

## 16. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

---

### 1. УЧЕТ КАПИТАЛА В ТОВАРИЩЕСТВАХ

1.1 Учет вкладов

1.2 Распределение прибылей и убытков в товариществе

1.3 Роспуск (перерегистрация) товарищества

1.4 Ликвидация товарищества

### 2 АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

2.1 Структура акционерного капитала

2.2 Акции

2.3 Учет выпуска акций

2.4 Дивиденды

2.5 Изъятый капитал

2.6 Дополнительный капитал

2.7 Нераспределенный (реинвестированный) доход

2.8 Резервный капитал

---

### 1. УЧЕТ КАПИТАЛА В ТОВАРИЩЕСТВАХ

Бухгалтерский учет капитала в простых товариществах очень похож на учет при единоличном владении. *Основное отличие* заключается в том, что необходимо вести учет по счетам вложения и изъятия капитала каждого из партнеров и распределять между ними прибыли и убытки. В разделе балансового отчета «Капитал партнеров» необходимо отдельно показывать сальдо по каждому счету.

#### 1.1. УЧЕТ ВКЛАДОВ

Каждый партнер вкладывает в товарищество материальные или нематериальные активы, или то и другое, в соответствии с учредительным договором. Вносимые активы должны оцениваться по *справедливой рыночной цене на день передачи активов* в товарищество.

Предположим, что 1 июля 1991 года Шерлок Холмс и Доктор Ватсон договорились объединить свои капиталы в товарищество. Холмс внес \$28 000 в виде денежных средств и мебель на сумму \$37 000. Ватсон внес \$40 000 в виде денежных средств и различное оборудование на сумму \$20 000 (хотя он мог его приобрести раньше за другую сумму).

1 июля

Дт. ....

Дт. ....

Кт. ....

1 июля

Дт. ....

Дт. ....

Кт. ....

Товарищество может принимать обязательства, которые связаны с инвестициями. Так, Ватсон внес дополнительно через семь месяцев

### Собственный капитал

самодвижущуюся тележку на сумму \$45 000. Относящаяся к этому имуществу кредиторская задолженность в \$37 000 принимается товариществом. Записи:

1 фев.

Дт. ....

Кт. ....

Кт. ....

### **1.2. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ В ТОВАРИЩЕСТВЕ**

Прибыли и убытки в товариществе могут распределяться любым способом, который указан в договоре товарищества. Прибыль товарищества, как правило, делится на три части:

(i) дивиденды на капитал партнеров (можно рассматривать как проценты на вложенный капитал);

(ii) компенсация за услуги, оказанные партнерами (можно рассматривать как заработную плату партнера);

(iii) дополнительная прибыль от коммерческого риска.

Деление прибыли на три части позволяет точнее определить, сколько каждый партнер вложил в товарищество.

Существует несколько методов распределения прибыли:

(i) по установленной (фиксированной) пропорции,

(ii) по количеству внесенного капитала,

(iii) в зависимости от размера жалования и процентов от капитала по установленной пропорции.

Рассмотрим эти варианты распределения дохода.

#### **(а) Метод установленной пропорции**

Если все партнеры делали одинаковые вклады, то они, соответственно, получают и равные доли прибыли. Одинаковые вклады могут иметь различные формы. Например, все партнеры могут внести одинаковый капитал или один может потратить большее время на работу и обладать большими способностями по управлению, а другой может внести больший капитал. Если же партнеры вносят неодинаковые вклады в товарищество, то и распределение будет так же неодинаковым.

Предположим, Холмс и Ватсон в прошлом году получили прибыль \$140 000. По условиям договора товарищества прибыли и убытки распределяются в пропорции 60% и 40% соответственно Холмсу и Ватсону. Запись:

30 июн. 1992 г.

Дт. ....

Кт. ....

Кт. ....

### Собственный капитал

#### (b) Метод удельного веса внесенного капитала

Если капитал, вложенный в деятельность товарищества, дает наибольшую часть прибыли, тогда прибыль и убытки могут распределяться в соответствии со вложенным капиталом. Есть два приема:

(i) на основе сальдо на начало года по счетам вложений капитала каждого из партнеров (не учитывает изъятия и дополнительные вклады):

30 июн. 1992 года

Дт. ....

Кт. ....

Кт. ....

(ii) на основе использования среднегодового сальдо по этим счетам:

Если партнеры считают, что доли капитала будут значительно меняться в течение года, то они могут распределять прибыли и убытки на основе средневзвешенной доли капитала каждого партнера.

Итак, 1 ноября 1991 Ватсон изъяс \$10 000, а 1 января 1992 года Холмс изъяс \$10 000. Кроме этого, 1 февраля 1992 года Ватсон вложил дополнительно \$8 000. Расчет среднего капитала за год:

Партнер	Период (месяц, год)	Капитал	Кол-во мес.	Капитал × мес.	Средний капитал
Холмс	07.91 ÷	65 000	6	390 000	60 000
	12.91				
	01.92 ÷	55 000	6	330 000	
	06.92				
		<u>12</u>	<u>720 000</u>		
Ватсон	07.91 ÷	60 000	4	240 000	
	10.91				
	11.91 ÷	50 000	3	150 000	
	01.92				
	02.92 ÷	58 000	5	290 000	
06.92					
		<u>12</u>	<u>680 000</u>	<u>56 667</u>	
<b>Итого капитала в среднем</b>					<u><u>116 667</u></u>

Процентное соотношение в капитале:

Холмс =  $60\,000 \div 116\,667 = 51.4\%$     Ватсон =  $56\,667 \div 116\,667 = 48.6\%$

Бухгалтерская запись по распределению прибыли:

30 июн. 1992 г.

Дт. ....

Кт. ....

Кт. ....

### Собственный капитал

#### (с) Метод, учитывающий заработную плату партнера, проценты на вложенный капитал и фиксированную ставку

Принимая во внимание неравные вклады, некоторые товарищества оговаривают партнерам зарплату и проценты на вложенный капитал. Их комбинация учитывается при распределении прибыли. *Проценты и заработная плата не рассматриваются как расходы до момента определения прибыли.*

Предположим, что Холмс и Ватсон решили получать по 10% от вложенного первоначального капитала, а также годовую заработную плату (Холмс - \$70 000 и Ватсон - \$60 000). Оставшийся доход или убыток должен быть распределен одинаково. Общая прибыль составила \$140 000.

После распределения зарплаты и процентов может появиться отрицательная сумма прибыли к распределению. Она должна быть покрыта согласно пропорциям, указанным в договоре товарищества. Аналогично поступают и в случае, если товарищество оказалось в убытке.

	Партнеры		Распределенная прибыль
	Холмс	Ватсон	
Прибыль к распределению			140 000
Распределение зарплаты	70 000	60 000	<u>130 000</u>
Прибыль после распределения зарплаты			10 000
Распределение процентов на вложенный капитал:			
Холмс (65 000 × 10%)	6 500		
Ватсон (60 000 × 10%)		6 000	<u>12 500</u>
Сумма прибыли после распределения зарплаты и процентов			- 2 500
Распределение оставшейся суммы поровну	<u>- 1 250</u>	<u>- 1 250</u>	<u>2 500</u>
ИТОГО	<u>75 250</u>	<u>64 750</u>	<u>140 000</u>

Бухгалтерская запись по распределению прибыли:

30 июня 1992 года

Дт. ....

Кт. ....

Кт. ....

### 1.3. РОСПУСК (ПЕРЕРЕГИСТРАЦИЯ) ТОВАРИЩЕСТВА

Роспуск товарищества происходит в случае, когда имеют место изменения в первоначальном его составе.

### Собственный капитал

Признание нового партнера влечет за собой роспуск товарищества, так как организуется новая ассоциация. Роспуск прежнего и создание нового товарищества могут осуществляться только с согласия всех прежних членов. Лицо может быть принято в товарищество двумя способами:

- (1) путем покупки доли капитала одного или нескольких прежних партнеров,
- (2) путем вложения капитала в товарищество.

#### **Покупка доли капитала партнера**

Партнер Холмс решил продать Лестрейду часть своей доли в размере \$70 000 за \$100 000. Ватсон согласен с этим. Бухгалтерская запись будет следующей:

31 авг.

Дт. ....

Кт. ....

#### **Вложение капитала в товарищество**

Партнеры Холмс и Ватсон согласны принять Лестрейда на условиях, что он внесет \$75 000.

31 авг.

Дт. ....

Кт. ....

#### **Премия прежним партнерам**

Иногда, прежние партнеры, принимая нового партнера и определяя его долю, могут получать премии от вступающего. Допустим, лицо желает внести \$100 000, а его доля в капитале будет составлять \$80 000. Излишек в \$20 000 будет вознаграждением для прежних партнеров. Если метод распределения вознаграждения не определен в договоре, то премия распределяется так же, как и прибыли и убытки.

Предположим, что Шерлок Холмс и доктор Ватсон проработали в товариществе несколько лет и имеют следующие величины их капиталов:

<b>Партнер</b>	<b>Капитал</b>	<b>Доля</b>
Холмс	\$160 000	55%
Ватсон	<u>\$140 000</u>	<u>45%</u>
Итого	<u>\$300 000</u>	<u>100%</u>

Инспектор Лестрейд хочет присоединиться к данному товариществу и предлагает вложить 1 декабря \$100 000 за одну пятую долю получаемой прибыли. Холмс и Ватсон согласны. Расчет вознаграждения первоначальным партнерам:

### Собственный капитал

Капитал первоначальных партнеров .....	300 000
Вложения Лестрейда .....	<u>100 000</u>
Капитал нового товарищества .....	<u>400 000</u>

Вознаграждение первоначальным партнерам:

Вложение Лестрейда .....	100 000
Минус: Доля капитала Лестрейда ( $400\,000 \times 1/5$ )	<u>80 000</u> .. <u>20 000</u>

Распределение премии:

Холмс ( $20\,000 \times 55\%$ ) .....	11 000
Ватсон ( $20\,000 \times 45\%$ ) .....	<u>9 000</u> ..... <u>20 000</u>

При регистрации факта вложения инспектором Лестрейдом в товарищество \$100 000, будет сделана запись:

1 дек.

Дт. ....

Кт. ....

Кт. ....

Кт. ....

### **Вознаграждение новому партнеру**

По ряду причин товарищество может быть заинтересовано в новом партнере, и прежние партнеры согласны передать часть своего капитала в качестве вознаграждения новому партнеру.

Предположим, Шерлок и Ватсон решили пригласить инспектора Лестрейда. Лестрейд согласен вложить \$60 000 и желает иметь  $\frac{1}{4}$  часть в капитале товарищества. Расчет вознаграждения Лестрейдду:

Капитал Холмса.....	160 000
Капитал Ватсона.....	140 000
Вложения Лестрейда .....	<u>60 000</u>
Капитал нового товарищества .....	<u>360 000</u>

Вознаграждение Лестрейдду:

Доля капитала Лестрейда ( $360\,000 \times \frac{1}{4}$ ).....	90 000
Вложение Лестрейда .....	<u>60 000</u> ..... <u>30 000</u>

Распределение премии:

Холмс ( $30\,000 \times 55\%$ ) .....	16 500
Ватсон ( $30\,000 \times 45\%$ ) .....	<u>13 500</u> ..... <u>30 000</u>

При регистрации факта вложения в товарищество \$60 000 инспектором Лестрейдом будет сделана запись:

### Собственный капитал

1 дек.

Дт. ....

Дт. ....

Дт. ....

Кт. ....

#### **1.4. ЛИКВИДАЦИЯ ТОВАРИЩЕСТВА**

Ликвидация товарищества – это процесс прекращения хозяйственной деятельности предприятия, который подразумевает продажу части его активов, достаточной для погашения ее обязательств, и распределение оставшихся активов среди партнеров. В отличие от перерегистрации при ликвидации хозяйственная деятельность товарищества прекращается. Учетный цикл завершается, определяется прибыль или убыток, который распределяется среди партнеров в соответствии с договором. В различных случаях ликвидация товарищества может привести к различным финансовым результатам:

- (i) продажа активов с прибылью,
- (ii) продажа активов в убыток, но при этом убыток покрывается капиталом партнеров,
- (iii) продажа активов в убыток, и при этом капитала партнеров недостаточно для покрытия этих убытков.

Предположим, что учетный цикл товарищества «Шерлок и Ко» был завершен и баланс выглядел следующим образом:

#### **Шерлок и Ко**

#### **Балансовый отчет на 2 февраля 19x4 года**

##### Активы

Основные средства (за вычетом износа) ..... 200 000

Запасы ..... 100 000

Счета к получению ..... 40 000

Касса..... 60 000

Итого активов ..... 400 000

##### Капитал партнеров

Капитал Холмса..... 85 000

Капитал Ватсона..... 95 000

Капитал Лестрейда ..... 100 000

##### Обязательства

Счета к оплате..... 120 000

Итого капитала и обязательств ..... 400 000

Фиксированные пропорции для распределения прибыли (убытка): Холмс – 30, Ватсон – 30, Лестрейд – 40.

Собственный капитал

**(а) Продажа активов в убыток: убытки достаточно невелики и они могут быть покрыты капиталом партнеров**

Предположим, что при ликвидации итоговая сумма денежных средств, полученных от погашения дебиторской задолженности и реализации активов, составила \$140 000. Представим записи, регистрирующие процесс ликвидации:

- (i) Продажа активов и получение дебиторской задолженности (в сумме):

15 фев.

Дт. ....

Кт. ....

Дт. ....

Кт. ....

Дт. ....

Кт. ....

Итоговый результат от реализации активов – убыток в размере 200 000.

- (ii) Расчет с кредиторами:

16 фев.

Дт. ....

Кт. ....

- (iii) Распределение убытка между партнерами (согласно договора):

20 фев.

Дт. ....

Дт. ....

Дт. ....

Кт. ....

- (iv) Распределение остаточного капитала:

20 фев.

Дт. ....

Дт. ....

Дт. ....

Кт. ....

**(б) Продажа активов в убыток: доля одного из партнеров в убытках настолько велика, что не может быть покрыта его капиталом**

В этом случае вступает в силу концепция неограниченной ответственности и партнер должен покрыть соответствующую часть убытков за счет своих личных средств.

Предположим, что после реализации активов и погашения кредиторской задолженности баланс был следующий:

### Собственный капитал

#### Активы

Касса.....	30 000
Капитал партнеров	
Капитал Холмса.....	25 000
Капитал Ватсона.....	20 000
Капитал Лестрейда.....	(15 000) ...30 000

Лестрейд должен внести \$15 000 на счет товарищества со своего личного счета для того, чтобы покрыть до конца свою долю убытка:

20 фев.

Дт. ....  
Кт. ....

Дт. ....  
Дт. ....  
Кт. ....

Если Лестрейд не может внести \$15 000, то остальные партнеры должны распределить его долю убытков между собой в соответствии с установленными ранее пропорциями. Пропорции Холмса и Ватсона были 0,3 и 0,3, поэтому каждый из них должен покрыть 50% убытка, который не может покрыть Лестрейд.

20 фев.

Дт. ....  
Дт. ....  
Кт. ....

Дт. ....  
Дт. ....  
Кт. ....

Неспособность Лестрейда погасить соответствующую долю убытка товарищества не освобождает его от ответственности по обязательствам перед Холмсом и Ватсоном.

## **2. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ**

### **2.1. СТРУКТУРА АКЦИОНЕРНОГО КАПИТАЛА**

Главное отличие бухгалтерского учета в предприятии х (акционерных обществах) от учета в единоличных хозяйствах и товариществах заключается в учете капитала. В балансе корпорации капитал собственников отражается в разделе «Акционерный капитал», который имеет следующие статьи:

## Собственный капитал

### Акционерный капитал

#### Авансированный (вложенный) капитал

Привилегированные акции – номинальная стоимость \$50, 1 000 шт. разрешенных к выпуску и выпущенных акций .....	50 000
Обыкновенные акции – номинальная стоимость \$5, разрешено к выпуску 30 000 акций, выпущено 20 000 акций .....	100 000
Капитал, внесенный сверх номинала .....	<u>50 000</u> ... <u>150 000</u>

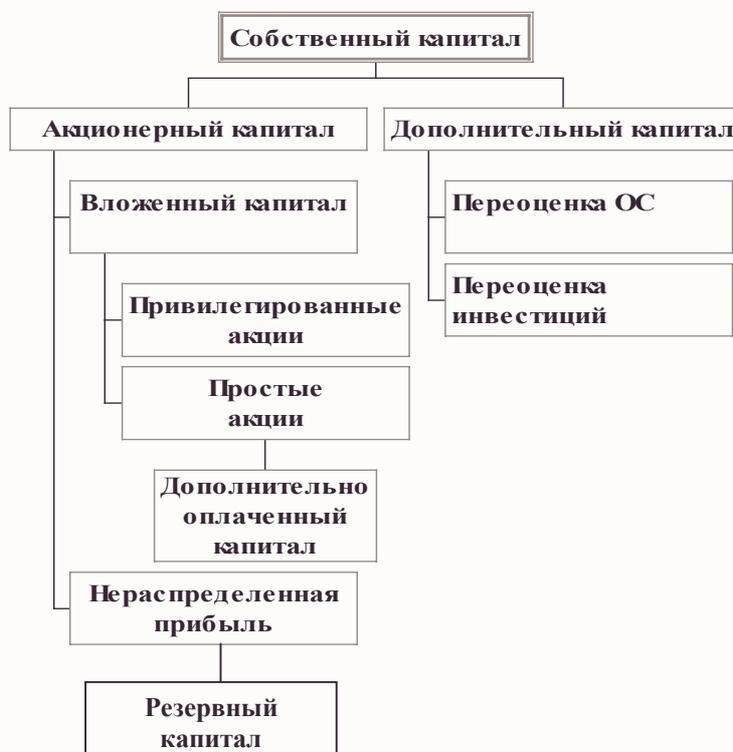
**Итого авансированного капитала .....** 200 000

Нераспределенная (реинвестированная) прибыль .....

**Всего акционерного капитала .....** 260 000

### Структура капитала корпорации

#### Структура капитала корпорации



## 2.2. АКЦИИ

Единицей собственности в акционерном обществе является акция. Держатель акций получает акционерный сертификат, удостоверяющий долю акций данного акционера.

### (а) Разрешение на выпуск акций

В уставе акционерного общества указано максимальное количество акций, разрешенных к выпуску.

Обычно, акционерные общества получают разрешение на выпуск большего количества акций, чем необходимо на момент их создания. Это позволяет предприятию, в дальнейшем, выпустить еще акции, привлекая дополнительный капитал.

### (b) Выпущенные и циркулирующие акции

*Выпущенными* называются проданные или реализованные другим способом акции. Например, акционерному обществу разрешено выпустить 500 000 акций, но при его открытии было реализовано только 300 000 акций. Эти 300 000 и представляют собой выпущенные акции. Держателям их принадлежит 100% имущества акционерного общества. Оставшиеся 200 000 акций являются *невыпущенными*. Они не дают никаких прав и привилегий.

*Циркулирующими* называются выпущенные и находящиеся в обращении акции. Акция не будет циркулирующей, если она была выкуплена предприятием-эмитентом или возвращена ему акционером. Те выпущенные акции, которые были выкуплены и находятся во владении предприятия, называются *выкупленными (изъятыми)*.

### (c) Обыкновенные (простые) и привилегированные акции

Предприятие может выпускать два вида акций – обыкновенные и привилегированные. Если выпускается только один вид акций, они будут обыкновенными. Их совокупность называют *остаточным капиталом* корпорации. Это значит, что в случае ликвидации компании все кредиторы и держатели привилегированных акций удовлетворяют свои претензии на имущество корпорации, и только потом рассматриваются требования держателей обыкновенных акций.

Привилегированные акции имеют некоторые преимущества перед обыкновенными, по крайней мере, одно из следующих: предпочтение при уплате дивидендов, предпочтение при распределении средств ликвидируемой корпорации, обратимость или необратимость, опцион. Привилегированные акции, в отличие от простых, обычно не дают права голоса.

## 2.3. УЧЕТ ВЫПУСКА АКЦИЙ

**Номинальная стоимость акции** – это такая сумма каждой акции, которая отражается на счетах акций и составляет уставный капитал корпорации.

Акционерное общество не может объявить дивиденды, которые бы привели к тому, что акционерный капитал стал меньше уставного капитала. Следовательно, номинал – это та минимальная часть капитала, которая гарантирует оплату кредиторам. Любые суммы, полученные от продажи акций сверх их номинальной стоимости, отражаются на счете

### Собственный капитал

«Дополнительный оплаченный капитал» и являются частью внесенного капитала компании.

#### **(а) Отражение зарегистрированной величины уставного капитала**

Например, предприятию «Жулдыз» разрешено выпустить 20 000 обыкновенных акций с номинальной ценой \$10, как зарегистрировано в учредительных документах.

Дт. ....

Кт. ....

#### **(b) Выпуск акций по номинальной стоимости**

Предположим далее, что 1 января «Жулдыз» продает 10 000 акций по номинальной стоимости.

1 янв.

Дт. ....

Кт. ....

#### **(с) Выпуск акций сверх номинальной стоимости**

Если перспективы и потенциал предприятия считаются положительными, то руководство может изъявить желание осуществить выпуск дополнительных акций, с надбавкой. Это возможно в случае с котирующейся компанией, рыночная цена акций которой в данный момент превышает номинальную стоимость.

Представим, что 1 000 простых акций предприятия «Жулдыз» были проданы 1 марта, по \$12 за акцию.

1 марта

Дт. ....

Кт. ....

Кт. ....

Последняя сумма является частью авансированного (вложенного) капитала. Счет дополнительного оплаченного капитала не подлежит распределению акционерам в виде дивидендов. Другими словами, после того как денежный эквивалент *эмиссионного дохода* получен, он остается в компании.

В балансе предприятия «Жулдыз» раздел «Акционерный капитал» будет выглядеть следующим образом:

## Собственный капитал

### Акционерный капитал

#### Авансированный (вложенный) капитал

Привилегированные акции .....	-
Обыкновенные акции – номинальная стоимость \$10, разрешено к выпуску 20 000 акций, выпущено 11 000 акций .....	110 000
Капитал, внесенный сверх номинала .....	<u>2 000</u> ... <u>112 000</u>
<b>Итого авансированного капитала .....</b>	<b>...112 000</b>
Нераспределенная (реинвестированная) прибыль .....	-
<b>Всего акционерного капитала .....</b>	<b>...<u>112 000</u></b>

#### (d) Выпуск акций под неденежные виды активов

Очень часто, помимо денег, выпускаются акции под имущество или услуги. В этом случае возникает проблема: как отразить такой вклад в денежной оценке. Согласно МСФО, в этом случае операция отражается либо по рыночной стоимости актива, либо по рыночной стоимости акций, в зависимости от того, что из них более объективно и достоверно оценено.

Например, при образовании предприятия «Жулдыз», совет директоров согласился истратить 100 акций на оплату услуг, оказанных предприятию. На момент выпуска акций их рыночная цена не была определена. Однако, согласно аналогичным заказам, за оказанные услуги по организации компании было оплачено \$1 500. Поэтому бухгалтерская запись будет следующей:

1 янв.

Дт. ....

Кт. ....

Кт. ....

Предположим далее, что предприятие, два года спустя, обменяла 1 000 акций на участок земли. В момент обмена акция на рынке стоила \$16, а ситуацию с ценами на землю определить было нельзя. Тогда запись будет следующей:

20 фев.

Дт. ....

Кт. ....

Кт. ....

#### (e) Опцион

Опцион представляет соглашение между администрацией корпорации и ее служащими о распространении акций среди служащих на определенных льготных условиях, обычно по ценам близким к рыночным на день продажи.

Например, предприятие 1 июля 1998 года премировала высший управленческий аппарат правом приобрести 50 000 простых акций номиналом \$10 по рыночной цене на эту дату – \$15. Вице-президент

### Собственный капитал

воспользовался правом опциона и 30 марта 1999 года приобрел 2 000 акций при рыночной цене на эту дату в \$25. Учетная запись:

30 мар.

Дт. ....

Кт. ....

Кт. ....

Несмотря на то, что вице-президент фактически заработал премию в \$20 000 (рыночная цена \$50 000 – \$30 000), никакое награждение бухгалтерией не фиксируется.

#### **2.4. ДИВИДЕНДЫ**

Дивиденды - часть чистого дохода, подлежащего распределению между акционерами.

Когда объявляются дивиденды, превышающие нераспределенную прибыль, предприятие, в сущности, выплачивает акционерам часть вложенного ими капитала. Такие дивиденды называются *ликвидационными* и обычно выплачиваются при прекращении деятельности компании или сокращении объема ее операций.

С уплатой дивидендов связаны три важных даты:

- (1) дата объявления дивидендов,
- (2) дата регистрации владельцев акций,
- (3) дата выплаты дивидендов.

Первая – дата официального объявления советом директоров о намерении выплатить дивиденды; вторая – дата, когда определяются владельцы акций, имеющие право на получение дивидендов.

Дивиденды выплачиваются только тем акционерам, у которых акции были на руках на момент регистрации. После этой даты акция теряет право на дивиденд, то есть если акционер продает свои акции после даты регистрации, то право на получение дивидендов не переходит к новому владельцу.

Третья – дата фактической выплаты дивидендов акционерам.

#### **Пример**

Совет директоров решил выплатить дивиденды в сумме \$56 000. О намерении выплатить дивиденды было объявлено 21 февраля, а 31 марта они были уплачены акционерам, зарегистрированным на 10 марта. Сделать записи по числам:

### Собственный капитал

21 фев.

Дт. ....

Кт. ....

10 марта

Дт. ....

Кт. ....

31 мар.

Дт. ....

Кт. Денежные средства .....

## **2.5. ИЗЪЯТЫЙ КАПИТАЛ**

### **(а) Выкуп акций**

Акционерное общество вправе, по решению общего собрания акционеров, уменьшать (но не менее минимального размера, предусмотренного законодательными актами) уставный капитал путем покупки части акций в целях сокращения их общего количества. Акционерное общество обязано уведомить об этом всех его кредиторов, при этом кредиторы вправе потребовать досрочного исполнения или прекращения обязательств общества и возмещения им убытков.

Предположим, что предприятие «Жулдыз» решило выкупить 20000 акций по номинальной стоимости

Дт. ....

Кт. ....

### **(b) Продажа изъятых акций**

а) фактическая стоимость выкупленных акций равна номинальной

Дт. ....

Кт. ....

б) фактическая стоимость выкупленных акций ниже номинальной стоимости

Предположим, что предприятие «Жулдыз» продало изъятые акции по \$0,75 за акцию

Дт. ....

Дт. ....

Кт. ....

Если дополнительно оплаченного капитала недостаточно, дебетуется счет «Нераспределенный доход».

в) фактическая стоимость выкупленных акций выше номинальной

Допустим, предприятие «Жулдыз» продало 20 000 акций по \$1,5 за акцию

## Собственный капитал

Дт. ....  
Кт. ....  
Кт. ....

### (с) Изъятие выкупленных акций

а) фактическая стоимость выкупленных акций ниже стоимости первичного размещения

Предположим, что фактическая стоимость изъятых акций составляет 10 000, а стоимость первичного размещения 12 000

Дт. ....  
Кт. ....  
Кт. ....

б) фактическая стоимость выкупленных акций, подлежащих изъятию, выше стоимости первичного выпуска

Стоимость первичного выпуска – 15 000, фактическая стоимость – 20 000

Дт. ....  
Дт. ....  
Кт. ....

Если дополнительно оплаченного капитала недостаточно для покрытия суммы превышения фактической стоимости над стоимостью первичного выпуска, дебетуется счет “Нераспределенный доход”.

### 2.6. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ КАПИТАЛ

**Дополнительный оплаченный капитал** – это превышение стоимости выпуска акций над их номинальной стоимостью.

**Дополнительный неоплаченный капитал от переоценки инвестиций и основных средств** – это превышение переоцененной стоимости инвестиций и основных средств над первоначальной их стоимостью.

### 2.7. НЕРАСПРЕДЕЛЕННЫЙ (РЕИНВЕСТИРОВАННЫЙ) ДОХОД

**Нераспределенная прибыль** – одна из составных частей собственного капитала предприятия. Величина реинвестированной прибыли равна сумме прибыли предприятия с момента его создания за вычетом различных убытков, выплат по дивидендам и прибыли, трансформированной в авансированный капитал.

### 2.8. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

**Резервный капитал** – часть собственных средств акционерного общества или хозяйственного товарищества, образуемая за счет отчислений от нераспределенного дохода. Резервный капитал используется для покрытия убытков от операционной деятельности и/или выплат дивидендов в случаях, когда текущего чистого дохода для этого недостаточно. Порядок использования и образования резервного капитала определяется действующим законодательством и учредительными документами.

Законодательные требования к резервному капиталу открытого акционерного общества – не менее 15 % от его объявленного уставного капитала. Резервный капитал должен быть сформирован в течение двух лет с момента государственной регистрации общества (ст. 17 Закона РК «Об

### Собственный капитал

акционерных обществах»). Для закрытых акционерных обществ и товариществ законодательных требований по наличию и размеру резервного капитала нет.

При создании резервного капитала дебетуют счет «Нераспределенный доход» и кредитуют счет «Резервный капитал, установленный законодательством» или счет «Прочий резервный капитал».

Использование средств резервного капитала отражается записями по дебету счетов резервного капитала и кредиту счетов:

- Расчеты по акциям – на сумму начисленных дивидендов, выплачиваемых по решению учредителей за счет резервного капитала;
- Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года/предыдущих лет – на сумму убытка, покрытого за счет средств резервного капитала.