

Порядок составления отчета об изменениях капитала (форма №3)

В отчете об изменениях капитала (форма № 3) раскрывается информация о движении уставного (складочного) капитала, резервного капитала, дополнительного капитала, а также информация об изменениях величины нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) организации. Кроме того, в этой форме указывают суммы резервов, которые были сформированы и (или) использованы организацией.

Субъекты малого предпринимательства, не подлежащие обязательному аудиту, а также некоммерческие организации имеют право не включать отчет об изменениях капитала в состав бухгалтерской отчетности (п. 3 и п. 4 Приказа Минфина России от 22.07.2003 № 67н). Это право предоставлено также общественным организациям (объединениям), если они не осуществляли в отчетном периоде предпринимательскую деятельность и не имели оборотов по продаже товаров (работ, услуг), кроме выбывшего имущества.

Все данные в отчете об изменениях капитала, в соответствии с п. 10 ПБУ 4/99 , приводятся за два года - отчетный и предыдущий (кроме отчетов, составляемых за первый отчетный период деятельности организации). Если организация приняла решение раскрывать в бухгалтерской отчетности данные более чем за два года, форма №3 дополняется строками, в которых отражаются показатели более ранних лет.

• Раздел I. Изменение капитала

В разделе I Изменение капитала отражаются изменения и причины изменений уставного, добавочного, резервного капитала и показатели нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Форма №3 структурирована таким образом, что данные за отчетный и предыдущий периоды отражаются не в параллельных графах (как, например, в форме №1 и в форме №2), а последовательно. В первой половине раздела I отражаются данные прошлого года, ниже, во второй половине, - те же данные за отчетный период. Поэтому каждая строка раздела I в форме №3 повторяется дважды - для отражения соответствующей информации за два года.

Стр. 120 Остаток на 1 января отчетного года

Ст. 3 - Уставный капитал - Заполняется по данным формы Ввод остатков/ Остаток по Кредиту счета 80 Уставный капитал .

Ст. 4 - Добавочный капитал - Заполняется по данным формы Ввод остатков/ Остаток по Кредиту счета 83 Добавочный капитал .

Ст. 5 - Резервный капитал - Заполняется по данным формы Ввод остатков/ Остаток по Кредиту счета 82 Резервный капитал .

Ст. 6 - Нераспределенная прибыль - Заполняется по данным формы Ввод остатков/ Остаток по счету 84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) . Если остаток по Дебету, - сумма прописывается в скобках.

Ст. 7 - Итого - Ст. 3 + Ст. 4 + Ст. 5 + Ст. 6 (если сумма ст.6 в скобках, то ее нужно вычитать).

Стр. 140 Чистая прибыль

Ст. 6 - Нераспределенная прибыль - Сумма рассчитывается по формуле: *сумма проводок Д.90.9 К. 99 минус сумма проводок Д.99 К.90.9.*

Если результат <0, то он указывается в скобках без минуса.

Ст. 7 - Итого = Ст. 6.

Стр. 150 Дивиденды

Ст. 6 - Нераспределенная прибыль - Сумма рассчитывается как сумма проводок Д. 84 К. 70, 75.2.

Ст. 7 - Итого = Ст. 6.

Стр. 160 Отчисления в резервный фонд

Ст. 5 - Резервный капитал - Сумма проводок Д. 84 К.82.

Ст. 7 - Итого = Ст. 5.

Стр. 170 Увеличение величины капитала за счет

Ст. 3 - Уставный капитал - Сумма проводок Д. любой счет К. счет 80.

Ст. 4 - Добавочный капитал - Сумма проводок Д. любой счет К. счет 83.

Ст. 5 - Резервный капитал - Сумма проводок Д. любой счет, кроме 84 К. счет 82.

Ст. 6 - Нераспределенная прибыль - Сумма проводок Д. любой счет, кроме 82 К счет 84.

Ст. 7 - Итого - Ст. 3 + Ст. 4 + Ст. 5 + Ст. 6.

Стр. 171 Увеличение величины капитала за счет дополнительного выпуска акций

Ст. 3 - Уставный капитал - Сумма проводок Д. 75.1 К.80.

Ст. 7 - Итого = Ст.3.

Стр.180 Уменьшение величины капитала за счет

Ст. 3 - Уставный капитал - Сумма проводок Д.80 К. любой счет.

Ст. 4 - Добавочный капитал - Сумма проводок Д. любой счет К.83.

Ст. 5 - Резервный капитал - Сумма проводок Д.82 К. любой счет.

Ст. 6 - Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) - сумма проводок Д. 84 К. 70, 75.2.

Ст. 7 - Итого - Сумма ст. 3 + ст. 4 + ст. 5 + ст. 6.

Стр. 182 За счет уменьшения количества акций

Ст. 3 - Уставный капитал - Сумма проводок Д.80 К.81.

Ст.7 - Итого = Ст. 3.

Стр. 190 Остаток на 31 декабря отчетного года

Ст. 3 - Уставный капитал - сумма строк 120 + стр. 170 - стр. 180.

Ст. 4 - Добавочный капитал - Сумма строк 120 + стр.170 - стр.180.

Ст. 5 - Резервный капитал - Сумма строк 120 + стр.160 + Стр.170 - Стр.180.

Ст. 6 - Нераспределенная прибыль - Сумма строк 120 + Стр. 140 - Стр. 150 + Стр.170 - Стр.180. Если полученная сумма меньше 0, то сумма прописывается в скобках.

• **Раздел II. Резервы.**

Раздел II формы №3 состоит из четырех частей:

- резервы, образованные в соответствии с законодательством;
- резервы, образованные в соответствии с учредительными документами;
- оценочные резервы;
- резервы предстоящих расходов.

Каждому резерву соответствуют две строки: одна строка - для данных предыдущего года, другая - для данных отчетного года. По каждой строке отражается остаток резерва на начало года (графа 3), сумма увеличения резерва (графа 4), сумма погашения резерва (графа 5), остаток резерва на конец года (графа 6). Наименование каждого резерва организация указывает самостоятельно.

Строки Резервы, образованные в соответствии с законодательством

Ст. 3 - Остаток - Заполняется по данным формы Ввод остатков/ Остаток по К.сч.59.

Ст. 4 - Поступило - Сумма проводок Д 91 К.59.

Ст. 5 - Использовано - Сумма проводок Д.59 К.91.

Ст. 6 - Остаток - Ст. 3 + Ст. 4 - Ст. 5.

Строки Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами

Эти строки заполняют организации, для которых законодательством предусмотрено право (а не обязанность) создавать в соответствии с учредительными документами резервный фонд и которые воспользовались этим правом.

Строки Оценочные резервы

К оценочным резервам относятся:

- резервы под снижение стоимости материальных ценностей (счет 14);
- резервы под обесценение финансовых вложений (счет 59);
- резервы по сомнительным долгам (счет 63).

Ст. 3 - Остаток - Заполняется по данным формы Ввод остатков/ Остаток по К. сч. 14 .

Ст. 4 - Поступило - Сумма проводок Д.91 К.14.

Ст. 5 - Использовано - Сумма проводок Д.14 К.91.

Ст. 6 - Остаток - ст. 3 + Ст. 4 - Ст. 5.

Строки Резервы предстоящих расходов

Согласно п. 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, организации имеют право создавать резервы предстоящих расходов для равномерного включения таких расходов в издержки производства (обращения).

Организации могут создавать резервы:

- на предстоящую оплату отпусков работникам;
- на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;
- на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- на ремонт основных средств;
- на производственные затраты по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства;
- на предстоящие затраты на рекультивацию земель и осуществление иных природоохранных мероприятий;
- на предстоящие затраты по ремонту предметов, предназначенных для сдачи в аренду по договору проката;
- на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание;
- на покрытие иных предвиденных затрат и другие цели, предусмотренные законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами Минфина России.

Ст. 3 - Остаток - Заполняется по данным формы Ввод остатков/ Остаток по К сч. 96 и 63 . В отношении счета 63 строка заполняется только для организаций, у которых в форме Сведения об организации выбрана учетная политика метод начислений .

Ст. 4 - Поступило - Сумма проводок Д. любой счет К.96 + Д. 91 (любой субсчет) К.63.

Ст. 5 - Использовано - Сумма проводок Д.96 К. любой счет +Д. 63 К.60, 62, 76, 91.

Ст. 6 - Остаток - Ст. 3 + Ст. 4 - Ст. 5.

• **Раздел III. Справки**

Строки Чистые активы

По строке Чистые активы отражается стоимость чистых активов на начало и конец отчетного периода. Порядок расчета стоимости чистых активов установлен совместным Приказом Минфина России и ФКЦБ России от 29.01.2003 № 10н/03-6/пз Об утверждении Порядка оценки стоимости чистых активов акционерного общества .

Ст. 3 - Остаток на начало отчетного года.

Сумма остатков (из ввода остатков): К.80 + К.81 + К.82 + К.83 + К.84 (- Д.84).

Если по 84 счету остаток по Дебету, то он вычитается. Если результат < 0, то он указывается в скобках без минуса.

Ст. 4 - Остаток на конец отчетного года.

Сумма остатков (из ввода остатков): К.80 + К.81 + К.82 + К.83 + К.84 (- Д.84).

Если по 84 счету остаток по Дебету, то он вычитается. Если результат < 0, то он указывается в скобках без минуса.

Строка 210 Получено на расходы по обычным видам деятельности

Строка 220 Получено на капитальные вложения во внеоборотные активы

Эти строки заполняют организации (кроме некоммерческих), которые в отчетном и (или) в предыдущем году получали средства из бюджета и внебюджетных фондов. Некоммерческие организации показывают полученные и использованные суммы целевого финансирования в форме № 6 Отчет о целевом использовании полученных средств . Полученные средства целевого назначения отражаются по кредиту счета 86 Целевое финансирование . Для заполнения строк 210 и 220 используются соответствующие аналитические данные этого счета.