

**Задание: Составить конспект лекции по следующему вопросу темы**

### **Вопрос 3. «Отчет об изменениях капитала»**

**Отчет об изменениях капитала** – форма бухгалтерской отчетности, характеризующая движение собственного капитала организации за отчетный период за счет различных источников.

Отчет об изменениях капитала представляется в виде пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах деятельности. Это отдельная типовая форма бухгалтерской отчетности.

В бухгалтерском балансе показывается информация о наличии капитала:

- уставного (складочного);
- добавочного;
- резервного;
- нераспределенной прибыли

Основная цель составления отчета об изменениях капитала

1. детализировать и конкретизировать содержание раздела бухгалтерского баланса «Капитал и резервы». В отчете об изменениях капитала содержатся те сведения, которые нецелесообразно приводить в балансе, но которые необходимы для более объективной и правильной оценки отчетности организации, и соответственно ее положения.
2. отчет отражает изменение финансового положения собственника в рамках им же созданной коммерческой организации.

Отчет позволяет оценить собственный капитал по двум направлениям:

- инвестиционный капитал - средства, которые были вложены в организацию (уставный капитал и эмиссионный доход).
- накопленный капитал - капитал, созданный сверх того, что было первоначально вложено в организацию собственниками (нераспределенная прибыль и резервный капитал).

Особенности отчета:

1. Отчет считается «перевернутым», поскольку составляющие собственного капитала организации расшифровываются по горизонтали в графах, а их остатки и изменения - по строкам отчета, что не соответствует принципам составления остальных форм.

2. Все данные в отчете приводятся за три года — отчетный, предшествующий отчетному и предшествующий предшествовавшему отчетному периоду.

3. При этом данные о движении капитала за предыдущий и отчетный год приводятся в разрезе направлений увеличения и уменьшения. Данные за год, предшествующий предыдущему приводятся только сальдировано.

Отчет состоит из трех разделов:

1. **«Движение капитала»** отражает величину уставного капитала, собственных акций, выкупленных у акционеров, добавочного капитала, резервного капитала и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на 31 декабря отчетного года, предыдущего года и предшествующего предыдущему.

2. **«Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок»** отражает информацию о корректировке собственного капитала организации, возникшей в связи с изменением учетной политики организации и исправлением ошибок. Указанная корректировка показывается в разрезе изменений за счет чистой прибыли (убытка) и на основании иных факторов. При этом показатели величины собственного капитала показываются до и после корректировок. *Этот раздел позволяет раскрыть изменения в капитале, которые отражаются в так называемый «межотчетный» период. Введение в образец формы отчета об изменениях капитала этих показателей освобождает организации*

от необходимости самостоятельно разрабатывать форму дополнительного раскрытия этой информации, существенной для внешних пользователей бухгалтерской отчетности.

3. «**Чистые активы**» отражает данные о величине чистых активов организации – разнице между величиной активов (без учета задолженности учредителей и собственных акций) и заемного капитала организации (без учета доходов будущих периодов). Цель такого сравнения – выяснить, обеспечен ли уставный капитал организации ее активами. Порядок расчета чистых активов регулируется Приказом Минфина № 10н и ФКЦБ России от 29 января 2003 года №03-б/пз «Об утверждении порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ». Для различных видов организаций (банков, страховщиков, инвестиционных фондов) действуют свои положения.

### Раздел 1. Движение капитала

Данный раздел заполняют акционерные общества, а также общества с ограниченной и дополнительной ответственностью. Из этого раздела можно увидеть, за счет каких факторов или источников произошло изменение величины уставного (счет 80), добавочного (счет 83), резервного капитала (счет 82), а также нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (счет 84), а также собственных акций, выкупленных у акционеров (счет 81).

При заполнении первой таблицы в ее первой части следует отразить данные за прошлый период, а во второй части — сведения отчетного года.

Если средства имеют отрицательное значение, то их вносят в таблицу в круглых скобках. Если данных для заполнения какого-либо поля нет, то можно оставить его пустым или поставить прочерк.

### Пример бланка «Отчет об изменениях капитала» (в тетрадь чертить не надо)

Приложение № 2  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 86н  
  
(в ред. Приказов Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,  
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

**Отчет об изменениях капитала  
за 20 22 г.**

Организация \_\_\_\_\_ ООО "Альфа" \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_

Вид экономической \_\_\_\_\_ торговля \_\_\_\_\_ по ОКВЭД 2 \_\_\_\_\_

Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ Общество с ограниченной ответственностью \_\_\_\_\_

/ частная собственность \_\_\_\_\_ по ОКOPФ/OKФC \_\_\_\_\_

Единица измерения: тыс. руб. \_\_\_\_\_ по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды		
0710004	16	03
		2023
01234567		
7722345678		
46.40.0		
12300	16	
384		

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 20 г. <sup>1</sup>	3100	10	{ - }	-	-	10 000	10 010
<u>За 2021 г.<sup>2</sup></u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	1 000	1 000
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	1 000	1 000
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

**Продолжение раздела 1 (стр.2)**

Форма 07/10004 с. 2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	{ - }	-	{ - }	{ - }	{ 1 000 }	{ 1 000 }
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	{ - }	{ - }
переоценка имущества	3222	x	x	{ - }	x	{ - }	{ - }
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	{ - }	x	{ - }	{ - }
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	{ - }	-	-	x	-	{ - }
уменьшение количества акций	3225	{ - }	-	-	x	-	{ - }
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	{ - }
дивиденды	3227	x	x	x	x	{ 1 000 }	{ 1 000 }
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 21 г. <sup>2</sup>	3200	10	{ - }	-	-	10 000	10 010
<b>За 2022 г.<sup>1</sup></b>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	1 000	1 000
в том числе:							
чистая прибыль (оборот Д 99 К 91)	3311	x	x	x	x	1 000	1 000
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	{ - }	-	{ - }	{ - }	{ 500 }	{ 500 }
в том числе:							
убыток (оборот Д 84 К 99)	3321	x	x	x	x	{ - }	{ - }
переоценка имущества	3322	x	x	{ - }	x	{ - }	{ - }
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	{ - }	x	{ - }	{ - }
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	{ - }	-	-	x	-	{ - }
уменьшение количества акций	3325	{ - }	-	-	x	-	{ - }
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	{ - }
дивиденды (оборот Д 84 К 75.02 (70))	3327	x	x	x	x	{ 500 }	{ 500 }
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 22 г. <sup>2</sup>	3300	10	{ - }	-	-	10 500	10 510
<sup>1</sup> - сальдо по сч. учета капитала							

**Технология формирования статей раздела 1**

Код строки	Наименование статьи	Порядок формирования
<b>I. Движение капитала</b>		
3100	Величина капитала на 31 декабря 20__ г.	Сальдо (остатки) по соответствующим счетам – 80,81,82,83,84
3210	Увеличение капитала - всего:	Сумма строк с 3211 по 3216
3211	чистая прибыль	Отражается по графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - оборот по Дт 99 и Кт 84
3212	переоценка имущества	Отражается информация об увеличении собственного капитала организации в результате проведенной на конец года переоценки объектов ОС и НМА. В графе «Добавочный капитал» отражается сумма оборотов по Дт 01,03,04 и Кт 83 за вычетом оборотов Д83 – К02,05. В графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражается сумма оборотов по Дт83 Кт84

3213	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	Отражается информация об увеличении капитала организации в связи с признанием доходов, не включаемых в финансовый результат отчетного периода, а относимых непосредственно на увеличение добавочного капитала организации или увеличение ее нераспределенной прибыли (уменьшение непокрытого убытка). В графе «Добавочный капитал» отражается сумма оборотов Дт 50,52,60,62,91/2 – Кт83. В графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражается сумма оборотов Дт75 – Кт84
3214	дополнительный выпуск акций	Отражается информация об увеличении капитала за счет дополнительного выпуска акций (за счет дополнительных вкладов участников). В графе «Уставный капитал» отражается оборот Д75/1 – К80. В графе «Собственные акции» отражаются обороты Д75/1 – К80, Д91/2 – К81.
3215	увеличение номинальной стоимости акций	Отражается информация об увеличении капитала организации за счет увеличения номинальной стоимости акций (долей). В графе «Уставный капитал» отражается оборот Д75/1 – К80. В графе «Собственные акции» отражаются обороты Д75/1 – К80, Д91/2 – К81.
3216	реорганизация юридического лица	Отражается информация об увеличении собственного капитала или отдельных его составляющих при реорганизации юридического лица в формах выделения из него или присоединения к нему другого юридического лица
3220	Уменьшение капитала - всего:	Сумма строк с 3221 по 3227
3221	убыток	Отражается по графе «Нераспределенная прибыль(убыток)» оборот Дт84 – Кт99
3222	переоценка имущества	Отражается информация об уменьшении собственного капитала организации в результате проведенной на конец отчетного года переоценки объектов ОС и НМА. В графе «Добавочный капитал» отражается сумма оборотов Д83 – К01,03,04 за вычетом оборотов Д02,05 – К83. В графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражается сумма оборотов Д84 – К83
3223	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	Отражается информация об уменьшении капитала организации в связи с признанием расходов, не включаемых в финансовый результат отчетного периода, а относимых непосредственно на уменьшение добавочного капитала организации или уменьшение ее нераспределенной прибыли (увеличение непокрытого убытка). В графе «Добавочный капитал» отражается сумма оборотов Д83 – К50,52,60,62,91/2. В графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражается сумма оборотов Д84 – К75
3224	уменьшение номинальной стоимости акций	Отражается информация об увеличении капитала организации за счет увеличения номинальной стоимости акций (долей). В графе «Уставный капитал» отражаются обороты Д80 – К75, Д80 – К83. В графе «Добавочный капитал» отражается оборот Д83 – К75. В графе «Нераспределенная прибыль» отражается оборот Д80 – К84.
3225	уменьшение количества акций	Отражается информация об уменьшении капитала организации за счет уменьшения количества акций (погашения долей). В графе «Уставный капитал» отражается оборот Д80 – К82. В графе «Собственные акции» отражаются обороты Д81 – К50,51,52,55 за выче-

		том оборотов Д80 – К81, Д91/2 – К81.
3226	реорганизация юридического лица	Отражается информация об уменьшение собственного капитала или отдельных его составляющих при реорганизации юридического лица в формах выделения из него или присоединения к нему другого юридического лица.
3227	дивиденды	Отражается информация о суммах прибыли, распределенных в отчетном году в пользу учредителей организации. В графе Резервный капитал» отражается оборот Д82 – К75/2. В графе «Нераспределенная прибыль» отражается оборот Д84 – К75/2.
3230	Изменение добавочного капитала	Отражается изменение добавочного капитала организации, которое сопровождается соответствующим (но противоположным по знаку) изменением других составляющих капитала и не приводит к изменению величины капитала в целом (например, при выбытии активов суммы их дооценки списываются на нераспределённую прибыль). В графе «Добавочный капитал» отражается оборот Д83 – К84, Д83 – К82. В графе Резервный капитал» отражается оборот Д83 – К82. В графе «Нераспределенная прибыль» отражается оборот Д83 – К84.
3240	Изменение резервного капитала	Отражается изменение резервного капитала организации за счет других составляющих капитала, т.е. не приводящее к изменению величины капитала в целом. В графе Резервный капитал» отражается оборот Д84 – К82 за вычетом оборотов Д82 – К84. В графе «Собственные акции» отражаются обороты Д82 – К81. В графе «Нераспределенная прибыль» отражается оборот Д82 – К84 за вычетом оборота Д84 – К82.
3200	Величина капитала на 31 декабря 20__ г.	Строка 3100 + строка 3210 – строка 3220 +- строка 3230 +- строка 3240

Строки 3310 – 3300 заполняются в том же порядке

## Раздел II. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Форма 07/10004 с. 3

**2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20__ г. <sup>1</sup>	Изменения капитала за 20__ г. <sup>2</sup>		На 31 декабря 20__ г. <sup>3</sup>
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500				
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501				
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
до корректировок	3402				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502				

Раздел 2 заполняют в том случае, если в отчетном периоде были исправлены ошибки прошлых периодов с использованием счета 84, а также при внесении изменений в учетную

политику. В этом разделе учитываются корректировки показателей за предшествующие периоды. Чтобы соотнести размер капитала прошлого и предшествующего ему годов с отчетным, суммы прошлых периодов нужно откорректировать с учетом изменений. В случае исправления существенных ошибок предыдущих лет первым заполняется второй раздел, после чего — первый.

### Раздел 3. Чистые активы

Форма 0710004 с. 4

**3. Чистые активы**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20__ г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>1</sup>
Чистые активы	3600			

Руководитель \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)  
"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Примечания  
1. Указывается год, предшествующий предыдущему.  
2. Указывается предыдущий год.  
3. Указывается отчетный год.

В этом разделе отчета об изменениях капитала *отражаются данные о стоимости чистых активов организации для оценки степени его ликвидности.*

*Показатель чистых активов необходимо рассчитывать ежеквартально, а также в конце года.*

Для расчета используют данные из бухгалтерского баланса и следуют схеме:

1. Из показателя строки 1600 вычитают долги учредителей в уставной капитал.
2. К данным строки 1400 плюсуется сведения из строки 1500 и из этой суммы вычитают доходы будущих периодов.
3. Из результата первого пункта вычитают результат второго.

Если по окончании второго и каждого последующего финансового года стоимость чистых активов общества оказывается меньше его уставного капитала, общество обязано объявить об уменьшении своего уставного капитала до величины, не превышающей стоимости чистых активов (п. 4 ст. 35 ФЗ № 208-ФЗ). Причем, общество не вправе принимать решение о выплате дивидендов, если на день принятия такого решения стоимость чистых активов меньше суммы уставного капитала и резервного фонда.