



# Счет 82 "Учет резервного капитала": проводки, субсчета, примеры расчета



Автор: Гандева Наталья Васильевна

Skype: byh21v

Главный бухгалтер, преподаватель семинаров сотрудникам компаний, эксперт-преподаватель сайта "Бухгалтерский и налоговый учет для чайников"



## Для кого предназначен резервный капитал?

**Создание резервного капитала в обязательном порядке касается акционерных обществ (АО).** Остальные организации могут создавать резерв в добровольном порядке.

Компании, которые не обязаны формировать резервный фонд, в случае, если они все же формируют его, могут использовать накопленные суммы по своему усмотрению.





## Состав резервного капитала ООО



В составе резервного капитала на **счете 82 "Резервный капитал"** в обществах с ограниченной ответственностью могут учитываться:

- резервный фонд;
- иные фонды, создаваемые в порядке и размерах, установленных уставом общества.



## Состав резервного капитала АО

**В составе резервного капитала в акционерных обществах могут учитываться:**

- 1) резервный фонд;
- 2) специальный фонд акционирования работников;
- 3) специальные фонды для выплаты дивидендов по привилегированным акциям;
- 4) иные фонды, создаваемые в соответствии с уставом общества, например фонд на выкуп собственных акций по требованию акционеров.





## Состав резервного капитала в унитарных предприятиях



В составе резервного капитала в унитарных предприятиях могут учитываться:

- резервный фонд;
- иные фонды, предусмотренные уставом унитарного предприятия.



## Размер резервного капитала



Размер резервного капитала определяется уставом организации. **На совместных предприятиях он не может быть менее 25 % от уставного капитала, а в акционерных обществах – менее 15 %.**

Отчисления в резервный капитал акционерных обществ и совместных предприятий в пределах указанных ограничений (соответственно 15 и 25 % уставного капитала) производятся за счет уменьшения налогооблагаемой прибыли.

**Сумма отчислений в резервный капитал не должна превышать 50 % налогооблагаемой прибыли организации.**



## Как организации вести учет капитала?!

Организация вправе вести учет своих специальных фондов (на выплату дивидендов по привилегированным акциям, на акционирование работников и т.п.) на **счете 84** "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" обособленно (Инструкция по применению Плана счетов).

*Но вне зависимости от счета, на котором эти фонды учитываются в бухгалтерском учете, в Бухгалтерском балансе они показываются по строке "Резервный капитал".*



## Внимание!



Распределение прибыли (в том числе на формирование резервного капитала) по результатам года относится к категории событий после отчетной даты, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность.

При этом в отчетном периоде, за который организацией распределяется прибыль, никакие записи в бухгалтерском учете не производятся. А при наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке выполняется запись, отражающая это событие (п. п. 3, 5, 10 ПБУ "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98)).





## Как создается резервный капитал?!

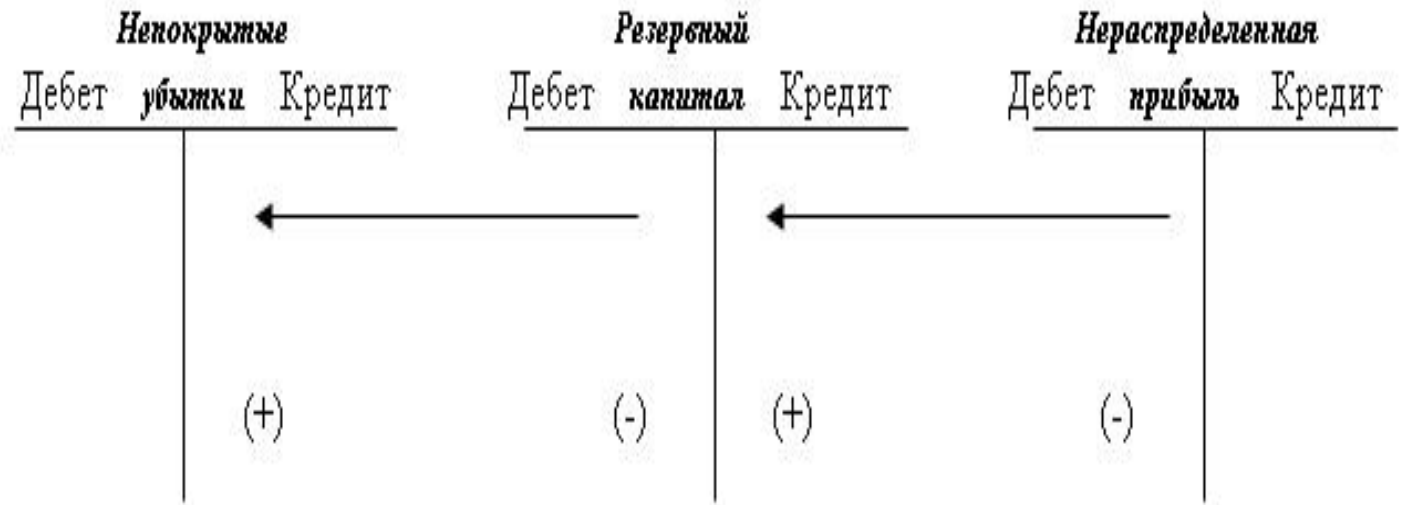
Резервный капитал создается в соответствии с законодательством путем отчислений от чистой прибыли. Размер резервного капитала определяется уставом общества и должен составлять не менее 5% уставного капитала для акционерного общества (размер ежегодных отчислений составляет не менее 5% годовой чистой прибыли до достижения размера, установленного уставом).

| ПАССИВ                                       |  |
|--|--|
| <u>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</u>                |  |
| Уставный капитал                             |  |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров  |  |
| Переоценка внеоборотных активов              |  |
| Добавочный капитал (без переоценки)          |  |
| <u>Резервный капитал</u>                     |  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  |
| Итого по разделу III                         |  |



## На какие цели используется резервный капитал?!

Резервный капитал используется на покрытие непредвиденных потерь и убытков организации за отчетный год, а также на выкуп собственных акций по требованию акционеров и погашение облигаций. Остатки неиспользованных средств переходят на следующий год. Резервный капитал АО не может быть использован для других целей.





## Бухучет резервного капитала



Бухгалтерский учет резервного капитала ведется на пассивном счете 82 "Резервный капитал". По кредиту счета отражается образование резервного капитала, а по дебету - его использование. Кредитовое сальдо счета показывает сумму неиспользованного резервного капитала на начало и конец отчетного периода.

## Резервный капитал и отчетность



В бухгалтерской отчетности резервный капитал отражается в форме №1 (Баланс) и в Отчете об изменениях капитала.



## Учет формирования резервного капитала

Сформирован резервный капитал  
(либо произведены ежегодные  
отчисления): Дебет 84 Кредит  
82

Покрыт убыток за счет резервного  
капитала:

Дебет 82 Кредит 84





## Учет резервного капитала при выкупе акций

Выкуплены акции у акционеров:

Дебет 81 Кредит 50,51

Уменьшен уставный капитал путем погашения выкупленных акций:

Дебет 80 Кредит 81

Отражена разница между ценой выкупа и номинальной стоимостью аннулированных акций:

Дебет 82 Кредит 81





## Учет резервного капитала при выкупе облигаций



- 1) Получены денежные средства при размещении облигаций: **Дебет 51 Кредит 66,67**
- 2) Погашены облигации и выплачены начисленные проценты: **Дебет 66,67 Кредит 51**
- 3) Отнесены за счет резервного фонда начисленные проценты по облигациям: **Дебет 82 Кредит 66,67**



## Аналитический учет резервного капитала



Аналитический учет по счету 82 организуется таким образом, чтобы обеспечить получение информации по направлениям использования средств.



## Пример №1

По результатам деятельности ООО «Мир» было установлено, что прибыль после налогообложения за 2007 г. составила 700 000 руб. Согласно уставу организация должна производить отчисления в резервный фонд в размере 10 %.





## Отражаем так:



Отражаем создание резервного капитала в 2015 г. следующей записью: Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», Кредит счета 82 Резервный капитал» – 70 000 руб. (700 000 руб. x 10 %). Так как у ООО «Мир» до 2015 г. не было нераспределенной прибыли, должны в балансе по строке «Резервный капитал» отразить сумму 70 000 руб.

## Пример №2

Размер резервного капитала предприятия, предусмотренный его учредительными документами, составляет 5% от уставного капитала. Размер ежегодных отчислений – 5% от чистой прибыли. На момент заседания совета директоров (12.03.2014) уставный капитал составлял 20 млн руб., резервный капитал – 834 890 руб.; чистая прибыль предприятия за 2013 год – 4 862 120 руб.

Согласно уставу резервный капитал должен составлять 1 млн руб.





## Отражаем так:

(20 млн руб. × 5%). За счет чистой прибыли 2013 года предприятие может создать резервный капитал в размере 243 106 руб. (4 862 120 руб. × 5%). До достижения величины, предусмотренной уставом, надо доначислить резервный капитал в сумме 165 110 руб. (1 000 000 - 834 890). Совет директоров принял решение направить на создание резервного капитала 165 110 руб. чистой прибыли за 2013 год.

В бухгалтерском учете при этом была сделана следующая проводка:

**Дебет 84 Кредит 82**

В целях увеличения чистых активов акционеры (участники) предприятия могут внести имущество, имущественные права или неимущественные права путем формирования фондов (*пп. 3.4 п. 1 ст. 251 НК РФ*). Если для этих целей выбран вариант пополнения резервного капитала, то операция отражается по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями» и кредиту счета 82 «Резервный капитал».