

**Евдокимова Каролина Олеговна**  
студент, ФГБОУ ВО «Государственный университет управления»,  
г. Москва, Российская Федерация  
*e-mail: Karolina02-04@mail.ru*

**Чеботарева Зоя Валентиновна**  
канд. экон. наук, ФГБОУ ВО  
«Государственный университет  
управления», г. Москва,  
Российская Федерация  
*e-mail: tzl09@mail.ru*

**Evdokimova Karolina**  
Student, State University  
of Management, Moscow, Russia  
*e-mail: Karolina02-04@mail.ru*

**Chebotareva Zoya**  
Candidate of Economic Sciences,  
State University of Management,  
Moscow, Russia  
*e-mail: tzl09@mail.ru*

## ТРЕТИЙ РАЗДЕЛ ПАССИВА БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА – ТЕРРИТОРИЯ СОБСТВЕННИКА ОРГАНИЗАЦИИ

**Аннотация.** Целью статьи является раскрытие сущности третьего раздела пассива бухгалтерского баланса, его содержания и значения для финансово-хозяйственной деятельности организации и его собственников в современном бизнесе. Рассмотрены статьи третьего раздела пассива бухгалтерского баланса с указанием, из чего они формируются, с аналитическими выводами, на что они влияют с точки зрения финансовой оценки компании. Перечислены требования к минимальному размеру уставного капитала для различных организаций. Описана процедура расчета чистых активов компании.

**Ключевые слова:** капитал, бухгалтерский баланс, резервы, прибыль, убыток.

**Цитирование:** Евдокимова К.О., Чеботарева З.В. Третий раздел пассива бухгалтерского баланса – территория собственника организации // Вестник университета. 2019. № 5. С. 136–140.

## THE THIRD SECTION OF ACCOUNTING BALANCE PASSIVE IS THE TERRITORY OF THE ORGANIZATIONAL OWNER

**Abstract.** The purpose of article is to reveal the essence of the third section of the liabilities side of the balance sheet, its content and value for the financial and economic activities of the organization and its owners in modern business. The articles of the third section of the liabilities side of the balance sheet, with an indication of what they are formed from, and with analytical conclusions, what they influence from the point of view of the company's financial evaluation have been considered. The requirements for the minimum size of the share capital for various organizations have been listed. The procedure for calculating the net assets of the company has been described.

**Keywords:** capital, balance sheet, reserves, profit, loss.

**For citation:** Evdokimova K.O., Chebotareva Z.V. The third section of accounting balance passive is the territory of the organizational owner (2019) Vestnik universiteta, I. 5, pp. 136–140. doi: 10.26425/1816-4277-2019-5-136-140

В современной экономике капитал предприятия выступает как экономическая категория, являясь одним из важных объектов бухгалтерского учета и анализа. Собственники и руководство предприятия должны четко представлять, за счет каких ресурсов предприятие будет осуществлять свою деятельность, в какие сферы деятельности следует вкладывать капитал, так как финансовое благополучие и результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия зависят от оптимальности структуры капитала [9].

Источники возникновения хозяйственных средств отражаются в пассиве бухгалтерского баланса по состоянию на конкретную дату составления бухгалтерского баланса. В пассиве бухгалтерского баланса отражены 3 раздела: III раздел пассива «Капитал и резервы»; IV раздел пассива «Долгосрочные обязательства»; V раздел пассива «Краткосрочные обязательства» [10]. По степени принадлежности капитал подразделяют на собственный (III раздел пассива) и заемный (IV и V разделы пассива) [11].

Третий раздел пассива баланса характеризует финансовую независимость и экономическую самостоятельность. Инвесторы и потенциальные кредиторы для оценки привлекательности компании анализируют динамику собственного капитала организации: если она показывает положительную тенденцию роста, значит, компания представляет интерес для инвестирования. Кроме того, собственный капитал организации рассматривают как основной источник расширения сферы деятельности или покрытия возможных убытков. Третий раздел пассива бухгалтерского баланса «Капитал и резервы» детализирован на следующие статьи.

© Евдокимова К.О., Чеботарева З.В., 2019. Статья доступна по лицензии Creative Commons «Attribution» («Атрибуция») 4.0. всемирная (<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>).

The Author(s), 2019. This is an open access article under the CC BY 4.0 license (<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>).



1. Статья «Уставный капитал» (код строки 1310) отражает количество вложенных средств учредителей или акционеров на создание организации [7]. На практике зачастую при ликвидации или банкротстве компании этот пассив используется для выплаты обязательств.

Руководство и, главным образом собственники, стремятся к увеличению данной статьи «Капитал и резервы» из года в год. Если динамика отрицательная, то об инвестициях в такую компанию лучше забыть.

Законодательством Российской Федерации (далее – РФ) установлены различные требования к минимальному размеру уставного капитала для компаний с разными организационно-правовыми формами или видами деятельности. «Размер уставного капитала общества с ограниченной ответственностью должен быть не менее, чем десять тысяч рублей» [2, с. 9]. При выборе суммы капитала владельцы должны иметь в виду, что прибыль за год должна быть не меньше установленного размера капитала. Это правило действует 2 года после организации предприятия. «Срок такой оплаты не может превышать четыре месяца с момента государственной регистрации общества» [2, с. 11]. Что касается уставного капитала акционерных обществ, то он состоит из номинальной стоимости акций, приобретенных акционерами [3]. «Минимальный уставный капитал публичного общества должен составлять 100 000 руб. Минимальный уставный капитал непубличного общества должен составлять десять тысяч рублей» [3, с. 20].

В Уставе организации указываются следующие ключевые пункты:

- количество акций;
- права, которые предоставляют данные акции;
- номинальная стоимость размещенных акций [3].

При учреждении общества распределенные акции подлежат оплате. Законодательство устанавливает срок, когда это необходимо сделать. Этот срок отсчитывается с момента государственной регистрации компании и составляет один год, если другое не указывается в договоре о создании общества [3].

Размер уставного капитала по законодательству РФ устанавливается также в зависимости от вида деятельности экономических субъектов. К примеру, для кредитных организаций уставной капитал определяется величиной вкладов ее участников, также он показывает минимальный размер имущества, который гарантирует интересы кредиторов организации. «Минимальный размер уставного капитала кредитной организации на день подачи ходатайства о государственной регистрации и выдаче лицензии на осуществление банковских операций устанавливается в следующих размерах:

- для вновь регистрируемого банка с универсальной лицензией – 1 млрд руб.;
- для вновь регистрируемого банка с базовой лицензией – 300 млн руб.;
- для вновь регистрируемой небанковской кредитной организации, за исключением минимального размера уставного капитала вновь регистрируемой небанковской кредитной организации – центрального контрагента – 90 млн руб.;
- для вновь регистрируемой небанковской кредитной организации – центрального контрагента – 300 млн. руб.» [1, с. 27].

Законодательство РФ также регулирует уставной капитал для страховых организаций. Для определения минимального размера уставного капитала страховой организации используют два показателя: базовый размер уставного капитала и коэффициент. На данный момент базовый размер составляет 120 млн рублей, а коэффициенты варьируются от 1 до 4 в зависимости от объектов страхования. «Изменение минимального размера уставного капитала страховщика допускается только федеральным законом не чаще одного раза в два года при обязательном установлении переходного периода» [4, с. 10].

«Страховые организации за исключением обществ взаимного страхования должны обладать полностью оплаченным уставным капиталом, размер которого должен быть не ниже минимального размера уставного капитала. При оплате уставного капитала страховщика должны быть внесены денежные средства в сумме не ниже минимального размера уставного капитала страховой организации, а также соблюдены порядок и условия инвестирования собственных средств (капитала), установленные нормативными актами органа страхового надзора» [4, с. 10].

Таким образом, величина уставного капитала влияет на степень ответственности и серьезности со стороны контрагентов организации. Чем выше показатель уставного капитала, тем положительнее этот факт играет на решении контрагентов к заключению сделок с организацией. Поэтому данное обстоятельство

является решающим при первоначальной оценке надежности организации, и этот раздел бухгалтерского баланса обязателен для заполнения всеми юридическими лицами.

Контроль за величиной уставного капитала осуществляется предприятиями ежегодно. Данная контрольная процедура связана с расчетом чистых активов организации. «Стоимость чистых активов определяется как разность между величиной принимаемых к расчету активов организации и величиной принимаемых к расчету обязательств организации» [5, с. 2]. Активы или обязательства, отображаемые на забалансовых счетах, при определении стоимости чистых активов не учитываются.

Важно учитывать, что к активам, принимаемым к расчетам, не относится дебиторская задолженность учредителей по взносам в уставный капитал, по оплате акций. А к обязательствам, принимаемым к расчетам, не относятся доходы последующих периодов, связанные с безвозмездным получением имущества и государственной помощи. Для определения стоимости чистых активов используются данные бухгалтерского учета в соответствии с правилами оценки статей бухгалтерского баланса.

Понятие чистых активов используется в бизнесе для оценки финансового положения компании. Логично, если величина чистых активов больше величины уставного капитала, можно сделать вывод, что организация приумножила первоначальные средства, отраженные как вклады в уставной капитал. О такой компании можно сказать, что у нее хорошее финансовое положение.

Ситуация, когда чистые активы меньше, чем уставный капитал, может быть лишь в самом начале деятельности предприятия. Компания будет считаться инвестиционно привлекательной и надежной, если в дальнейшем при эффективном развитии ее деятельности накопленных собственных средств должно быть больше, чем средств, внесенных учредителями [8].

2. Статья «Добавочный капитал» (код строки 1350) – может появиться:

- в случае отражения положительной разницы между стоимостью акций по номиналу и выкупной ценой за данные акции, обозначенные при формировании уставного капитала;
- за счет вложений учредителей имуществом или восстановленного НДС с имущества, вложенного учредителем дополнительно в капитал предприятия;
- в случае переоценки (дооценки) стоимости основных средств, нематериальных активов.
- Использование или уменьшение добавочного капитала возможно в следующих случаях:
- «погашения сумм снижения стоимости внеоборотных активов, выявившихся по результатам переоценки;
- направления средств на увеличение уставного капитала;
- распределения сумм между учредителями организации» [6, с. 70];
- списания суммы добавочного капитала, ранее возникшей при переоценке внеоборотных активов, которые выбывают из организации.

3. Статья «Резервный капитал» (код строки 1360) – часть прибыли предприятия, оставшаяся после налога на прибыль, начисленная в размере от 5 % до 25 % уставного капитала в зависимости от вида организации.

Традиция образования резервного капитала берет свое начало из западной практики, где давно уже принято защищать свой бизнес от финансовой несостоятельности. По законодательству РФ он обязателен для создания акционерными обществами. Для предприятий иных форм собственности начислять резервный капитал не обязательно. Сумма отчислений и установленный размер в резервный капитал определяется собственниками предприятия в уставе. Резервный капитал используется для аккумуляции полученной прибыли или ее части, а также для последующего ее распределения на покупку акций. Более того, он может быть использован для погашения непреднамеренных убытков по решению собственников.

4. Статья «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (код строки 1370) – является одним из индикаторов финансового положения предприятия. Формируется данная статья за счет капитализации чистой прибыли, которую получила организация за отчетный период, то есть за счет прибыли за минусом налога на прибыль и за минусом дивидендов, распределенных собственникам по итогам отчетного периода. Увеличение нераспределенной прибыли может осуществляться также в течение отчетного периода по правилам бухгалтерского учета за счет включения в нее суммы добавочного капитала, ранее возникшей при переоценке внеоборотных активов, выбывших из организации в течение отчетного периода.

На снижение нераспределенной прибыли могут повлиять:

- крупные выплаты дивидендов;

- убыток по итогу года, который может в дальнейшем привести к ухудшению финансового положения предприятия;
- иные факторы, способные повлиять на платежную дисциплину предприятия, в том числе непредвиденные расходы, нецелесообразные с точки зрения уставной деятельности.

Таким образом, руководство и собственники предприятия должны четко представлять, за счет каких источников предприятия могут самостоятельно формировать свои активы.

Несмотря на то, что российский бизнес уже давно вышел на новый уровень, и в организациях самостоятельно развивается управленческий учет, движением капитала по-прежнему распоряжаются собственники предприятия. Поэтому данный раздел учета отчетности можно назвать «территорией собственника». В связи с этим каждая организация должна скоординировать порядок внутренних учено-аналитических процессов с законодательным регулированием «территории собственника», то есть разработать порядок документирования операций по движению уставного, добавочного капиталов и нераспределенной прибыли; установить ответственность лиц, обладающих руководящими полномочиями, которые несут ответственность за достоверность вышеуказанных операций.

Это позволит оптимально сочетать и выполнить правовые аспекты, с одной стороны, и правила бухгалтерского учета собственного капитала, с другой стороны, потому что документально обоснованный, экономически целесообразный учет собственного капитала предприятия позволит сформировать достоверную информацию об отдельных составляющих капитала и их динамике, что является необходимым для финансового анализа и принятия деловых и управленческих решений внутренними и внешними пользователями.

#### Библиографический список

1. Федеральный закон от 02.12.1990 № 395-1 (ред. от 03.08.2018) «О банках и банковской деятельности» (с изм. и доп., вступ. в силу с 26.09.2018)//СПС «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/> (дата обращения: 10.04.2019).
2. Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ (ред. от 23.04.2018) «Об обществах с ограниченной ответственностью»//СПС «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/> (дата обращения: 10.04.2019).
3. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ (ред. от 19.07.2018) «Об акционерных обществах» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2018)//СПС «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/> (дата обращения 10.04.2019).
4. Закон РФ от 27.11.1992 № 4015-1 (ред. от 03.08.2018) «Об организации страхового дела в Российской Федерации»//СПС «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/> (дата обращения 10.04.2019).
5. Приказ Минфина России от 28.08.2014 № 84н (ред. от 21.02.2018) «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов» (Зарегистрировано в Минюсте России 14.10.2014 № 34299)//СПС «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/> (дата обращения: 10.04.2019).
6. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»//СПС «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/> (дата обращения: 10.04.2019).
7. Андреев, В. Д., Лисицина, И. В. Введение в профессию бухгалтера: Учебное пособие. М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. 193 с.
8. Бородина, В. В. Малое и среднее предпринимательство России: бухгалтерский учет и отчетность: Учебное пособие. М.: 2013. 1 076 с.
9. Лактионова, Н. В. Бухгалтерский баланс: границы познания его сущности//Сфера услуг: инновации и качество. 2013. № 13. С. 1-8.
10. Носкова, М. Д., Сотченко, А. В., Чернышова, Е. А. Бухгалтерский баланс//Символ науки. 2017. № 12. С. 62-63.
11. Чувицова, В. В., Иззука, Т. Б. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для бакалавров. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. 248 с.

#### References

1. Federal'nyi zakon ot 02.12.1990 № 395-1 (red. ot 03.08.2018) «O bankakh i bankovskoi deyatel'nosti» (s izm. i dop., vstup. v silu s 26.09.2018) [Federal Law dated on 02.12.1990 No 395-1 (as amended on 03.08.2018) "On Banks and Banking Activities" (as amended and added, entered into force on September 26, 2018)]. SPS «Konsul'tantPlyus» [Reference legal system "ConsultantPlus"]. Available at: <http://www.consultant.ru/cons/> (accessed 10.04.2019).

2. Federal'nyi zakon ot 08.02.1998 № 14-FZ (red. ot 23.04.2018) «Ob obshchestvakh s ogranichennoi otvetstvennost'yu» [*Federal Law dated on 08.02.1998 No 14-FZ (Ed. from 04.23.2018) "On Limited Liability Companies"*]. SPS "Konsul'tantPlyus" [*Reference legal system "ConsultantPlus"*]. Available at: <http://www.consultant.ru/cons/> (accessed 10.04.2019).
3. Federal'nyi zakon ot 26.12.1995 № 208-FZ (red. ot 19.07.2018) «Ob aktsionernykh obshchestvakh» (s izm. i dop., vstup. v silu s 01.09.2018) [*Federal Law dated on 26.12.1995 No. 208-ФЗ (Ed. from 07.19.2018) "On Joint-Stock Companies" (as amended and added, entered into force on 01.09.2018)*]. SPS "Konsul'tantPlyus" [*Reference legal system "ConsultantPlus"*]. Available at: <http://www.consultant.ru/cons/> (accessed 10.04.2019).
4. Zakon RF ot 27.11.1992 № 4015-1 (red. ot 03.08.2018) «Ob organizatsii strakhovogo dela v Rossiiskoi Federatsii» [*Law of the Russian Federation dated on 27.11.1992 No. 4015-1 (Ed. from 03.08.2018) "On the organization of insurance business in the Russian Federation"*]. SPS "Konsul'tantPlyus" [*Reference legal system "ConsultantPlus"*]. Available at: <http://www.consultant.ru/cons/> (accessed 10.04.2019).
5. Prikaz Minfina Rossii ot 28.08.2014 № 84n (red. ot 21.02.2018) «Ob utverzhdenii Poryadka opredeleniya stoimosti chistykh aktivov» (Zaregistrovano v Minyuste Rossii 14.10.2014 № 34299) [*Order of the Ministry of Finance of Russia dated on 08.28.2014 No. 84n (Ed. from 02.21.2018) "On approval of the Procedure for determining the value of net assets" (Registered in the Ministry of Justice of Russia on 14.10.2014 No. 34299)*]. SPS "Konsul'tantPlyus" [*Reference legal system "ConsultantPlus"*]. Available at: <http://www.consultant.ru/cons/> (accessed 10.04.2019).
6. Prikaz Minfina RF ot 31.10.2000 № 94n (red. ot 08.11.2010) «Ob utverzhdenii Plana schetov bukhgalterskogo ucheta finansovo-khozyaistvennoi deyatelnosti organizatsii i Instruksii po ego primeneniyu» [*Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of October 31, 2000 No. 94n (Ed. from 08.11.2010) "On approval of the Plan of accounts for accounting of financial and economic activities of organizations and instructions for its use"*]. SPS "Konsul'tantPlyus" [*Reference legal system "ConsultantPlus"*]. Available at: <http://www.consultant.ru/cons/> (accessed 10.04.2019).
7. Andreev, V. D., Lisikhina, I. V. Vvedenie v professiyu bukhgaltera: Uchebnoe posobie [*Introduction to the accounting profession: Training manual*]. M.: Magistr, НИЦ ИИФРА-М.
8. Borodina V. V. Maloe i srednee predprinimatel'stvo Rossii: bukhgalterskii uchët i otchetnost': Uchebnoe posobie [*Small and medium entrepreneurship in Russia: accounting and reporting: Training manual*], M., 2013. 1076 p.
9. Laktionova N. V. Bukhgalterskii balans: granitsy poznaniya ego sushchnosti//Sfera uslug: innovatsii i kachestvo [*Balance sheet: boundaries of knowledge of its essence] Sfera uslug: innovatsii i kachestvo [Services sector: innovation and quality]*, 2013, I. 13, p. 1-8.
10. Noskova, M. D., Sotchenko, A. V., Chernyshova, E. A. Bukhgalterskii balans, Simvol nauki [*Accounting Balance, Science symbol*], 2017, I. 12, p. 62-63.
11. Chuvikova V. V., Izzuka T. B. Bukhgalterskii uchët i analiz: Uchebnik dlya bakalavrov [*Accounting and analysis: textbook for bachelors*], M.: Izdatel'sko-torgovaya korporatsiya "Dashkov i K°", 2015. 248 p.