава, будучи направленной на удовлетворение текущих потребностей его владельцев (т.е. переставая выполнять функции капитала). Накапливаемая часть призвана обеспечить удовлетворение потребностей его собственников в перспективном периоде, т. е формирует уровень будущего их благосостояния.

— капитал предприятия является главным измерителем его рыночной стоимости. В этом качестве выступает, прежде всего, собственный капитал предприятия, определяющий объём его чистых активов. Вместе с тем, объём используемого предприятием собственного капитала характеризует одновременно и потенциал привлечения им заёмных финансовых средств, обеспечивающих получение дополнительной прибыли. В совокупности с другими, менее значимыми факторами, это формирует базу оценки рыночной стоимости предприятия.

Динамика капитала предприятия является важнейшим барометром уровня эффективности его хозяйственной деятельности. Способность собственного капитала к самовозрастанию высокими темпами характеризует высокий уровень формирования и эффективное распределение прибыли предприятия, его способность поддерживать финансовое равновесие за счет внутренних источников [16, с.478]. В то же время снижение объёма собственного капитала является, как правило, следствием неэффективной, убыточной деятельности предприятия.

Высокая роль капитала в экономическом развитии предприятия и обеспечении удовлетворения интересов государства, собственников и персонала, определяет его как главный объект финансового управления предприятием. Капитал предприятия характеризуется не только своей многоаспектной сущностью, но и многообразием облиций, в которых он выступает. Под общим понятием "капитал предприятия" понимаются самые

различные его виды, характеризующиеся в настоящее время несколькими десятками терминов.

Рассмотрим отдельные виды капитала предприятия по основным классификационным признакам.

По титулу собственности формируемый предприятием капитал подразделяется на два основных вида:

— собственный капитал характеризует общую стоимость средств предприятия, принадлежащих ему на правах собственности и используемых им для формирования определенной части его активов. Эта часть активов, сформированная за счет инвестированного в них собственного капитала, представляет собой чистые активы предприятия.

— заёмный капитал характеризует привлекаемые для финансирования развития предприятия на возвратной основе денежные средства или другие имущественные ценности. Все формы заемного капитала, используемого предприятием, представляют собой его финансовые обязательства, подлежащие погашению в предусмотренные сроки.

По группам источников привлечения капитала по отношению к предприятию:

— капитал, привлекаемый из внутренних источников, характеризует собственные и заемные финансовые средства, формируемые непосредственно на предприятии для обеспечения его развития. Основу собственных финансовых средств, формируемых из внутренних источников, составляет капитализируемая часть чистой прибыли предприятия («нераспределенная прибыль»). Основу заёмных финансовых средств, формируемых внутри предприятия, составляют текущие обязательства по расчетам («внутренние счета начислений»).

— капитал, привлекаемый из внешних источников, характеризует ту его часть, которая формируется вне пределов предприятия. Она охватывает привлекаемый со стороны как собственный, так заёмный капитал.

По организационно-правовым формам привлечения капитала предприятием выделяют акционерный, паевой и индивидуальный. Такое разделение капитала соответствует обобщенной классификации предприятий по организационно-правовым формам деятельности.

Акционерный капитал формируется предприятиями, созданными в форме акционерных обществ (компаний) открытого или закрытого типа[24, с.143]. Такие корпоративные предприятия имеют широкие возможности формирования капитала из внешних источников путем эмиссии акций. При достаточно высокой инвестиционной привлекательности таких предприятий их акционерный капитал может быть сформирован с участием зарубежных инвесторов.

Паевой капитал формируется партнерскими предприятиями, созданными в форме обществ с ограниченной ответственностью, коммандитных обществ и т. п. Такие предприятия, а соответственно и вид паевого капитала, получили наибольшее распространение в современных условиях.

Индивидуальный капитал характеризует форму его привлечения при создании индивидуальных предприятий — семейных и т. п. В современных условиях индивидуальные предприятия не получили еще широкого развития в нашей стране, в то время как в зарубежной практике они являются наиболее массовыми (составляя 70—75% общего числа всех предприятий)[14, с.7]. Создание новых индивидуальных предприятий сдерживается недостаточностью стартового капитала у предпринимателей и недостаточно высоким уровнем конъюнктуры на большинстве сегментов рынка товаров и услуг.

## 1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета собственного и заемного капитала

Нормативное регулирование данного раздела бухгалтерского учета производится согласно следующим законодательным актам:

1. Налоговый кодекс РФ. Части 1 и 2.



Согласно Налоговому Кодексу Российской Федерации организации приказом руководителя должны принять учетную политику для целей налогообложения, которая применяется с 1 января года, следующего за годом ее утверждения.

В данной учетной политике следует выбрать способы признания доходов и расходов при исчислении налогооблагаемых баз, методы амортизации основных средств и нематериальных активов, установить порядок оценки материально-производственных запасов и финансовых вложений при их выбытии, правила формирования резервов и распределения прямых расходов, установить базовый показатель для расчета по налогу на прибыль по территориально обособленным подразделениям организации, охарактеризовать порядок ведения налогового учета и иные особенности расчетов организации по налогам и сборам.

2. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации". Абзац 6 пункта 7.

3. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению".

К основным нормативным актам, регулирующим организацию учета по данным операциям можно отнести следующие документы:

1. Федеральный закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. (ред. от 23.05.2016).

Федеральным законом «О бухгалтерском учете» установлены: понятия, объекты, задачи бухгалтерского учета и предъявляемые к нему требования; состав и цели законодательства по бухгалтерскому учету; способы регулирования и организации бухгалтерского учета; полномочия и ответственность главного бухгалтера, его взаимоотношения с руководителем организации, внешними лицами; правила документирования хозяйственных операций, формирования учетных регистров, хранения документации; правила

оценки и инвентаризации имущества и обязательств; порядок составления, утверждения и публикации бухгалтерской отчетности; особенности организации и ведения бухгалтерского учета, формирования и представления бухгалтерской отчетности субъектами малого предпринимательства.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон №51-ФЗ от 30.11.94 г. (в ред. от 30.01.16 г.)

3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон №14-ФЗ от 26.01.96 г. (в ред. от 29.06.15 г.)

4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и инструкция по его применению. Утверждены Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010).

В Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности представлен систематизированный Перечень счетов бухгалтерского учета, предназначенных для обобщения информации о хозяйственных операциях, наличии и движении имущества организации, источниках его формирования[10, с.21].

5. Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли. Утверждено постановлением Правительства Российской Федерации от 05.08.92 г № 552, с изменениями и дополнениями, утвержденными Правительством Российской Федерации.

### 1.3. Особенности бухгалтерского учета собственного капитала

Собственный капитал в российской экономико-правовой традиции принято определять как совокупность следующих основных компонентов:

- уставного капитала (а также его аналогов: складочного, представленного вкладами товарищей, паевыми фондами и т. д.);
- добавочного капитала;

- резервного капитала;
- сумм, соответствующих затраченным на выкуп акций;
- нераспределенной прибыли.

Есть и иные трактовки понятия собственного капитала. Но с точки зрения бухучета приведенную выше концепцию можно охарактеризовать как наиболее целостную и приспособленную к практике. В п. 66 приказа Минфина России от 29.07.1998 № 34н указано, что в структуре собственного капитала учитываются уставный, добавочный, резервный капиталы, нераспределенная прибыль, а также прочие резервы, к которым можно отнести суммы, соответствующие перечисленным за акции.

Рассмотреть особенности бухгалтерского учета собственного капитала организации можно последовательно изучив нюансы бухгалтерского учета его отдельных компонентов.

Уставный капитал, как компонент собственного капитала — один из главных источников формирования имущественных активов компании.

Уставный капитал и аналогичные ему хозяйственные категории выполняют 3 основные функции:

- инвестиционную (соответствующий объем денежных средств направляется на приобретение различных внеоборотных активов, основных фондов и т. д.);
- резервную (уставный капитал — один из основных обеспечительных ресурсов фирмы в кредитных и договорных правоотношениях);
- коммуникативно-партнерскую (посредством распределения долей в уставном капитале устанавливается контроль над бизнесом отдельных субъектов).

Бухгалтерский учет уставного капитала ведется с использованием синтетического счета 80, который включен в план счетов бухучета, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010).

Данный синтетический счет относится к категории пассивных: уменьшение уставного капитала фиксируется по дебету счета, увеличение — по кредиту. Часто он используется в корреспонденции с другим синтетическим счетом — 75, также утвержденным законодательно.

В процессе учета собственного капитала может потребоваться задействовать ряд дополнительных субсчетов по счетам 75 и 80.

К таковым можно отнести:

— субсчет 80.01, на котором фиксируются сведения о тех или иных движениях уставного капитала;

— субсчет 80.02, на котором фиксируется стоимость подписанных акций;

— субсчет 80.03, на котором фиксируют величину денежных средств, внесенных учредителями компании.

Для полного отражения операций по увеличению уставного капитала рекомендуется использовать дополнительный субсчет 75.01. Например, в корреспонденции с субсчетом 80.01.

Уставный капитал можно формировать не только посредством зачисления денежных средств, но и различным имуществом, в отношении которого учредителями произведена стоимостная оценка [18, с.104].

Если речь идет о пополнении уставного капитала с помощью имущества, то для отражения таких операций в регистрах могут использоваться проводки по дебету таких синтетических счетов, как, например, 08, 10, 41, в корреспонденции с кредитом отмеченного выше субсчета 75.01.

Уставный капитал может быть пополнен за счет внешних ресурсов. Их приобретению может способствовать эмиссия акций (для АО) либо работа по привлечению дополнительных портфельных инвестиций (для ООО) [13, с.25]. При этом с бухгалтерской точки зрения все подобные операции практически идентичны и фиксируются с помощью проводки: Дт 75.01 Кт 80.

Уставный капитал фирмы можно также пополнить за счет нераспределенной прибыли. Для этого задействуется проводка: Дт 84 Кт 80.

Уставный капитал фирмы может быть уменьшен, например, вследствие сделок по продажам долей, заключаемых учредителями[23, с.183]. Бухгалтерский учет данных процедур может вестись с использованием такой проводки, как: Дт 80 Кт 75, если речь идет о снижении стоимости долей уставного капитала (например, если 1 из учредителей выходит из бизнеса). Дебет счета 75 может корреспондировать также с кредитом таких счетов, как 51 или 91, если предполагается выбытие имущества, формирующего уставный капитал.

Учет добавочного капитала в структуре собственного: основные счета и субсчета.

Данный компонент собственного капитала отражает увеличение стоимости внеоборотных активов вследствие переоценки основных фондов, эмиссионных процедур либо, например, по факту удорожания активов в силу рыночных причин (в частности, если активы представлены недвижимостью, которая выросла в цене). Можно отметить, что некоммерческими организациями в качестве добавочного капитала могут рассматриваться различные ассигнования из бюджета.

Добавочным капиталом можно считать удорожание стоимости уставного капитала вследствие изменения курса валют[12, с.316]. Например, если уставный капитал номинирован в долларах и тот сильно подорожал, то его переоценка может сопровождаться последующим выделением увеличившейся суммы в рублях как добавочного капитала.

Главный синтетический счет, на котором ведется учет добавочного капитала, — 83.

Для него может быть открыт ряд дополнительных субсчетов:

— 83.01, который используется в проводках, фиксирующих увеличение добавочного капитала вследствие переоценки основных фондов;

— 83.02, который задействуется в проводках, фиксирующих увеличение добавочного капитала вследствие эмиссионных процедур;

— 83.03, который используется в остальных сценариях увеличения добавочного капитала.

Примечательно, что в структуре формы бухгалтерского баланса, утвержденной в РФ законодательно (приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2015)), предполагается отдельный учет показателей по добавочному капиталу, а также соответствующих переоценке внеоборотных активов, несмотря на то, что для отражения операций по обоим компонентам капитала фирмы используется один и тот же синтетический счет — 83.

Итак, один из вариантов увеличения добавочного капитала — переоценка основных фондов. Данная процедура осуществляется с применением проводки: Дт 01 Кт 83.

Другой вариант пополнения добавочного капитала — эмиссия акций. Она предполагает задействование следующей совокупности проводок:

Дт 51 Кт 75.01 (посредством нее фиксируется получение фирмой денежных средств за акции по исходной цене);

Дт 75.01 Кт 83 (используется при увеличении стоимости акций, вследствие чего растет объем добавочного капитала).

Теперь рассмотрим ряд проводок по дебету счета 83:

Дт 83 Кт 01 — используется при погашении сумм, соответствующих уменьшению стоимости внеоборотных активов по факту переоценки;

Дт 83 Кт 80 — отражает перевод добавочного капитала в уставный;

Дт 83 Кт 75 — используется при распределении добавочного капитала между собственниками фирмы при ликвидации юридического лица.

Резервный капитал является компонентом собственного капитала и используется как источник для покрытия убытков компании, а также выполнения обязательств фирмы в тех случаях, когда основных активов не хватает [20, с.309]. Иных сценариев задействования резервного капитала уставы коммерческих организаций обычно не предусматривают. Резервный капитал формируется, как правило, за счет нераспределенной прибыли, а также личных взносов учредителей фирмы.

Основной синтетический счет, на котором учитывается рассматриваемый компонент собственного капитала, — 82, который относится к категории пассивных[17, с.183].

Пополнение резервного капитала за счет нераспределенной прибыли оформляется проводкой: Дт 84 Кт 82. В свою очередь, если данный ресурс пополняется за счет личных взносов учредителей компании, используется проводка: Дт 75 Кт 82.

Следует рассмотреть проводки, соответствующие тем или иным способам расходования резервного капитала. Например, если резервы направляются на компенсацию убытков фирмы, то используется следующая проводка: Дт 82 Кт 84. Если же они расходуются на погашение обязательств, используется иная корреспонденция: Дт 82 Кт 66.

Следующий компонент собственного капитала — нераспределенная прибыль. Данный ресурс фактически отражает то, насколько успешна фирма с коммерческой точки зрения. При этом она может принимать и отрицательные значения — в этом случае данный показатель будет именоваться непокрытым убытком.

Для того чтобы отражать суммы нераспределенной прибыли, необходимо использовать основной синтетический счет 84.

Ключевая особенность данного счета состоит в том, что в течение отчетного года никакие записи на него не вносятся[25, с.41]. Фактически бухгалтер работает с ним непосредственно перед сдачей отчетности, например бухгалтерского баланса, используя при этом другой синтетический счет — 99, на котором фиксируются прибыль и убытки. Прибыль, учтенная на нем, в конце года должна быть перенесена на счет 84 проводкой: Дт 99 Кт 84.

Рассмотрим, каким образом осуществляется бухгалтерский учет операций, отражающих практическое использование такого компонента СК, как нераспределенная прибыль.

Данный финансовый ресурс может быть направлен, к примеру, на выплату дивидендов[9, с.13]. Этой операции соответствует проводка: Дт 84 Кт 75.

Еще один вариант использования нераспределенной прибыли — оплата труда сотрудников фирмы. При проведении соответствующих транзакций необходимо задействовать проводку: Дт 84 Кт 70.

Нераспределенная прибыль может использоваться в качестве ресурса для покрытия убытков, зафиксированных в предыдущие годы ведения бизнеса. В этом случае транзакция осуществляется в рамках одного и того же счета — 84, и потому для корректного отражения данной операции бухгалтеру нужно открыть ряд дополнительных субсчетов. Например, 84.01, на котором фиксируется нераспределенная прибыль или убытки прошлых лет, а также 84.02, отражающий текущую нераспределенную прибыль. Проводка, фиксирующая покрытие убытков, может выглядеть так: Дт 84.02 Кт 84.01.

Руководство фирмы также может принять решение о компенсации непокрытых убытков, сформировавшихся в текущем отчетном году[19, с.39]. Источником финансовых средств для данной операции может быть резервный капитал или, например, взносы собственников бизнеса. В первом случае используется проводка: Дт 82 Кт 84. При 2-м сценарии — другая проводка: Дт 75 Кт 84.

Еще один компонент собственного капитала — суммы, соответствующие сделкам по выкупу компанией акций у других владельцев[11, с.108]. Соответствующие операции должны фиксироваться по дебету счета 81 (в суммах фактических затрат) в корреспонденции с кредитом счетов, на которых ведется учет операций, соответствующих типу сделки (например, 50 — если средства за акции выплачены через кассу, 51 — если акции оплачены через расчетный счет).

В свою очередь, может потребоваться отражение операций и по кредиту счета 81. Это возможно, если, например, уставный капитал фирмы уменьшен на



сумму, соответствующую номиналу акций. Данная операция оформляется проводкой: Дт 80 Кт 81.

Бухгалтерский учет собственного капитала должен осуществляться также в аспекте отчетных процедур, таких как формирование бухгалтерского баланса.

Ранее было отмечено, что, исходя из концепции, принятой в российской экспертной и правовой среде, собственный капитал формируют 5 основных компонентов: уставный, резервный, добавочный капиталы, нераспределенная прибыль, а также стоимость выкупа акций.

Подобный подход практически полностью отражен в структуре формы бухгалтерского баланса, которая в РФ утверждена законодательно (приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2015)). В соответствии с данным источником величина собственного капитала может определяться как сумма показателей по следующим строкам:

1310 — это уставный капитал и аналогичные ему ресурсы;

1320 — показатели, соответствующие выкупу акций;

1340 и 1350 — показатели, отражающие структуру добавочного капитала;

1360 — резервный капитал;

1370 — нераспределенная прибыль.

Для заполнения таких строк баланса, как 1310, 1320, 1360 и 1370, следует использовать соответственно показатели сальдо синтетических счетов: 80 (кредитовое), 81 (дебетовое), 82 (кредитовое) и 84 (кредитовое — при наличии прибыли, дебетовое — при наличии непокрытых убытков).

Отдельно стоит рассмотреть строки 1340 и 1350 бухгалтерского баланса. Они отражают показатели по переоценке внеоборотных активов и величине добавочного капитала без учета данной переоценки соответственно [15, с.99]. Несмотря на то, что внеоборотные активы с точки зрения бизнеса традиционно рассматриваются как неотъемлемая часть добавочного капитала, компаниям предписано учитывать их в балансе отдельно.

Но особых сложностей с таким учетом возникнуть не должно, поскольку для фиксации переоценки активов используется отдельный субсчет 83.01. Для

того чтобы определить показатель для строки 1350, нужно вычесть из сальдо по синтетическому счету 83 сальдо по субсчету 83.01.

Суммарно собственный капитал определяется как соответствующий показателю строки 1300 бухгалтерского баланса.

#### 1.4. Методика бухгалтерского учета заемных источников финансирования деятельности предприятия

Учет заемного капитала ведется на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» предназначен для обобщения информации о состоянии краткосрочных (на срок не более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией [17, с.97]. Суммы, полученных организацией краткосрочных кредитов и займов в бухгалтерском учете отражаются записью:

Дебет счетов учета денежных средств (50, 51, 52, 55),

Кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Краткосрочные займы, привлеченные путем выпуска и размещения облигаций, учитываются на счете 66 обособленно. В том случае, когда облигации размещаются по цене, превышающей их номинальную стоимость, то делаются записи:

Дебет счета 51 «Расчетные счета» и др.,

Кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;

Дебет счета 51 «Расчетные счета»,

Кредит счета 98 «Доходы будущих периодов» — на сумму превышения цены размещения облигаций над их номинальной стоимостью [22, с.114]. Сумма, отраженная на счете 98, списывается равномерно в течение срока обращения облигаций на счет 91 «Прочие доходы и расходы». Если облигации размещаются ниже их номинальной стоимости, то разница доначисляется равномерно в течение срока обращения облигаций с кредита счета 66 «Расчеты

по краткосрочным кредитам и займам» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы». Причитающиеся по полученным кредитам и займам проценты к уплате отражаются проводкой:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»,

Кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», при этом начисленные проценты учитываются обособленно.

Счет 66 дебетуется при погашении кредитов и займов при этом кредитуется счета учета денежных средств. Аналитический учет краткосрочных кредитов ведется по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их.

Синтетический и аналитический учет долгосрочных кредитов и займов осуществляется аналогично учету краткосрочных кредитов и займов.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Главной целью любого коммерческого предприятия является получение прибыли в размере, необходимом для обеспечения нормального функционирования, включая инвестирование средств в активы и использование прибыли на цели потребления. При этом отдача на вложенный собственниками капитал должна быть не ниже той ставки доходности, по которой средства могли бы быть размещены вне предприятия. Учредитель, предоставляя капитал, теряет возможность получения дохода от вложения имеющихся у него средств. Компенсацией должны стать будущие доходы.

Не менее важной для действующего предприятия целью является сохранение источника дохода, т.е. собственного капитала. Значимость его для жизнеспособности и финансовой устойчивости предприятия настолько высока, что она получила законодательное закрепление в Гражданском кодексе РФ в части требований о минимальной величине уставного капитала; соотношении уставного капитала и чистых активов; возможности выплаты дивидендов в зависимости от соотношения чистых активов и суммы уставного и резервного капитала.

Таким образом, очевидно, что уставный капитал играет важную роль в работе предприятия.

Важным условием хорошей работы капитала является оптимальный выбор его размера, источников формирования; определение правовых, договорных и финансовых ограничений в распоряжении текущей и нераспределенной прибылью; выявление приоритетности прав собственников при ликвидации предприятия.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 г.) // СПС КонсультантПлюс.
2. О бухгалтерском учете: Федеральный закон №402—ФЗ от 06.12.2011 г. (ред. от 23.05.2016) // СПС КонсультантПлюс.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон №51—ФЗ от 30.11.94 г. (в ред. от 30.01.16 г.) // СПС КонсультантПлюс.
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон №14—ФЗ от 26.01.96 г. (в ред. от 29.06.15 г.) // СПС КонсультантПлюс.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон №146—ФЗ от 31.07.98 г. (в ред. от 26.04.16 г.) // СПС КонсультантПлюс.
6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон №117—ФЗ от 05.08.00 г. (в ред. от 05.04.16 г.) // СПС КонсультантПлюс.
7. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598) // СПС КонсультантПлюс.
8. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" // СПС КонсультантПлюс.
9. *Абдукаримов И.Т., Абдукаримова Л.Г.* Изучение состояния и использования собственного капитала предприятия на основе бухгалтерской

отчетности // Социально—экономические явления и процессы. 2013. № 3 (49). С. 9—18.

10. *Абдукаримов И.Т., Абдукаримова Л.Г.* Мониторинг и анализ оборотных средств на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческих предприятий // Социально—экономические явления и процессы. 2013. № 5 (51). С. 9—22.

11. *Агеева, О.А.* Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. Люберцы: Юрайт, 2016. 509 с.

12. *Бауэр О.О.* Мемуары к истории бухгалтерии и памятники священной старины. М.: Т—во «Печатня С.П. Яковлева», 1911. 340 с.

13. *Бережной В.И., Сустицына Г.Г., Бигдай О.Б. и др.* Бухгалтерский учет: учет оборотных средств. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 192 с.

14. *Воробьев Ю.Н., Воробьева Е.И., Байрак Е.А.* Формирование заемного капитала предприятия // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции. 2015. № 3 (32). С. 5—14.

15. *Ефимова О. В.* Анализ собственного капитала// Бухгалтерский учёт. 2012. № 1. С. 95—101.

16. *Кондраков Н. П.* Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): Учебник/, 5-е изд. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 584 с.

17. *Кутер М.И.* Введение в бухгалтерский учет: Учебник. Краснодар: Просвещение—Юг, 2012. 512 с.

18. *Лунева, А.М.* Бухгалтерский учет: Учебное пособие / М.П. Переверзев, А.М. Лунева; Под общ. ред. М.П. Переверзев. М.: НИЦ ИНФРА—М, 2013. 221 с.

19. *Меркулова Е.Ю., Морозова Н.С.* Характеристика и анализ использования собственного и заемного капитала предприятия // Социально-экономические явления и процессы. 2016. Т. 11. № 10. С. 35—40.

20. *Погорелова М.Я.* Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: Учебное пособие. М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. 331 с.

21. *Сигидов Ю.И., Рыбьянцева М.С.* История бухгалтерского учета: Учебное пособие. М.: НИЦ ИНФРА—М, 2016. 160 с.
22. *Чеглакова, С.Г.* Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / С.Г. Чеглакова. М.: ДиС, 2015. 448 с.
23. *Чувикова, В.В.* Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для бакалавров. М.: Дашков и К, 2016. 248 с.
24. *Шилова В.А.* Структура капитала предприятия и ее оптимальное соотношение // Современные тенденции развития науки и технологий. 2015. № 4—5. С. 143—145.
25. *Яковец Т.А.* Разносторонность трактовок понятия "капитал" и его сущность с точки зрения бухгалтерского (финансового) учета // Международный бухгалтерский учет. 2013. N 28. С. 35 — 43.

