

Департамент образования Вологодской области.  
БПОУ ВО «Вологодский аграрно-экономический  
колледж».

"Аудит добавочного капитала"

Выполнила: студентка 3 курса  
Гаврилова Екатерина  
Николаевна Группа 232  
Специальность: 38.02.01  
«Экономика и бухгалтерский  
учет (по отраслям)»

# Цели и задачи

Целью данной работы является рассмотрение вопросов аудита добавочного капитала

Задачи:

- Рассмотреть общее понятие добавочного капитала как объекта бухгалтерского учета
- Проанализировать сущность и механизм формирования добавочного капитала
- Рассмотреть законодательное регулирование формирования и использования добавочного капитала



Под добавочным капиталом организации обычно понимают часть ее собственного капитала, которая выделена в качестве объекта бухгалтерского учета и самостоятельного показателя отчетности. Назначение добавочного капитала проявляется в том, что он аккумулирует изменения в собственном капитале за счет событий, которые не оказывают влияния на финансовый результат организации.

Источниками формирования добавочного капитала могут быть:

- суммы дооценки объектов основных средств, объектов капитального строительства и других материальных объектов имущества организации со сроком использования свыше 12 мес. при проведении их переоценки в установленном порядке;
- суммы разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной в процессе формирования уставного капитала акционерного общества за счет продажи акций по цене, превышающей номинальную их стоимость.
- за счет сумм курсовых разниц
- за счет сумм целевого финансирования



При формировании уставного капитала акционерного общества путем размещения акций нередко возникает разница между фактической ценой размещения акций и их номинальной стоимостью. Данная разница рассматривается как эмиссионный доход. Сумма эмиссионного дохода также учитывается в составе добавочного капитала. Как правило, эмиссионный доход появляется в результате совокупности операций, которые как увеличивают, так и уменьшают его.

Порядок бухгалтерского учета добавочного капитала, а также отдельные положения по отражению в учете хозяйственных операций, связанных с его формированием и использованием, регулируются следующими нормативными документами:

Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" (с изм. и доп. от 18.09.2006);

Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (с изм. и доп. от 26.03.2007);

Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" ПБУ 3/2006, утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н (с изм. и доп. от 25.12.2007);

Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н (с изм. и доп. от 27.11.2006);

Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

Выплату учредителям части добавочного капитала (как части чистой прибыли по данным бухгалтерского учета) можно приравнять к выплатам дивидендов. На выплаты учредителям могут быть направлены только те средства, которые соответствуют фактически полученному имуществу, в частности превышение номинальной стоимости долей.



В случае снижения курса  
иностранной валюты с отчетной  
даты до

момента погашения задолженности  
учредителя образуется  
отрицательная  
курсовая разница. Она, в свою  
очередь, будет уменьшать величину  
добавочного капитала. Увеличение  
курса соответственно будет  
увеличивать  
показатель добавочного капитала.



Бухгалтерский учет добавочного капитала рекомендуется вести на счете 83 "Добавочный капитал" в разрезе двух субсчетов:

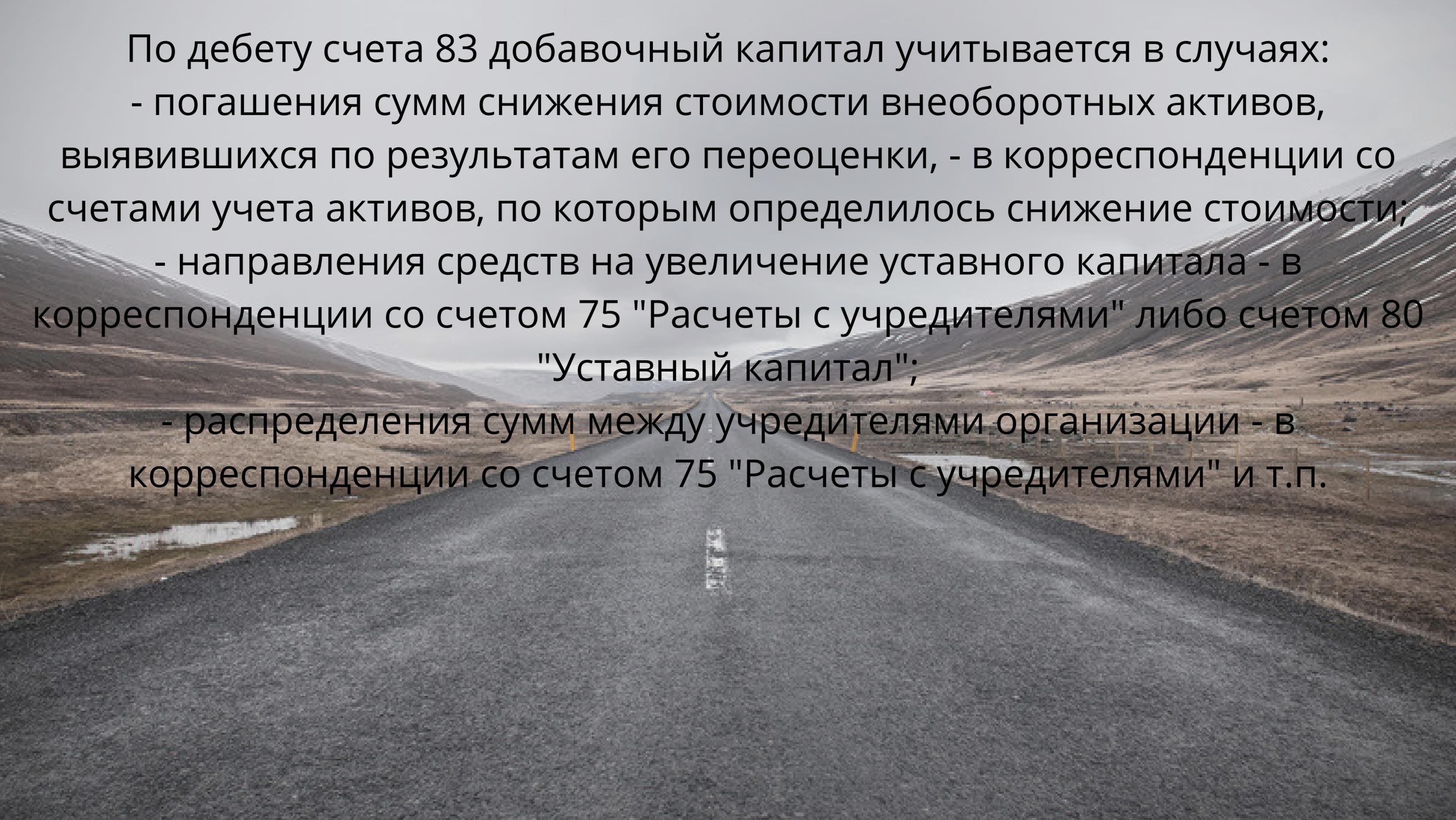
- "Эмиссионная премия" - для отражения дохода при реализации акций по цене выше номинальной стоимости;
- "Положительная курсовая разница" - для отражения дохода при взносах учредителей в иностранной валюте.





Согласно Плану счетов по кредиту счета 83  
отражаются:

- прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам их переоценки, - в корреспонденции со счетами учета активов, по которым определен прирост стоимости;
- сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной в процессе формирования уставного капитала акционерного общества
- сумма целевого финансирования, направленная некоммерческой организацией на финансирование капитальных расходов, в корреспонденции со счетом 86 "Целевое финансирование".



По дебету счета 83 добавочный капитал учитывается в случаях:

- погашения сумм снижения стоимости внеоборотных активов, выявившихся по результатам его переоценки, - в корреспонденции со счетами учета активов, по которым определилось снижение стоимости;
- направления средств на увеличение уставного капитала - в корреспонденции со счетом 75 "Расчеты с учредителями" либо счетом 80 "Уставный капитал";
- распределения сумм между учредителями организации - в корреспонденции со счетом 75 "Расчеты с учредителями" и т.п.

Аналитический учет по счету 83 "Добавочный капитал" организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по источникам образования и направлениям использования средств. Разница между продажной и номинальной стоимостью акций (стоимостью доли) отражается по дебету счета 75 "Расчеты с учредителями" в корреспонденции с кредитом счета 83 "Добавочный капитал". Согласно Плану финансирования, инвестиционные цели отражаются записью по дебету счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции с кредитом счета 83 "Добавочный капитал". Направление средств добавочного капитала на увеличение уставного капитала отражается в бухгалтерском учете записью по дебету счета 83 "Добавочный капитал" в корреспонденции с кредитом счета 80 "Уставный капитал". Данная операция должна быть отражена в учете только после внесения соответствующих изменений в учредительные документы организации.



Целью аудита добавочного капитала предприятия является проверка правильности учета формирования и использования добавочного капитала. Для достижения этой цели аудиторами должны быть решены следующие задачи: правильность использования добавочного капитала; правильность ведения аналитического и синтетического учета по счету 83 «Добавочный капитал», соответствие записей синтетического и аналитического учета по счету 83 записям в главной книге, балансе и формах бухгалтерской отчетности.

Уверенность аудитора в том, что проверяемый экономический субъект будет продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства, зависит не только от финансового предпринимательской деятельности, надежности и эффективности внутреннего контроля, правильности ведения бухгалтерского и налогового учета этого субъекта, но и от содержания качественного состояния его учредительных документов. Для проведения аудита следует изучить первичные документы:

первичные документы по формированию добавочного капитала: материалы переоценки основных средств; расчеты суммы эмиссионного дохода, полученного от превышения номинальной стоимости над рыночной стоимостью размещенных акций; по взносам в уставный (складочный) капитал, выраженным в иностранной валюте, решение учредителей о расходовании средств добавочного капитала на увеличение уставного капитала, регистры синтетического и аналитического учета по учету добавочного капитала, бухгалтерская отчетность.



Выполняя процедуру проверки операций с  
добавочным капиталом,  
аудитору необходимо ответить на  
следующие вопросы:

- Учет операций по формированию и  
использованию добавочного  
капитала соответствует положениям  
нормативных актов?
- Данные аналитического и синтетического  
учета по счету 83

"Добавочный капитал" соответствуют  
данным главной книги и баланса?

- Корреспонденция счетов по счету 83

"Добавочный капитал"

составлена в соответствии с положениями  
нормативных актов?

Порядок проведения аудита операций с добавочным капиталом включает ряд последовательных этапов:

- Сверка данных аналитического учета добавочного капитала с оборотами и остатками синтетического учета
- Сверка данных бухгалтерского учета добавочного капитала с данными бухгалтерской отчетности

- конечные сальдо по счету синтетического учета добавочного

капитала (83) предыдущего отчетного периода соответствующим образом перенесены в начало проверяемого отчетного периода;

соответствующие показатели бухгалтерской отчетности на

начало и конец отчетного периода соответствуют учетным данным регистров синтетического и аналитического учета добавочного капитала;

- проверка правильности формирования добавочного капитала.

При проведении аудита, необходимо установить, выполняются ли требования нормативных актов о порядке формирования добавочного капитала и отражения этих операций в учете.

В учете делаются проводки:

- Дебет 01 Кредит 83 - увеличена стоимость основного средства в результате переоценки;
  - Дебет 83 Кредит 02 - доначислена сумма амортизации основного средства в результате переоценки.
  - Дебет 01 Кредит 83 - отражена дооценка основного средства сверх предыдущей уценки;
- Дебет 83 Кредит 02 - увеличена амортизации основного средства сверх предыдущей уценки
  - Дебет 75-1 Кредит 83 - отражен эмиссионный доход.

# Список использованной литературы

- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств:  
Приказ Минфина России от 13.10.2003 N 91н.
  - План счетов бухгалтерского  
деятельности организаций и Инструкция по его применению: Приказ  
Минфина России от 31.10.2000 N 94н.
- Гиляровская Л.Т., Мельникова Л.А. Бухгалтерский учет финансовых  
резервов предприятия. – СПб.: Питер, 2019
- Справочник корреспонденции счетов бухгалтерского учета / под  
ред.  
Бакаева А.С. – М.: Институт профессиональных бухгалтеров России,  
2010