

ЭКОНОМИКА

УДК 657

Бахолдина Ирина Викторовна**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА
В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

Добавочный капитал организации представляет собой часть собственного капитала, который является общей собственностью всех участников организации. Поэтому важно грамотно и правильно организовать бухгалтерский учет его формирования и использования.

Ключевые слова: добавочный капитал, собственный капитал, переоценка внеоборотных активов, эмиссионный доход, целевое финансирование.

Bakholdina Irina V.**ACCOUNTING ADDITIONAL CAPITAL IN COMMERCIAL ORGANIZATIONS**

Additional capital is part of the organization's equity, which is the common property of all members of the organization. Therefore, it is important to correctly and properly organize the accounting of its formation and use.

Keywords: additional capital, equity capital, revaluation of fixed assets, share premium, targeted funding.

Самостоятельным объектом бухгалтерского учета и показателем отчетности является добавочный капитал коммерческой организации. К сожалению, на данный момент системой нормативного регулирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности в РФ не предусмотрено всестороннее регулирование формирования и использования добавочного капитала в коммерческих организациях. Система нормативного регулирования определяет добавочный капитал – это «сумма дооценки внеоборотных активов, проводимой в установленном порядке, сумма, полученная сверх номинальной стоимости размещенных акций (эмиссионный доход акционерного общества), и другие аналогичные суммы» [2].

Сведения о добавочном капитале отражаются организацией в бухгалтерском балансе в разделе III «Капитал и резервы» двумя статьями: «Переоценка внеоборотных активов» и «Добавочный капитал (без переоценки)». Это вызывает необходимость отдельного учета добавочного капитала в виде прироста стоимости основных средств и нематериальных активов по переоценке, а также прочего добавочного капитала. (Приказом Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 № 66н) [3].

Коммерческие организации при переоценке объектов внеоборотных активов образовавшуюся положительную разницу между текущей (восстановительной) стоимостью объектов и их первоначальной стоимостью, определенной по результатам переоценки (переоценка проведена впервые или переоценка по объектам которые до этого только дооценивались), и положительную разницу между суммой дооценки и суммой предыдущей уценки объекта (переоценка объекта, который ранее был уценен) включают в добавочный капитал организации.

Компания «А» приобрела основное средство стоимостью 1 000 000 руб. в январе текущего года. Рыночная стоимость объекта на конец текущего года составляет 1 100 000 руб. В бухгалтерском учете – срок полезного использования объекта составляет 10 лет, амортизация начисляется линейным способом (методом). По данному объекту принято решение о переоценке по состоянию на 1 января следующего года.

Ежемесячная сумма амортизации по данному объекту равна 8 333 руб. ($1\,000\,000 / 10 \text{ лет} / 12 \text{ мес.}$). Амортизация, начисленная за период с февраля по декабрь текущего года, составляет 91 663 руб. ($8\,333 \text{ руб./мес.} \times 11 \text{ мес.}$).

Коэффициент пересчета при проведении переоценки на конец года равен 1,1 ($1\,100\,000 \text{ руб.} / 1\,000\,000 \text{ руб.}$). Следовательно, пересчитанная сумма амортизации составляет 100 829 руб. ($91\,663 \text{ руб.} \times 1,1$).

С 01 января следующего года ежемесячная сумма амортизации по данному объекту равна 9 167 руб. ($1\,100\,000 \text{ руб.} / 10 \text{ лет} / 12 \text{ мес.}$).

На счетах бухгалтерского учета компании «А» сделаны следующие записи:

Таблица 1

Записи на счетах бухгалтерского учета компании «А»

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Объект введен в эксплуатацию в январе текущего года	01	08	1 000 000
2	Начислена амортизация по объекту (ежемесячно с февраля по декабрь текущего года)	20	02	8 333
3	Отражена сумма дооценки первоначальной стоимости объекта (1 100 000–1 000 000)	01	83	100 000
4	Отражена сумма дооценки амортизации (100 829–91 663)	83	02	9 166
5	Начислена амортизация по объекту в январе следующего года	20	02	9 167

Также в добавочный капитал коммерческие организации включают образовавшуюся разницу между стоимостью активов, поступившего в счет оплаты акций (включая денежные средства), и их номинальной стоимостью, то есть эмиссионный доход, который может формироваться только у акционерных обществ. При этом необходимо помнить, что для организаций иных форм собственности (обществ с ограниченной ответственностью, товариществ, кооперативов и др.) появление эмиссионного дохода нормативными документами не предусматривается.

Компания «А» (форма собственности – открытое акционерное общество) зарегистрировала эмиссию акций. Номинальная стоимость объявленных акций составляет 100 000 руб. В результате проведенной открытой подписки акции были проданы по цене выше номинальной стоимости на сумму 10 000 руб., в результате чего образовался эмиссионный доход. На счетах бухгалтерского учета компании «А» сделаны следующие записи.

Таблица 2

Записи на счетах бухгалтерского учета компании «А»

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Зарегистрирован уставный капитал компании А	75	80	100 000
2	Поступили денежные средства в оплату акций	51	75	110 000
3	Отражена сумма эмиссионного дохода	75	83	000

У обществ с ограниченной ответственностью в составе добавочного капитала отражается превышение оплаты учредителем доли в уставном капитале над ее номинальной стоимостью. Это превышение близко к эмиссионному доходу, но в ООО формирование уставного капитала не является эмиссией, поэтому учитывается в составе добавочного капитала.

Участник компании «А», форма собственности – общество с ограниченной ответственностью, вносит в кассу денежные средства в сумме 10 000 руб. в качестве вклада в уставный капитал. Номинальная стоимость доли в уставном капитале вновь принимаемого участника составляет 8 000 руб. На счетах бухгалтерского учета компании «А» сделаны следующие записи:

Таблица 3

Записи на счетах бухгалтерского учета компании «А»

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Увеличен уставный капитал компании А	75	80	8 000
2	Поступили наличные денежные средства в оплату приобретаемой доли	50	75	10 000
3	Отражена сумма разницы между суммой, фактически внесенной в оплату доли в уставном капитале, и ее номинальной стоимостью	75	83	2 000

Участники общества с ограниченной ответственностью в соответствии с п. 1 ст. 27 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 № 14-ФЗ [1] могут вносить вклады в имущество ООО.

В соответствии с разъяснениями, данными в Письме Минфина России от 13.04.2005 № 07-05-06/107, вклад в имущество общества с ограниченной ответственностью подлежит отражению в бухгалтерском учете этим обществом по дебету счетов учета имущества и кредиту счета добавочного капитала.

Дочерней организацией «А» от материнской компании «В» (доля которой в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью составляет 100 %) на расчетный счет получены денежные средства в размере 50 000 рублей. На счетах бухгалтерского учета компании «А» сделаны следующие записи.

Таблица 4

Записи на счетах бухгалтерского учета компании «А»

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Увеличен уставный капитал компании А	51	83	50 000

Также составляющей добавочного капитала в коммерческих организациях может быть восстановленная учредителями сумма НДС, которая передается организации с имуществом, нематериальными активами и имущественными правами в случае внесения их в уставный капитал. Учредительными документами при этом предусмотрен вариант отражения восстановленного учредителями сумм НДС в составе добавочного капитала.

Используется добавочный капитал на погашение сумм снижения стоимости внеоборотных активов при проведении последующей переоценки. При этом, если внеоборотные активы выбывают из организации, средства добавочного капитала, которые образовались в результате переоценок внеоборотных активов, относятся в нераспределенную прибыль организации.

Организация «А» списывает объект основных средств вследствие морального износа. По объекту произведена переоценка на сумму 20 000 рублей. Текущая (восстановительная) стоимость объекта на дату списания составляла 85 000 руб., сумма накопленной амортизации 50 000 руб. На счетах бухгалтерского учета организации «А» сделаны следующие записи:

Таблица 5

Записи на счетах бухгалтерского учета компании «А»

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Списана текущая (восстановительная) стоимость объекта	01/Выбытие основных средств	01	85 000
2	Списана амортизация объекта	02	01/Выбытие основных средств	50 000
3	Списана остаточная стоимость объекта	91/2	01/Выбытие основных средств	35 000
4	Списана сумма дооценки станка	83	84	20 000

Средства добавочного капитала организация может использовать на увеличение уставного (складочного) капитала путем увеличения номинальной стоимости акций или размещения дополнительных акций. Источником такого увеличения является имущество общества, то есть прежде всего средства добавочного капитала.

Организация «А» увеличивает уставный капитал путем увеличения номинальной стоимости акций за счет средств добавочного капитала на сумму 100 000 руб. Уплачена госпошлина за государственную регистрацию выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг 10 000 руб. На счетах бухгалтерского учета организации «А» сделаны следующие записи:

Таблица 6

Записи на счетах бухгалтерского учета компании «А»

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражено увеличение уставного капитала за счет средств добавочного капитала	83	80	100 000

Средства добавочного капитала используются на списание отрицательных курсовых разниц, которые возникли в результате формирования уставного капитала.

Проанализировав направление движения денежных потоков, можно сделать вывод о том, что формирование средств добавочного капитала коммерческой организации происходит за счет тех же источников, на которые он и расходуется. Добавочный капитал является внутренним источником финансирования коммерческой организации, но используется он только на определенные цели.

Литература

1. Об обществах с ограниченной ответственностью: Федеральный закон от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ.
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н.
3. О формах бухгалтерской отчетности: Приказ Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н.

УДК 334: 65.0

**Борис Ольга Александровна, Горбенко Лариса Ивановна,
Боброва Елена Фанильевна**

ИДЕНТИФИКАЦИЯ МОДЕЛИ СОЦИАЛЬНО ОРИЕНТИРОВАННОГО ИННОВАЦИОННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ: ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА

Согласно предложенной системе оценки типа социально ориентированного инновационного предприятия выполнен расчет отдельных критериев оценки и сделан вывод об эффективности существующих на исследованных предприятиях моделей холистического управления.

Ключевые слова: социальная ориентированность, инновационное предприятие, модель холистического управления, матрицы оценки.

Boris Olga A., Gorbenko Larisa I., Bobrova Elena F.

IDENTIFICATION OF THE MODEL OF SOCIALLY-ORIENTED INNOVATIVE ENTERPRISE: THEORY AND PRACTICE

Under the proposed evaluation system type of socio-oriented innovative company calculated the individual evaluation criteria and concluded that the effectiveness of existing enterprises studied holistic management models.

Key words: social orientation, innovative enterprise, the model of holistic management, assessment matrix.

Важный этап холистического управления – это установление модели социально ориентированного инновационного предприятия. Путем интервьюирования сотрудников и руководства исследуемых организаций заполняем матрицы, описанные на рисунках 1 и 2, в которых приведены усредненные данные ответов респондентов.

Перед началом анализа необходимо отметить, что организационные структуры Компаний X и Y достаточно разветвлены и отличаются от шаблонов инновационной и социальной матрицы рисунков 1 и 2. Однако для приведения обоих анализируемых предприятий к одной форме сравнения, используется стандартная матрица, разработанная автором, а ситуации в компаниях описываются исходя из значимости каждой цели без учета подразделений.

На рисунке 1 изображена инновационная матрица Компании X.

Особенность данного промышленного производства состоит в том, что основными потребителями инновационной продукции являются иностранные компании. На территории Российской Федерации организация работает на основе государственного заказа. Поэтому особое значение приобретают коммуникации с зарубежными партнерами и своевременная доставка. «Освоение потребителями инновационного продукта» – основная задача отделов продаж, маркетинга и логистики Компании X (по 2 балла соответственно). Отдел ИТ обеспечивает бесперебойную работу компьютерного оборудования и интернета (1 балл).