

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА



Нормативное регулирование

Форма «ОТЧЕТ об изменениях капитала»

В нем содержатся сведения о собственном капитале организации, к которому относятся (п. 66 ПБУ по бухучету и бухгалтерской отчетности, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н):

уставный (складочный) капитал;

добавочный капитал;

резервный капитал;

нераспределенная прибыль;

прочие резервы.

Кроме того, в отчете отражается информация о собственных акциях, выкупленных у акционеров.

РАЗДЕЛЫ отчета

РАЗДЕЛ 1. Движение капитала

Это таблица, которая показывает изменение капитала организации за 2 года (отчетный и предыдущий).

Из нее видно, **как изменился капитал** (увеличился он или уменьшился) и **за счет чего произошли изменения**.

Заполнить раздел несложно. Сначала нужно указать остатки на 31 декабря года, предшествующего предыдущему.

Затем заполнить показатели за прошлый год и вывести остаток капитала на 31 декабря предыдущего года.

Далее нужно отразить движение и остаток капитала на конец отчетного года.

Показатели отражаются в соответствующих графах и строках. Например, если имело место увеличение добавочного капитала из-за проведенной переоценки имущества, сумма переоценки отражается в строке «Переоценка имущества» (графа «Добавочный капитал»).

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2017 г. ¹	3100	1300	()	500	-	250	2050
За 2018 г.²							
Увеличение капитала - всего:	3210	80	-	50	-	200	330
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	200	200
переоценка имущества	3212	x	x	50	x	-	50
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	80	-	-	x	x	80
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	()	()	()	()	(50)	(50)
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	-	-	-	-	50	(50)
дивиденды	3227	x	x	x	x	()	()
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2018 г. ²	3200	1380	()	550	-	400	2330
За 2019 г.³							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	140	140
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	-	-
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	()	()	()	()	(140)	(140)
в том числе:							
убыток	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	3327	x	x	x	x	(140)	(140)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2019 г. ³	3300	1380	()	550	-	400	2330

Сальдо по сч. 80, 82, 83, 84 на конец 2017 года

Размер увеличения по кредиту счетов 80...84 за 2018 год

Развернутое указание кредитовых оборотов по сч. 80...84

Размер уменьшения по дебету счетов за 2018 год

Развернутое указание дебетовых оборотов

Стр. 3100 + стр. 3210 – стр. 3220, результат должен совпадать с данными баланса на конец 2018 года

Размер увеличения капитала по кредиту счетов за 2019 год

Развернутое указание кредитовых оборотов

Размер уменьшения капитала по дебету счетов за 2019 год

Стр. 3200 + стр. 3310 – стр. 3320, результат должен совпадать с данными баланса на конец 2019 года

Отчет об изменениях капитала должен содержать следующие числовые показатели
(с учетом изложенного в [пунктах 6](#) и [11](#) ПБУ 4/99):

Величина капитала на начало отчетного периода

Увеличение капитала - всего

в том числе:

за счет дополнительного выпуска акций

за счет переоценки имущества

за счет прироста имущества

за счет реорганизации юридического лица (слияние, присоединение)

за счет доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно на увеличение капитала

Уменьшение капитала - всего

в том числе:

за счет уменьшения номинала акций

за счет уменьшения количества акций

за счет реорганизации юридического лица (разделение, выделение)

за счет расходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно в уменьшение капитала

Величина капитала на конец отчетного периода.

РАЗДЕЛЫ отчета

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

Название раздела говорит само за себя: он содержит сведения о корректировках величины капитала, вызванных изменением учетной политики или связанных с исправлением существенных ошибок прошлых лет, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности прошлого года. Его целесообразно заполнять еще до раздела 1, так как его данные используются для определения показателей первого раздела.

РАЗДЕЛ 3. Чистые активы

Здесь содержатся сведения о чистых активах организации за 3 года (отчетный и 2 предыдущих). Порядок их расчета определен приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н.

Расчет стоимости чистых активов

I. Активы			
1. Нематериальные активы			...
2. Основные средства			...
3. Незавершенное строительство			...
4. Доходные вложения в материальные ценности			...
5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения ¹			...
6. Прочие внеоборотные активы ²			...
7. Запасы			...
8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			...
9. Дебиторская задолженность ³			...
10. Денежные средства			...
11. Прочие оборотные активы			...
12. Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1-11)			...
II. Пассивы			
13. Долгосрочные обязательства по займам и кредитам			...
14. Прочие долгосрочные обязательства ^{4, 5}			...
15. Краткосрочные обязательства по займам и кредитам			...
16. Кредиторская задолженность			...
17. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов			...
18. Резервы предстоящих расходов			...
19. Прочие краткосрочные обязательства ⁵			...
20. Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13-19)			...
21. Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр.12) минус итого пассивы, принимаемые к расчету (стр.20)			...