**Задание для обучающихся с применением дистанционных образовательных технологий и электронного обучения**

Дата: 28.04.2020г.

Группа Б-18

МДК 02.01 «ПОБУИФАО»

Тема занятия **Учет капитала организации. Учет добавочного капитала**

Форма лекция

**Задание: Внимательно ознакомиться с вопросом Учет добавочного капитала и сделать краткий конспект лекции в тетради**

**Учет добавочного капитала (счет 86)**

Добавочный капитал – это прирост капитала у предприятия, он формируется как результат переоценки объектов основных средств, безвозмездно полученных ценностей, а так же от эмиссионного дохода который в акционерных обществах образуется при реализации акций (разница между фактической и номинальной стоимостью акций). Специфика добавочного капитала – на нем учитываются операции, которые нельзя проводить с использованием уставного капитала и прибыли.

Добавочный капитал в структуре собственного капитала организаций занимает промежуточное положение между уставным капиталом и прибылью.

Добавочный капитал входит в состав собственного капитала организации.

Источники формирования добавочного капитала:

- Прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам их переоценки

- Сумма, полученная сверх номинальной стоимости размещенных акций (эмиссионный доход АО)

- Превышение стоимости вклада участника общества в уставный капитал общества над номинальной стоимостью оплаченной участником доли

- Передача акционерами (участниками) средств в добавочный капитал в целях увеличения чистых активов; вклады участников в имущество общества

- Имущество, полученное унитарным предприятием от собственника в хозяйственное ведение сверх размера уставного фонда

- Суммы НДС по основным средствам, принятым в качестве взноса в уставный капитал, подлежащие налоговому вычету у принимающей организации в порядке, установленном НК РФ

- Использование средств целевого финансирования, полученного в виде инвестиционных средств

- Положительная курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, в случае, когда вклады вносятся иностранной валютой.

Суммы, отнесенные в кредит счета 83 «Добавочный капитал», как правило, не списываются. Дебетовые записи по нему (использование добавочного капитала) могут иметь место лишь в случаях:

- погашения сумм снижения стоимости внеоборотных активов, выявившихся по результатам переоценки;

- направления средств на увеличение уставного капитала;

- распределения сумм между учредителями организации;

- использование средств добавочного капитала на покрытие убытка (при недостаточности других источников);

- отрицательная курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе вкладам в уставный (складочный) капитал организации, выраженным в иностранной валюте.

**Отражение добавочного капитала в бухгалтерском учете**

Для обобщения информации о добавочном капитале Планом счетов предусмотрен пассивный счет 83. Аналитический учет по счету 83 организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по источникам образования и направлениям использования средств.

По счету 83 «Добавочный капитал», ведется аналитический учет. Аналитический учет обеспечивает формирование информации в разрезе источников образования средств и в направлениях использования средств. К этому счету могут быть открыты субсчета:

83-1 «Прирост стоимости имущество по переоценке»

83-2 «Эмиссионный доход»

83-3 «Курсовые разницы» и др.

Бухгалтерские проводки по учету добавочного капитала:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит |
| Увеличение добавочного капитала за счет дооценки имущества | 01 | 83 |
| Увеличение добавочного капитала за счет эмиссионного дохода | 50, 51 | 83 |
| Увеличение уставного капитала за счет добавочного капитала | 83 | 80 |
| Уменьшение добавочного капитала за счет уценки имущества | 83 | 01 |
| Распределение добавочного капитала между учредителями. | 83 | 75 |
| Списание [резерва дооценки ОС](http://www.snezhana.ru/os_4/) при выбытии основных средств | 83 | 84 |

**Порядок формирования и использования добавочного капитала при переоценке основных средств**

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал, за исключением следующего случая. Если сумма дооценки равна сумме уценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, то дооценка зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов.

Изменение первоначальной стоимости при переоценке соответствующих объектов отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 83. Одновременно подлежит пропорциональному изменению амортизация путем бухгалтерской проводки по дебету счета 83 и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

Пример 1.

Организация проводит переоценку объекта основных средств, результат которой отражается в учете по состоянию на 01.01.2016. Ранее объект подвергался переоценке путем его уценки с отнесением на финансовый результат: по счету 01 – 14 854,04 руб., по счету 02 – 2 970,81 руб. Без учета текущей переоценки восстановительная стоимость объекта составляет 120 175,16 руб., амортизация – 24 029,19 руб. Согласно ведомости переоценки на 01.01.2016 сумма дооценки по счету 01 составляет 30 043,79 руб., по счету 02 – 6 007,3 руб.

В бухгалтерском учете организации будут сделаны следующие проводки:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| 31.12.2015 | | | |
| Отражена сумма дооценки объекта основных средств в пределах ранее произведенной уценки | 01 | 91-1 | 14 854,04 |
| Отражена корректировка в пределах ранее произведенной уценки | 91-2 | 02 | 2 970,81 |
| Отражена сумма дооценки объекта основных средств сверх ранее произведенной уценки (30 043,79 – 14 854,04) руб. | 01 | 83 | 15 189,75 |
| Отражена корректировка амортизации сверх ранее произведенной уценки (6 007,3 – 2 970,81) руб. | 83 | 02 | 3 036,49 |

Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала, если таковой сформирован за счет дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой его дооценки, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки в предыдущие отчетные периоды, относится на финансовый результат в качестве прочих расходов.