

Тема 5. Отчет об изменениях капитала

Отчет об изменениях капитала (ОИК) составляется по форме, утвержденной Приказом Минфина от 02.07.2010 № 66н. Коды показателей, которые указываются в ОИК, приведены в Приложении №4 к этому Приказу.

Основные правила заполнения ОИК

ОИК заполняется за календарный год с 1 января по 31 декабря. Кроме того, в нем приводятся данные о величине и изменениях капитала за прошлый год и величине капитала за позапрошлый год (п. п. 10, 13 ПБУ 4/99).

Чтобы заполнить ОИК, вам понадобятся данные синтетического и аналитического учета по счетам 80 «Уставный капитал», 81 «Собственные акции (доли)», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

При отсутствии каких-либо данных поставьте в строках ОИК прочерки.

Порядок заполнения ОИК

Он зависит от того, делали ли вы в отчетном году корректировочные проводки по счету 84, т.е. такие проводки, которые связаны с изменением учетной политики или исправлением существенных ошибок (Письмо Минфина от 27.01.2012 № 07-02-18/01).

Вариант 1. Вы не делали корректировочных проводок. В этом случае строки с 3100 «Величина капитала на 31 декабря года, предшествующего предыдущему» по 3200 «Величина капитала на 31 декабря предыдущего года» заполняйте по данным прошлогодней отчетности.

Строки с 3310 «Увеличение капитала – всего» по 3300 «Величина капитала на 31 декабря отчетного года» заполните по данным бухучета. Если в отчетном году вы получили:

- прибыль, то в графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» строки 3311 «Чистая прибыль» укажите кредитовый оборот за отчетный год по счету 84 в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки»;

- убыток, то в графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» строки 3321 «Убыток» укажите дебетовый оборот за отчетный год по счету 84 в корреспонденции со счетом 99.

Если в отчетном году вы проводили переоценку ОС и ее результатом стала:

1. Дооценка, то показатель графы «Добавочный капитал» строки 3312 «Переоценка имущества» посчитайте по формуле:

$$\begin{array}{|l} \text{Графа} \\ \text{«Добавочный} \\ \text{капитал»} \\ \text{строки 3312} \end{array} = \begin{array}{|l} \text{Кредитовый оборот по счету 83 в корреспонденции со счетами 01 «Основные средства»,} \\ \text{03 «Доходные вложения в материальные} \\ \text{ценности», 04 «Нематериальные активы»} \end{array} - \begin{array}{|l} \text{Дебетовый оборот по счету 83 в корреспонденции со счетами 02 «Амортизация} \\ \text{основных средств», 05 «Амортизация} \\ \text{нематериальных активов»} \end{array}$$

2. Уценка, то показатель графы «Добавочный капитал» строки 3322 «Переоценка имущества» посчитайте по формуле:

$$\begin{array}{|l} \text{Графа «Добавочный} \\ \text{капитал»} \\ \text{строки 3322} \end{array} = \begin{array}{|l} \text{Дебетовый оборот по счету 83 в корреспонденции со счетами 01, 03, 04} \end{array} - \begin{array}{|l} \text{Кредитовый оборот по счету 83} \\ \text{в корреспонденции со счетами 02, 05} \end{array}$$

В графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» строки 3327 «Дивиденды» укажите общую величину дебетовых оборотов по счету 84 в корреспонденции:

- с субсчетом 75-2 «Расчеты по выплате доходов»;

- со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в части расчетов по выплате дивидендов.

Показатели, которые у вас получились в результате заполнения разд. 1 «Движение капитала» по строке 3300 «Величина капитала на 31 декабря отчетного года» должны соответствовать данным бухгалтерского учета на 31 декабря. В частности, должны совпадать:

1. Данные графы «Уставный капитал» – с сальдо счета 80;
2. Данные графы «Собственные акции, выкупленные у акционеров» – с сальдо счета 81;
3. Данные графы «Добавочный капитал» – с сальдо счета 83;
4. Данные графы «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» – с сальдо счета 84.

Также проверьте, имеет ли место равенство графы «Итого» строки 3300 ОИК и графы «На 31 декабря отчетного года» строки 1300 «Итого по разд. III» баланса.

В строках разд. 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» поставьте прочерки.

В строке 3600 «Чистые активы» укажите величину чистых активов на 31 декабря отчетного, прошлого и позапрошлого года.

Вариант 2. Вы делали корректировочные проводки. В этом случае начните заполнять ОИК с разд. 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок».

В разд. 1 строки с 3100 «Величина капитала на 31 декабря года, предшествующего предыдущему» по 3200 «Величина капитала на 31 декабря предыдущего года» заполняйте с учетом данных разд. 2. В частности, показатели графы «Итого» строки 3200 должны совпадать с показателями графы «на 31 декабря прошлого года» строки 3500 «Капитал после корректировок».

Строки 3310 - 3300 и 3600 заполняйте, как в варианте 1.