

2.3. КЛАССИФИКАЦИЯ ИМУЩЕСТВА ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА ПО ИСТОЧНИКАМ ОБРАЗОВАНИЯ

По источникам образования все имущество экономического субъекта делится на собственное и привлеченное.

Собственные источники имущества предоставляются экономическому субъекту и закрепляются за ним на весь период его деятельности. Привлеченные же источники находятся в распоряжении экономического субъекта определенное время, по окончании которого должны быть возвращены.

К собственным источникам относятся: уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, прибыль. Все собственные источники можно разделить на три группы.

1) источники, получаемые экономическим субъектом в момент его образования. Это **уставный капитал**. Он складывается из средств, внесенных его учредителями (участниками) и является собственностью юридического лица. В зависимости от формы организации экономического субъекта понятие «уставного капитала» реализуется в виде следующих наименований:

- уставный капитал хозяйственных обществ (акционерных обществ или обществ с ограниченной ответственностью);
- уставный фонд государственных и муниципальных унитарных предприятий;
- складочный капитал хозяйственных товариществ;
- паевой фонд производственных и потребительских кооперативов.

2) источники, образующиеся у экономического субъекта в процессе его деятельности. Это **добавочный капитал**, который образуется за счет прироста стоимости имущества в результате его переоценки, за счет сумм, полученных сверх номинальной стоимости размещенных акций (эмиссионный доход акционерного общества) и др.

3) источники, зарабатываемые самим экономическим субъектом. Это ***прибыль*** экономического субъекта. На собственные нужды экономический субъект использует не всю прибыль от финансово-хозяйственной деятельности, а только нераспределенную прибыль (после уплаты налога на прибыль и иных обязательных платежей).

В соответствии с Федеральным законом РФ «Об акционерных обществах» акционерные общества создают **резервный капитал (фонд)**. Размер резервного капитала определяется уставом общества, но не менее 5% от его уставного капитала. Фонд формируется путем ежегодных отчислений в размере не менее 5% от нераспределенной прибыли. Он используется для покрытия убытков, а также для погашения облигаций и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств¹.

Привлеченный капитал предприятия состоит из кредитов и займов, кредиторской задолженности, резервов предстоящих расходов, доходов будущих периодов.

Задолженность по кредитам и займам может носить краткосрочный характер (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочный характер (срок погашения которой согласно условиям договора превышает 12 месяцев).

Кредиторская задолженность – это долги экономического субъекта другим организациям или физическим лицам. Эти организации и лица называются кредиторами. Кредиторами могут быть: поставщики и подрядчики (за поставленные материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги), учредители (по причитающимся им дивидендам), государственные органы и внебюджетные фонды (по налогам и сборам), работники (по заработной плате), покупатели и заказчики (по ранее полученным от них авансам) и др.

¹ Об акционерных обществах [Электронный ресурс]: федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 28.12.2013 // Консультант Плюс : справ. правовая система. – Доступ с локального компьютера. – Ст. 35.

В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства или обращения отчетного периода организация может создавать **резервы предстоящих расходов** (на предстоящую оплату отпусков работникам; выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет; выплату вознаграждений по итогам работы за год; ремонт основных средств; производственные затраты по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства и др.).

Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, называются **доходами будущих периодов**.

