

Министерство образования Республики Беларусь
УО «Полесский государственный университет»

М.Н. ГАЛКИНА

**УЧЕТ КАПИТАЛА, РЕЗЕРВОВ
И ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ**

Практикум
для студентов специальности 1-25 01 08
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Пинск
ПолесГУ
2016

УДК 347.728.1(076.5)
ББК 65.52я73
Г16

Р е ц е н з е н т ы:

кандидат экономических наук, доцент И.П. Якубова;
кандидат экономических наук, доцент М.Л. Лисовский

У т в е р ж д е н о
научно-методическим советом ПолесГУ

Галкина, М.Н.

Г16 Учет капитала, резервов и целевого финансирования : практикум / авт.-сост.: М.Н. Галкина. – Пинск : ПолесГУ, 2016. – 32 с.

ISBN 978-985-516-407-5

Материал изложен в доступной форме, многие положения не только теоретически обоснованы, но и подкреплены примерами, поэтому специалисты, начинающие самостоятельно овладевать знаниями в области бухгалтерского учета капитала и резервов, могут использовать данное издание в качестве самоучителя.

Издание адресовано бухгалтерам-практикам, всем, кто изучает бухгалтерский учет на различных курсах и самостоятельно, студентам экономических вузов, а также руководителям предприятий и организаций.

УДК 347.728.1(076.5)
ББК 65.52я73

ISBN 978-985-516-407-5

© УО «Полесский государственный университет», 2016.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	4
1. УЧЕТ КАПИТАЛА	6
1.1. Учет уставного капитала.....	6
1.2. Учет резервного капитала.....	8
1.3. Учет добавочного капитала	9
2. УЧЕТ РЕЗЕРВОВ	13
1.2. Учет резервов под снижение стоимости материальных ценностей.....	13
2.2. Учет резервов под обесценивание финансовых вложений в ценные бумаги	13
2.3. Учет резервов по сомнительным долгам	14
2.4. Учет резервов предстоящих расходов и платежей..	16
3. УЧЕТ ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ.....	20
ТЕСТЫ ДЛЯ КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ СТУДЕНТОВ.....	24
СПИСОК ЛИТЕРАТУРНЫХ ИСТОЧНИКОВ	28
ПРИЛОЖЕНИЕ	30
ГЛОССАРИЙ	31

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Собственный капитал характеризует общую стоимость средств предприятия, принадлежащих ему на правах собственности и используемых им для формирования определенной части его активов. Учет собственного капитала является важным участком в системе бухгалтерского учета. Здесь формируются основные характеристики собственных источников финансирования деятельности предприятия. Предприятию необходимо осуществлять учет и анализ собственного капитала, поскольку это помогает выявить его основные составляющие и определить последствия их изменений для финансовой устойчивости.

Основная цель данного пособия – дать студентам необходимые теоретические знания и практические навыки по составлению корреспонденции счетов по хозяйственным операциям, рассчитывать суммы резервов, заполнять формы отчетности. Способствовать достижению намеченной цели может предлагаемый практикум, содержащий перечень конкретных практических ситуаций, задачи разного уровня сложности, тестовые задания. В целях выработки навыков бухгалтерской работы в настоящем пособии предусмотрены многовариантные задания, рассчитанные на всесторонний контроль знаний студентов по изучаемому курсу.

Все задания, приведенные в практикуме, могут быть использованы для групповых и индивидуальных практических занятий со студентами в условиях применения Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 г. № 50 и введенного в действие с 01.01.2012 г.

Приведенные в практикуме данные являются условными и справочным материалом служить не могут. Практикум ориентирован прежде всего на студенческую аудиторию, но может быть полезен бухгалтерам, повышающим свою квалификацию, а также практикам.

При подготовке к практическому занятию по теме «Учет капитала, резервов и целевого финансирования» студенты

должны изучить теоретические и инструктивные материалы по теме, затем приступить к решению задач, предусмотренных настоящим практикумом.

В результате изучения дисциплины студент должен:

▪ *знать:*

– нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета капитала;

– порядок учета капитала организации;

– порядок составления и заполнения форм бухгалтерской отчетности по учету капитала;

– проблемы бухгалтерского учета капитала в Республике Беларусь и направления его совершенствования;

▪ *уметь:*

– составлять бухгалтерские записи хозяйственных операций по учету капитала с использованием Типового плана счетов бухгалтерского учета;

– отражать операции в регистрах синтетического и аналитического учета в системе двойной записи;

– составлять оборотные, сальдовые ведомости по счетам капитала, резервов, бухгалтерский баланс.

1. УЧЕТ КАПИТАЛА

Капитал – одна из наиболее часто используемых в финансовом управлении экономических категорий. Капитал – это базис формирования предприятия. Чтобы предприятие начало свою деятельность, оно должно обладать определенным капиталом, представляющим собой совокупность материальных ценностей, денежных средств, финансовых вложений, необходимых для осуществления его финансово-хозяйственной деятельности. Капиталом организации, как правило, считается его имущество. По международным бухгалтерским стандартам капитал представляет собой разницу между активами и пассивами предприятия. Капитал имеет несколько разновидностей.

По принадлежности к собственности выделяют собственный и заемный капитал предприятия. Собственный капитал организации включает в себя следующие составляющие:

- уставный капитал;
- резервный капитал;
- добавочный капитал;
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток);
- целевое финансирование.

1.1. Учет уставного капитала

Уставный капитал организаций, создаваемых на территории Республики Беларусь, формируется в порядке и на условиях, определенных национальным законодательством. Уставный капитал представляет собой совокупность вкладов учредителей в имущество организации при ее создании для обеспечения ее деятельности в размерах, определенных учредительными документами. Уставный капитал коммерческих организаций всех правовых форм хозяйственной деятельности (товарищество, общество с ограниченной ответственностью, общество с дополнительной ответственностью, акционерное общество и др.) разделен на доли (вклады) учредителей.

Вклады учредителей в уставный капитал разделяются на вклады денежными средствами и вклады имуществом, передаваемые участником в счет погашения его обязательств по вкладу. Вложения денежными средствами могут осуществ-

ляться как в рублях, так и в иностранной валюте. При взносе участником вместо денежных средств имущества в учредительных документах определяются его виды и стоимость. Оценку имущества участник обязан произвести с привлечением независимого оценщика. Размер уставного капитала отражается в учредительных документах и фиксируется при регистрации организации в государственных органах. Размер уставного капитала в иностранной валюте фиксируется в национальной валюте Республики Беларусь, по курсу Национального банка на день подписания договора о создании коммерческой организации с иностранным инвестором. Сроки формирования уставного капитала регулируются законодательством.

В процессе деятельности организации может возникнуть необходимость изменить уставный капитал. Изменения уставного капитала производятся по решению общего собрания учредителей (собственников) с обязательным внесением изменений в Устав и учредительные документы, в которых оговариваются суммы вклада каждого учредителя, после чего проводится перерегистрация Устава в установленном законодательством порядке. Пополнение капитала может быть за счет прибыли, за счет резервного капитала, за счет добавочного капитала, уменьшение – при выбытии учредителей.

Уставный капитал учитывается на пассивном *счете 80* «Уставный капитал». По кредиту отражается формирование, увеличение капитала, по дебету его уменьшение. Сальдо этого счета должно точно соответствовать размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах.

Корреспонденция *счета 80* «уставный капитал» с другими счетами

По дебету с кредитом счетов	По кредиту с дебетом счетов
75 «Расчеты с учредителями»; 81 «Собственные акции» (доли в уставном капитале); 84 «Нераспределенная прибыль» (непокрытый убыток)	75 «Расчеты с учредителями»; 82 «Резервный капитал»; 83 «Добавочный капитал»; 84 «Нераспределенная прибыль» (непокрытый убыток)

На сумму капитала, указанную в учредительных документах, составляется запись: **дебет 75 «Расчеты с учредителями» и кредит 80 «Уставный капитал».**

Аналитический учет ведется по каждому учредителю.

Задача 1. Составить корреспонденцию счетов по образованию и изменению уставного капитала предприятия, рассчитать размер уставного капитала после его изменений.

Сумма уставного капитала, зафиксированная в учредительных документах – 100 000 000 руб.

Вклады учредителей в уставный капитал:

- на расчётный счёт – 10 000 000 руб.;
- здание – 30 000 000 руб.;
- оборудование к установке – 20 000 000 руб.;
- программное обеспечение – 15 000 000 руб.;
- товары для реализации – 25 000 000 руб.

По решению общего собрания на увеличение УК направлены:

- нераспределённая прибыль прошлых лет – 700 000 руб.;
- нераспределённая прибыль текущего года – 800 000 руб.

По решению общего собрания уменьшается размер УК в связи с выбытием учредителя Коновалова М.Л. – 20 000 000 руб.

1.2. Учет резервного капитала

Резервный капитал по своей природе является страховым и предназначен для начисления заработной платы работникам в случае простоя организации, для возмещения (покрытия) возможных убытков организации от хозяйственной деятельности, а также для выплаты доходов инвесторам и кредиторам в случае отсутствия или недостатка прибыли на эти цели. Порядок формирования и использования отражается в учетной политике организации. Создается резервный капитал за счет чистой прибыли, за счет взносов учредителей. Средства резервного капитала могут направляться на погашение убытков, для начисления и выплаты дивидендов учредителям, увеличение уставного капитала и другие законные цели. При этом величина резервного капитала уменьшается. Не разрешается направлять резервный капитал на покрытие потерь материально-произ-

водственных запасов из-за стихийных бедствий и других чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (авария и т.п.). Резервный капитал учитывается по пассивному *счету* 82 «Резервный капитал». По кредиту отражается формирование, увеличение капитала, по дебету – уменьшение капитала.

Корреспонденция *счета* 82 «резервный капитал» с другими счетами

По дебету с кредитом счетов	По кредиту с дебетом счетов
75 «Расчеты с учредителями»; 80 «Уставный капитал»; 84 «Нераспределенная прибыль» (непокрытый убыток)	75 «Расчеты с учредителями»; 84 «Нераспределенная прибыль» (непокрытый убыток)

При журнально-ордерной форме учета синтетический и аналитический учет резервного капитала осуществляют в журнале-ордере № 12.

Задача 2. Составить корреспонденцию счетов по созданию и использованию резервного капитала.

Согласно учетной политики, в организации создается резервный капитал:

- за счет прибыли 6 000 000 руб.;
- за счет взносов учредителей 4 000 000 руб.

Средства резервного капитала в течение отчетного года направлены на следующие цели:

- покрыты убытки прошлых лет 2 000 000 руб.;
- погашена задолженность работников по зарплате 1 500 000 руб.;
- выплачены дивиденды учредителям 1 700 000 руб.;
- увеличен уставный капитал 4 000 000 руб.;
- покрыты убытки от стихийных бедствий – остаток суммы.

1.3. Учет добавочного капитала

Добавочный капитал организации представляет собой часть собственного капитала организации, которая выделена в качестве самостоятельного объекта бухгалтерского учета. Источниками формирования добавочного капитала могут быть:

- прирост стоимости основных средств, выявляемый по результатам инвентаризации и по результатам их переоценки, проведенной в соответствии с законодательством Республики Беларусь;

- сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной в процессе формирования уставного капитала акционерного общества, по цене, превышающей номинальную стоимость (при первичном размещении акций).

В состав добавочного включаются также прибыль организации и средства целевого финансирования, использованные на приобретение внеоборотных активов.

К добавочному капиталу организации относятся:

- часть нераспределенной прибыли организации, направленная на приобретение внеоборотных активов в сумме фактически произведенных в отчетном периоде капитальных вложений;

- средства целевого финансирования на инвестиционные проекты (по мере принятия к бухгалтерскому учету имущества, приобретенного за счет средств целевого финансирования);

- стоимость безвозмездно полученного имущества (в пределах одного собственника по его решению или уполномоченного им органа).

Корреспонденция счета 83 «добавочный капитал» с другими счетами

По дебету с кредитом счетов	По кредиту с дебетом счетов
01 «Основные средства»;	01 «Основные средства»;
02 «Амортизация основных средств»;	02 «Амортизация основных средств»;
04 «Нематериальные активы»;	04 «Нематериальные активы»;
05 «Амортизация нематериальных активов»;	05 «Амортизация нематериальных активов»;
75 «Расчеты с учредителями»;	07 «Оборудование к установке и строительные материалы»;
80 «Уставный капитал»;	08 «Вложения в долгосрочные активы»;
84 «Нераспределенная прибыль» (непокрытый убыток);	75 «Расчеты с учредителями»;
96 «Резервы предстоящих платежей»	84 «Нераспределенная прибыль» (непокрытый убыток);
	96 «Резервы предстоящих платежей»

Добавочный капитал может быть направлен на увеличение уставного капитала или выплаты дивидендов учредителям, а в редких случаях – на покрытие убытков организации. Учитывается по пассивному *счету* 83 «Добавочный капитал». По кредиту отражается пополнение, по дебету – уменьшение.

Задача 3. Составить корреспонденцию счетов по созданию добавочного капитала путем переоценки внеоборотных и оборотных активов, определить сальдо на конец периода.

На предприятии отражены результаты переоценки:

1. Дооценка:
 - основных средств 1 000 000 руб.;
 - имущества, сдаваемого в аренду 1 300 000 руб.;
 - оборудования к установке 800 000 руб.;
 - нематериальных активов 1 500 000 руб.;
 - незавершенного производства 1 800 000 руб.;
 - материалов 550 000 руб.
2. Уценка:
 - товаров 680 000 руб.;
 - готовой продукции 720 000 руб.

Направлен добавочный капитал на:

- увеличение уставного капитала 3 000 000 руб.;
- покрытие убытка предприятия – остаток суммы.

Задача 4. Составить корреспонденцию счетов:

- ✓ Прибыль от реализации продукции – 5 000 000 руб.
- ✓ Убыток по текущей деятельности – 1 000 000 руб.
- ✓ Штрафы, пени, неустойки, уплаченные – 500 000 руб.
- ✓ Убыток от списания дебиторской задолженности 300 000 руб.
- ✓ Получены % за хранение денег на счете 10 000 руб.

На предприятии за счет прибыли создается:

- ✓ Резервный капитал – 10 %.

Оставшаяся сумма прибыли направлена на начисление дивидендов учредителям.

Вопросы и задания для контроля знаний

1. Основные нормативно правовые документы по учету капитала?
2. В каком разделе баланса отражается капитал?
3. Какие счета предназначены для учета капитала?
4. Что должно указываться в учетной политике организации в части капитала?
5. Составить корреспонденцию счетов по учету капитала:

Операции	Дебет	Кредит
Принят к учету уставный капитал		
Приняты в качестве вклада в уставный капитал наличные деньги		
Увеличение уставного капитала за счет:		
– добавочного капитала		
– нераспределенной прибыли		
– взносов учредителей		
Уменьшение уставного капитала в связи:		
– выплат учредителям		
– списанием аннулированных акций		
Увеличение резервного капитала за счет:		
– нераспределенной прибыли		
Уменьшение резервного капитала вследствие:		
– выплаты дивидендов		
– списании дебиторской задолженности		
– покрытия убытков		
Дооценка основных средств и капитальных вложений		
Дооценка амортизации основных средств при переоценке		
Эмиссионный доход – разница в стоимости акций:		
– на увеличение		
– на уменьшение		
Направлен добавочный капитал на:		
– увеличение уставного капитала		
– переоценку основных средств		
– выплату дивидендов		

2. УЧЕТ РЕЗЕРВОВ

2.1. Учет резервов под снижение стоимости материальных ценностей

Счет 14 «Резервы под снижение стоимости запасов» предназначен для обобщения информации о резервах под снижение стоимости материалов и других запасов, создаваемых в порядке, установленном законодательством. Сумма создаваемого резерва под снижение стоимости запасов отражается по дебету *счета 90* «Доходы и расходы по текущей деятельности» и кредиту *счета 14* «Резервы под снижение стоимости запасов». Восстановление суммы резерва под снижение стоимости запасов при выбытии запасов, по которым был создан резерв, отражается по дебету *счета 14* «Резервы под снижение стоимости запасов» и кредиту *счета 90* «Доходы и расходы по текущей деятельности». Аналитический учет по *счету 14* «Резервы под снижение стоимости запасов» ведется по каждому резерву.

Задача 5. Составить корреспонденцию счетов по созданию и использованию резерва.

При проведении инвентаризации в декабре 2015 г. на складе участка ОАО «Слуцкий хлебозавод» выявлены железобетонные плиты в количестве 15 шт., которые не использованы в строительстве вследствие их замены на более прочные. Плиты приобретались по цене 700 000 руб. за единицу. По данным отдела снабжения текущая рыночная стоимость одной плиты составляет 400 000 руб. В январе 4 плиты реализованы по цене 400 000 руб.

2.2. Учет резервов под обесценивание финансовых вложений в ценные бумаги

Счет 59 «Резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений» предназначен для обобщения информации о резервах под обесценение краткосрочных финансовых вложений, создаваемых в порядке, установленном законодательством.

Сумма создаваемого резерва под обесценение краткосрочных финансовых вложений отражается по дебету *счетов 90*

«Доходы и расходы по текущей деятельности» (в случае, если организация является профессиональным участником рынка ценных бумаг), 91 «Прочие доходы и расходы» (в остальных случаях) и кредиту *счета 59* «Резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений». Аналогичная запись делается при увеличении величины созданного резерва.

Уменьшение величины созданного резерва, а также восстановление суммы резерва при выбытии краткосрочных финансовых вложений, по которым был создан резерв, отражается по дебету *счета 59* «Резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений» и кредиту *счетов 90* «Доходы и расходы по текущей деятельности» (в случае, если организация является профессиональным участником рынка ценных бумаг), 91 «Прочие доходы и расходы» (в остальных случаях).

Аналитический учет по *счету 59* «Резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений» ведется по каждому резерву.

Задача 6. Составить корреспонденцию счетов по созданию резерва под обесценение акций, определить финансовый результат от их продажи.

ОАО «Слуцкий комбинат хлебопродуктов» приобрело 50 акций ОАО «Слуцкий хлебозавод» по цене 11 000 руб. за акцию. На конец отчетного года в результате проверки на обесценение была определена расчетная стоимость 1 акции в размере 10 500 руб.

2.3. Учет резервов по сомнительным долгам

Сомнительные долги – дебиторская задолженность, не погашенная в срок и не обеспеченная гарантиями. Резервы создаются на основании учетной политики и по результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности.

Счет 63 «Резервы по сомнительным долгам» предназначен для обобщения информации о резервах по сомнительным долгам, создаваемых в порядке, установленном законодательством.

Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам отражается по дебету *счета 90* «Доходы и расходы по текущей деятельности» и кредиту *счета 63* «Резервы по сомнительным долгам».

Списание дебиторской задолженности, признанной организацией безнадежной к получению, отражается по дебету *счета 63* «Резервы по сомнительным долгам» и кредиту *счетов 62* «Расчеты с покупателями и заказчиками», *76* «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Присоединение неиспользованного резерва по сомнительным долгам к доходу отчетного периода отражается по дебету *счета 63* «Резервы по сомнительным долгам» и кредиту *счета 90* «Доходы и расходы по текущей деятельности».

Аналитический учет по *счету 63* «Резервы по сомнительным долгам» ведется по каждому созданному резерву.

Задача 7. Составить корреспонденцию счетов по созданию и использованию резерва по сомнительным долгам.

По результатам инвентаризации дебиторской задолженности, не возвращенной в срок, создан резерв по сомнительным долгам на сумму 5 600 000 руб.

В течение отчетного периода списаны не востребовавшие долги, ранее признанные сомнительными:

- покупателей 2 200 000 руб.
- прочих дебиторов – 1 000 000 руб.

Неизрасходованные суммы резерва присоединены к операционной прибыли.

Задача 8. Определите для целей налогообложения прибыли:
а) сумму безнадежного долга, списанного за счет резерва по сомнительным долгам; б) сумму остатка резерва.

1. По результатам инвентаризации, проведенной на 30 сентября налогового периода дебиторская задолженность:

- а) со сроком возникновения свыше 90 дней – 40 000 руб.;
- б) со сроком возникновения от 45 до 90 дней – 50 000 руб.;
- в) со сроком возникновения до 45 дней – 30 000 руб.

2. Выручка за 9 месяцев налогового периода составила 1 180 000 руб. (с НДС).
3. НДС – 18 %.
4. Сумма безнадежного долга – 20 000 руб.
5. Сумма вновь создаваемого резерва по результатам инвентаризации на 31 декабря налогового периода – 32 000 руб.

Задача 9. Составить корреспонденцию счетов.

По результатам проведенной в конце 2015 г. инвентаризации выявлена сомнительная дебиторская задолженность, по которой в 2016 г. истекают сроки исковой давности, по *счету 62* «Расчеты с покупателями и заказчиками» (организация «Олимп») на сумму 25 140 000 руб. и по *счету 76* «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (филиал «Гутово») на сумму 8 500 000 руб. 31 декабря 2015 г. организацией был сформирован резерв по сомнительным долгам в размере дебиторской задолженности, т.е. на сумму 33 640 000 руб. (25 140 000 руб. + 8 500 000 руб.).

25 февраля 2016 г. организация «Олимп» часть дебиторской задолженности в размере 15 000 000 руб. погасила. Вследствие этого оставшаяся часть дебиторской задолженности организации «Олимп» в размере 10 140 000 руб. (25 140 000 руб. – 15 000 000 руб.), сроки исковой давности по которой истекли 25 марта 2016 г., списывается за счет сформированного резерва.

Срок погашения дебиторской задолженности филиала «Гутово» истек 20 мая 2016 г., и она в полном объеме – 8 500 000 руб. списывается за счет резерва, сформированного на погашение долга.

Неизрасходованная сумма резерва по сомнительным долгам в размере 15 000 000 руб. присоединяется к прибыли 2016 г.

2.4. Учет резервов предстоящих расходов и платежей

Для учета резервов предстоящих расходов используется пассивный *счет 96* «Резервы предстоящих расходов и платежей» в целях равномерного включения предстоящих расходов в затраты на производство.

Перечень резервов, порядок их создания и использования отражаются в учетной политике предприятия. Резервы могут быть созданы с целью оплаты предстоящих отпусков; образуются ежемесячно, исходя из начисленной заработной платы, пособий по временной нетрудоспособности и планового % – планируемой годовой суммы на оплату отпусков / планового ФОТ.

В резерв на оплату отпусков включаются также суммы отчислений в ФСЗН и отчислений в «Белгосстрах» в размере 0,6 %. Создается резерв по дебету счетов затрат и по кредиту *счета 96* «Резервы предстоящих расходов и платежей». Списаны расходы за счет резерва по дебету *счета 96* «Резервы предстоящих расходов и платежей».

Если резерв образован излишне по сравнению с расходами, то в конце года сумма сторнируется, недостающая сумма резерва – доначисляется.

Аналитический учет ведется по каждому виду резервов.

Корреспонденция *счета 96* «Резервы предстоящих платежей» с другими счетами

По дебету с кредитом счетов	По кредиту с дебетом счетов
10 «Материалы»;	08 «Вложения в долгосрочные активы»;
20 «Основное производство»;	20 «Основное производство»;
23 «Вспомогательные производства»;	23 «Вспомогательные производства»;
28 «Брак в производстве»;	25 «Общепроизводственные затраты»;
29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;	26 «Общехозяйственные затраты»;
51 «Расчетные счета»;	29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;
52 «Валютные счета»;	44 «Расходы на реализацию»;
55 «Специальные счета в банках»;	83 «Добавочный капитал»;
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;	90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;	91 «Прочие доходы и расходы»;
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;	99 «Прибыли и убытки»
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;	
83 «Добавочный капитал»;	
90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;	
91 «Прочие доходы и расходы»	

Пример расчета суммы резерва с целью оплаты предстоящих отпусков:

Начислена заработная плата и пособия по временной нетрудоспособности за год в сумме 466 254 000 руб. Среднесписочная численность рабочих составляет 123 человека.

Число человеко-дней неиспользованных отпусков в отчетном году всеми рабочими – 420.

Решение:

1. Рассчитываем среднедневную заработную плату рабочих за 1 день отпуска:

$$466\ 254\ 000 / 12 / 29,7 / 420 = 10\ 636 \text{ руб.}$$

2. Рассчитываем сумму резерва на оплату неиспользованных отпусков:

$$10\ 636 \times 420 = 4\ 467\ 120 \text{ руб.}$$

3. Рассчитываем сумму предстоящих отчислений в ФСЗН и «Белгосстрах»:

$$4\ 467\ 120 \times 34\% = 1\ 518\ 821 \text{ руб.}$$

$$4\ 467\ 120 \times 0,6\% = 26\ 803 \text{ руб.}$$

4. Рассчитываем общую сумму резерва:

$$4\ 467\ 120 + 1\ 518\ 821 + 26\ 803 = 6\ 012\ 744 \text{ руб.}$$

Задача 9. Определить сумму резерва и составить корреспонденцию счетов.

В январе фонд оплаты труда рабочих составил 20 000 000 руб. Начислено пособий по временной нетрудоспособности – 600 000 руб.

Плановый годовой процент отчислений в резерв – 9,2 %.

Вопросы и задания для контроля знаний

1. Основные нормативно правовые документы по учету резервов?
2. В каких разделах баланса отражаются резервы?
3. Какие счета предназначены для учета резервов?

4. Что должно указываться в учетной политике организации в части резервов?

5. Составить корреспонденцию счетов по учету резервов:

Операции	Дебет	Кредит
Образован резерв под снижение стоимости МЦ		
Восстановлен резерв по мере списания МЦ		
Образован резерв под обесценение вложений в ценные бумаги		
Восстановлен резерв при выбытии ЦБ		
Создан резерв по сомнительным долгам		
Списаны суммы резерва по сомнительным долгам		
Восстановлен резерв по сомнительным долгам		
Сформирован резерв на оплату отпусков: – работников основного производства; – работников вспомогательного производства; – административного персонала; – работников ремонтной мастерской; – работников промышленного производства; – работников занятых реализацией продукции; – работников занятых строительством объекта; – работников занятых ремонтом офиса; – работников, связанных с ликвидацией ОС		
Начислены отпускные за счет резерва предстоящих расходов		
Начислены единовременные выплаты		
За счет резерва предстоящих расходов произведены отчисления в ФСЗН		

3. УЧЕТ ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ

К целевому финансированию и поступлениям относят средства, получаемые организацией на строго определенные цели:

- научно-исследовательские работы;
- подготовку кадров;
- содержание детских учреждений и т.д.;
- на инвестиционные проекты.

Источником целевых поступлений являются:

- ассигнования из бюджета любого уровня (государственного, республиканского или местного);
- взносы родителей за содержание детей в детских учреждениях;
- средства, поступающие от спонсорских организаций;
- средства специального назначения и т.д.

Государственная помощь может быть представлена *не только в виде денежных средств, но и (или) в виде ресурсов, отличных от денежных средств (т.е. в виде любого имущества)*.

Средства целевого финансирования и поступлений расходуются в соответствии с утвержденными сметами строго по целевому назначению.

Использование указанных средств не по назначению запрещается.

Получение средств целевого финансирования отражается по дебету *счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках»* и др. счетов и кредиту *счета 86 «Целевое финансирование»*.

Использование средств целевого финансирования на содержание некоммерческих организаций (за исключением бюджетных организаций) отражается по дебету *счета 86 «Целевое финансирование»* и кредиту *счета 20 «Основное производство»* и др. счетов.

Аналитический учет по *счету 86 «Целевое финансирование»* ведется в разрезе источников поступления средств целевого финансирования.

Корреспонденция *счета 86 «Целевое финансирование» с другими счетами*

По дебету с кредитом счетов	По кредиту с дебетом счетов
<p>18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам»;</p> <p>20 «Основное производство»;</p> <p>26 «Общехозяйственные затраты»;</p> <p>51 «Расчетные счета»;</p> <p>52 «Валютные счета»;</p> <p>55 «Специальные счета в банках»;</p> <p>76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»</p>	<p>07 «Оборудование к установке и строительные материалы»;</p> <p>08 «Вложения в долгосрочные активы»;</p> <p>10 «Материалы»;</p> <p>11 «Животные на выращивании и откорме»;</p> <p>15 «Заготовление и приобретение материалов»;</p> <p>20 «Основное производство»;</p> <p>41 «Товары»;</p> <p>50 «Касса»;</p> <p>51 «Расчетные счета»;</p> <p>52 «Валютные счета»;</p> <p>55 «Специальные счета в банках»;</p> <p>60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;</p> <p>68 «Расчеты по налогам и сборам»;</p> <p>76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»</p>

Источником информации по поступлению и использованию средств целевого финансирования является Отчет о целевом использовании полученных средств *формы № 6*, который составляется в конце каждого отчетного года.

Задача 10. Отрадите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета

Коммерческая организация в сентябре 2015 г. получила целевое финансирование в размере 4 000 000 руб., выделенное из государственного бюджета безвозмездно, которое предназначено для осуществления целевых работ согласно утвержденной смете. За период до конца года средства государственной помощи направлены на приобретение материалов на сумму 240 000 руб., в т.ч. НДС, и оплату труда работников организации в рамках проводимых целевых мероприятий – 50 000 руб., отчисления на социальное страхование с которых составило 17 000 руб. За этот же период фактически отпущено в производство материалов на сумму 150 000 руб.

Задача 11. Отрадите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета

Получено целевое финансирование на приобретение оборудования в сумме 120 000 000 руб. Оборудование приобретено у поставщика по цене 120 000 000 руб. (ставка НДС – 20 %), расходы на доставку в хозяйство собственным автотранспортом составили 240 000 руб. Оборудование введено в эксплуатацию.

Задача 12. Отрадите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета

1. Поступили средства в счет целевого финансирования – 500 000 000 руб.

2. Оплачены счета подрядчика за выполненный объем работ по строительству основных средств – 500 000 000 руб.

3. Списаны за счет целевого финансирования затраты, связанные со строительством объекта основных средств – 500 000 000 руб.

4. Получены взносы родителей на содержание детей в детском саду – 81 000 000 руб.

5. Списаны затраты по содержанию детей в детском саду – 81 000 000 руб.

6. Получены средства из внебюджетного капитала на проведение НИОКР – 800 000 000 руб.

7. Списаны затраты по проведению НИОКР за счет целевого финансирования – 800 000 000 руб.

Вопросы и задания для контроля знаний

1. Основные нормативно правовые документы по учету целевого финансирования?

2. В каких разделах баланса отражаются суммы на целевое финансирование?

3. Какие счета предназначены для учета целевого финансирования?

4. Что должно указываться в учетной политике организации в части целевого финансирования?

5. Составить корреспонденцию счетов по учету целевого финансирования:

Операции	Дебет	Кредит
Получено имущество в рамках целевого финансирования		
Поступили денежные средства на целевые мероприятия		
Использованы средства целевого финансирования на инвестиционные цели		
Списание затрат некоммерческой организации за счет средств целевого финансирования		

ТЕСТЫ ДЛЯ КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ СТУДЕНТОВ

1. *Какой проводкой отражается образование резерва с целью оплаты предстоящих отпусков администрации?*

- а) Д-т 25 К-т 96;
- б) Д-т 96 К-т 25, 26;
- в) Д-т 96 К-т 23;
- г) Д-т 01 К-т 96.

2. *Как отражается в учете увеличение резервного капитала за счет перераспределения прибыли?*

- а) Д-т 84 К-т 80;
- б) Д-т 84 К-т 82;
- в) Д-т 84 К-т 83.

3. *Чистая прибыль, направленная на формирование добавочного капитала, отражается бухгалтерской проводкой:*

- а) Д-т 75 К-т 83;
- б) Д-т 86 К-т 83;
- в) Д-т 84 К-т 83?

4. *Как отражается в учете списание суммы дооценки выбывающего объекта основных средств?*

- а) Д-т 83 К-т 91;
- б) Д-т 83 К-т 01;
- в) Д-т 83 К-т 84.

5. *Какой записью отражаются результаты дооценки основных средств?*

- а) Д-т 80 К-т 01;
- б) Д-т 01 К-т 83;
- в) Д-т 83 К-т 01.

6. *Какая бухгалтерская проводка составляется при увеличении амортизации в результате переоценки основных средств?*

- а) Д-т 02 К-т 83;
- б) Д-т 26 К-т 02;
- в) Д-т 83 К-т 02.

7. *Что означает бухгалтерская запись Д-т 84 К-т 80?*
а) увеличение уставного капитала;
б) уменьшение уставного капитала;
в) увеличение уставного капитала за счет безвозмездно полученного имущества.

8. *Когда уставный капитал подлежит обязательному уменьшению?*

а) по желанию руководителя;
б) если стоимость чистых активов окажется меньше зарегистрированного размера уставного капитала;
в) в результате потерь от стихийных бедствий.

9. *Какой проводкой отражается увеличение уставного капитала за счет добавочного?*

а) Д-т 82 К-т 80;
б) Д-т 83 К-т 80;
в) Д-т 80 К-т 83-1.

10. *Где должна быть указана величина уставного капитала?*

а) в приказе по учетной политике организации;
б) в учредительных документах организации;
в) в регистрах.

11. *Какой бухгалтерской проводкой оформляются вклады учредителей в уставный капитал основными средствами?*

а) Д-т 01 К-т 75;
б) Д-т 04 К-т 75;
в) Д-т 01 К-т 80.

12. *Является ли для организации наличие резервного капитала обязательным?*

а) да;
б) нет;
в) по желанию собственника.

13. Какой проводкой отражается в учете формирование резервного капитала?

- а) Д-т 82 К-т 84;
- б) Д-т 99 К-т 82;
- а) Д-т 84 К-т 82;
- б) Д-т 82 К-т 84;
- в) Д-т 82 К-т 99.

14. К целевому финансированию относятся средства, получаемые:

- а) с расчетного счета на выдачу зарплаты;
- б) на строго определенные цели – субсидии из бюджета;
- в) от других учреждений.

15. Что показывает остаток на счете 86?

- а) сумму задолженности перед бюджетом;
- б) задолженность банку;
- в) неиспользованные суммы субсидий.

16. Что относится к целевому финансированию?

- а) выручка от реализации основных средств;
- б) доходы по акциям;
- в) средства, получаемые организациями на проведение мероприятий целевого назначения.

17. В каком журнале-ордере ведется синтетический учет по счету 86?

- а) № 11;
- б) № 12;
- в) № 15.

18. Неиспользованные суммы резервов по сомнительным долгам присоединяются:

- а) к суммам резервов в новом отчетном периоде;
- б) к прибыли отчетного периода, следующего за периодом их создания;
- в) к прибыли периода, следующего за периодом, в котором истек срок исковой давности по соответствующему долгу?

19. Какой проводкой отражается создание резерва по сомнительным долгам?

- а) Д-т 90 К-т 63;
- б) Д-т 26 К-т 63;
- в) Д-т 84 К-т 63.

20. Что является обязательным условием создания резерва?

- а) конец отчетного периода;
- б) истечение срока погашения задолженности;
- в) сложное финансовое состояние предприятия.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРНЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г., № 57-3 // КонсультантПлюс. Беларусь. Технология 3000 / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2015.

2. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждения Инструкции по применению типового плана счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс] : постановление Министерства финансов Республики Беларусь, 29 июня 2011, № 50 // Консультант Плюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2015.

3. Об установлении форм бухгалтерской отчетности, утверждении Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс] : постановление Министерства финансов Республики Беларусь, 31 октября 2011 г., № 111 : с последними изменениями и дополнениями от 6 мая 2013 г., № 27 // Консультант Плюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2015.

4. Положение о резервном фонде заработной платы [Электронный ресурс] : [утв. постановлением Совета Министров Респ. Беларусь от 28 апр. 2000 г., № 605 (в ред. Постановления от 04 июня 2014 г., № 540)] // КонсультантПлюс. Беларусь. Технология 3000 / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2015.

5. Об источниках пополнения уставных фондов (капиталов) [Электронный ресурс] : письмо М-ва финансов Респ. Беларусь, 8 июня 2000 г., № 17-23/332 // КонсультантПлюс. Беларусь. Технология 3000 / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2015.

6. Байголова, Т.В., Бухгалтерский учет в промышленности / Т.В. Байголова, Т.В. Мовчан, Н.Г. Горелик. – Минск : Частн. ин-т упр. и предпр., 2013. – 76 с.

7. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет : учебник для студентов высш. учеб. заведений / Ю.А. Бабаев [и др.]. – 4-е изд., перераб. и доп. – М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2014. – 576 с.

8. Бугаев, А.В. 250 проводок в формате МСФО (IFRS) / А.В. Бугаев. – Минск : Регистр, 2015. – 56 с.
9. Купрейчик, Д.В. Автоматизация бухгалтерского учета : практикум / Д.В. Купрейчик, А.Г. Бондарь, В.М. Стахивич. – Пинск : ПолесГУ, 2015. – 45 с.
10. Левкович, О.А. Сборник задач по бухгалтерскому учету : сборник задач / О.А. Левкович, И.Н. Тарасевич. – 12-е изд., перераб. и доп. – Минск : Амалфея, 2013. – 408 с.
11. Мовчан, Т.В. Бухгалтерский учет в промышленности : учебно-методическое пособие / Т.В. Мовчан, Н.Г. Горелик. – Минск : Частный институт управления и предпринимательства, 2014. – 136 с.
12. Папковская, П.Я. Рекомендации по корреспонденции счетов бухгалтерского учета : справочное издание / П.Я. Папковская. – 19-е изд., испр. и доп. – Минск : Информпресс, 2015. – 168 с.
13. Чечеткин, А.С. Бухгалтерский управленческий учет в сельскохозяйственных организациях : учеб. пособие / А.С. Чечеткин, Л.Н. Корнеева, З.Н. Кулько. – 2-е изд., испр. и перераб. – Минск : ИВЦ Минфина, 2013. – 372 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Утверждено:

Приказом от 12 января 2016 г.

№ 12

Положение по учетной политике на 2016 год по РУП «Пинский ССРЗ»

Учетная политика в части капитала, резервов

7. Учет источников.

7.1. Информацию о состоянии и движении уставного капитала отражать на *счете 80 «Уставный капитал»*. Размер уставного капитала на 01.01.2016 г., отраженного на счетах бухгалтерского учета соответствует размеру уставного капитала, зафиксированного в уставе.

7.2. Учет добавочного капитала отражать на *счете 83 «Добавочный капитал»*. Прирост стоимости внеоборотных и оборотных активов отражать по результатам переоценки, проведенной в соответствии с законодательством РБ.

7.3. Информацию о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка отражать на *счете 84 «Нераспределенная прибыль»*. Чистую прибыль (убыток) в течение квартала отражать на *счете 99 «Прибыли (убытки)»* и ежеквартально заключительными оборотами списывать на *счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»*.

7.4. Движение средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, средств, поступивших от других организаций, отражать на *счете 86 «Целевое финансирование»*.

8.10. Резервы предстоящих платежей не образовывать, фактические затраты относить на счета учета затрат на производство.

Руководитель предприятия:

ГЛОССАРИЙ

Дебет (от лат. *debet* – он должен) – часть счета бухгалтерского учета. В активных счетах по дебету записывается увеличение, а в пассивных счетах – уменьшение объекта учета.

Дебиторская задолженность – задолженность других предприятий (учреждений, организаций) или отдельных лиц по платежам данному предприятию.

Журналы-ордера – бухгалтерские регистры хронологической регистрации, синтетического и в некоторых случаях аналитического учета.

Корреспонденция счетов – связь между счетами бухгалтерского учета.

Кредит – часть счета бухгалтерского учета. В активных счетах по кредиту записывается уменьшение, а в пассивных счетах – увеличение объекта учета.

Кредиторская задолженность – суммы задолженности данного предприятия другим предприятиям (учреждениям, организациям) и отдельным лицам.

Неустойка – штраф за невыполнение одной из сторон договорного обязательства, размер которого определяется договором.

Пеня – финансовая мера взыскания за нарушение сроков платежей. Размер устанавливается законом в процентах от суммы, причитающейся к уплате.

Исковая давность – время, в течение которого предприятие может требовать дебиторскую задолженность или обязано погасить кредиторскую задолженность (как правило, 3 года) По истечении срока исковой давности дебиторская задолженность списывается в убыток.

Резерв (от фр. – *запас*, лат. – *сохранять*) – запас чего-либо на случай необходимости, источник средств.

Резервный капитал – источник резервируемых средств для определенной цели.

Резерв предстоящих расходов и платежей – источник средств, которые создаются в текущем периоде для предстоящих расходов в будущих периодах. Создание резерва обеспечивает правильное и равномерное включение расходов в отчетных периодах.

Целевое финансирование – источник средств на целевые расходы предприятия, которые поступают из бюджета и других, предусмотренных законом источников.

Учебное издание

Галкина Марина Николаевна

Учет капитала, резервов и целевого финансирования
Практикум

Ответственный за выпуск *П.Б. Пигаль*

Редактор *Т.И. Сакович*

Подписано в печать 23.12.2015 г. Формат 60×84/16.
Бумага офсетная. Гарнитура «Таймс». Ризография.
Усл. печ. л. 1,8. Уч.-изд. 1,02 л.
Тираж 100 экз. Заказ № 7.

Отпечатано в редакционно-издательском отделе
Полесского государственного университета
225710, г. Пинск, ул. Днепровской флотилии, 23.