**Учебная практика УП 02**

**Учебное занятие 4 (6 часов)**

**Тема: Учет уставного, резервного, добавочного капитала и целевого финансирования**

**Оформление учетных регистров по учету капиталов, резервов и целевого финансирования**

**Задание 1.** В ООО «Дон» зарегистрирован уставный капитал в размере 25000 руб. на сумму  
вкладов учредителей, необходимую для обеспечения своей деятельности и объявленную в  
учредительных документах.

В счет взносов в уставный капитал внесены материалы в размере 10 000 руб. (Учредитель -  
Иванов А.А.) и денежные средства в размере 15 000руб. (Учредитель - Петров С.С.).

Оформить первичные документы по формированию уставного капитала:

а) приходный кассовый ордер № 1;

б) приходный ордер № 1 на 10 000 штук кирпича марки М-150 по цене 1,0 руб. за шт.; кладовщик - Сидоров Н.Н.

Отразить в бухгалтерском учёте операции по формированию уставного капитала, используя  
журнал хозяйственных операций.

**Задание 2.** Предприятие выходит из состава участников ООО «Сигнал» и продает свою долю  
обществу за 250 000 руб.

Согласно учредительным документам номинальная стоимость доли организации в уставном  
капитале ООО «Сигнал» составляет 215 000 руб. Это соответствует 25% уставного капитала общества.  
Уставом общества предусмотрено преимущественное право на приобретение продаваемой доли.

Отразить произведенные операции в учёте ООО «Сигнал».

**Задание 3.** Чистая прибыль ООО «Меркурий» по итогам года составила 100 000 руб. Все  
участники ООО являются резидентами РФ. На общем собрании учредителей было решено  
распределить прибыль между участниками ООО пропорционально их долям в уставном капитале:

* ООО ТК «Солнце» - 75 %;
* Образцов А.В. - 25%.

Образцов А.В. работником ООО «Меркурий» не является. Образцову А.В. деньги в счет выплаты дохода от участия в ООО были выданы через кассу, при этом удержан налог на доходы физических лиц.

Удержанная сумма налога перечислена в бюджет.

ООО ТК «Солнце» дивиденды перечислены на расчётный счет через банк.

Сделать расчёты. Хозяйственные операции оформить бухгалтерскими проводками в журнале  
хозяйственных операций.

**Задание 4.** Оформить расходный кассовый ордер на выплату дохода от участия в ООО  
«Меркурий» А.В. Образцову.

**Задание 5.** Оформить платежное поручение ООО «Меркурий» на перечисление дивидендов  
ООО ТК «Солнце».

*Исходные данные:*

1. наименование организации - ООО «Меркурий»

ИНН/КПП: 631560699/631501001

р/ сч. 40302710500001037312 В ООО «ПОТЕНЦИАЛЕ АНК»

1. наименование организации ООО ТК «Солнце»

Юридический адрес - 443010, г. Самара, ул. Чапаевская, 232. ОГРН/ОГРЮЛ - 1076315008362

ИНН/КПП: 631560789/631501001

Номер счета: 40702710500001038252 в КЕ ОАО «АльфаБанк».

**Задание 6.** Отразить операции по учёту добавочного капитала, представленные в таблице 9,  
используя журнал хозяйственных операций.

Таблица 1. Выписка из главной книги по учёту добавочного капитала

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дт | Кт | Сумма,  руб. |
| Увеличена стоимость объекта основных средств в результате переоценки |  |  | 10 000 |
| Доход от размещения собственных акций по цене выше номинала  (эмиссионный доход) направлен на увеличение добавочного капитала |  |  | 125 000 |
| Чистая прибыль направлена на увеличение добавочного капитала |  |  | 78 000 |
| Фактически использованные целевые инвестиционные средства включены в состав добавочного капитала (в некоммерческой организации) |  |  | 26000 |

**Задание 7.** Составить бухгалтерские проводки при условии, что по итогам года организацией  
получен убыток в размере 70 000 руб. Общим собранием акционеров было принято решение о  
покрытии убытка за счет резервного капитала в полном объеме.

**Задание 8.** Отразить на бухгалтерских счетах операции по созданию и использованию резерва по сомнительным долгам.

Согласно учётной политике предприятие создает резерв ежеквартально по итогам проведения  
инвентаризации. На 31 марта 2019 г. В учёте предприятия была выявлена задолженность покупателей за отгруженную продукцию в следующих суммах:

* по расчётам с ООО «Анна» - 60 000 руб.;
* по расчётам с ООО «Бета» - 30 000 руб.;
* по расчётам с ООО «Ирина» - 90 000 руб.

Эта задолженность признана сомнительной. В течение 2019-2020 гг. произошли следующие  
события:

- во II квартале 2020 г. 000 «Анна» оплатило свою задолженность;

- в III квартале 2020 г. истек срок исковой давности ООО «Бета»;

- ООО «Ирина» свое обязательство не исполнило, но срок исковой давности по его задолженности не истек.

**Задание 9.** Отразить на счетах операции по учёту образования и использования резервного  
капитала, используя журнал хозяйственных операций.

Таблица 2. Хозяйственные операции за отчетный период

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дт | Кт | Сумма,  руб. |
| Направлена нераспределенная прибыль отчетного года на формирование резервного капитала |  |  | 300 000 |
| Получен эмиссионный доход от выпуска акций по цене выше номинала:   * в кассу * - на расчетный счет |  |  | 25 000 75 000 |
| Начислены дивиденды акционерам за счет средств резервного капитала |  |  | 150 000 |
| Убыток прошлых лет покрыт за счет средств резервного капитала |  |  | 50 000 |
| Часть резервного капитала направлена на увеличение уставного капитала |  |  | 100 000 |