

Особенности отражения в бухгалтерском учете добавочного фонда

После введения в действие Типового плана счетов бухгалтерского учета появилось понятие «добавочный фонд», который представляет собой собственный капитал организации.

Добавочный фонд – это один из источников собственных средств, образуемый за счет прибыли организации, переоценки статей баланса, разницы от продажи собственных акций акционерными обществами при первичном их размещении по цене, превышающей номинальную стоимость.

Источниками формирования добавочного фонда могут быть (согласно Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Минфина РБ от 30.05.2003 г. № 89 (далее – Инструкция № 89):

- ▶ прирост стоимости основных средств, получаемый по результатам инвентаризации, выявляемый по результатам их переоценки, проведенной в соответствии с законодательством Республики Беларусь;

- ▶ сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной в процессе формирования уставного фонда акционерного общества, по цене, превышающей номинальную стоимость (при первичном размещении акций).

В состав добавочного фонда включаются также прибыль

организации и средства целевого финансирования, использованные на приобретение внеоборотных активов. Согласно постановлениям Минфина РБ от 29.12.2007 г. № 207 и № 208 о внесении изменений и дополнений в постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 12.12.2001 г. № 118 и от 20.12.2001 г. № 127 (далее – Инструкция № 127) к добавочному фонду организации относятся:

- ▶ часть нераспределенной прибыли организации (фонда накопления), направленная на приобретение внеоборотных активов в сумме фактически произведенных в отчетном периоде капитальных вложений;

- ▶ средства целевого финансирования на инвестиционные проекты (по мере принятия к бухгалтерскому учету имущества, приобретенного за счет средств целевого финансирования);

- ▶ стоимость полученного безвозмездно имущества (в пределах одного собственника по его решению или уполномоченного им органа).

Для обобщения информации о формировании, движении и использовании добавочного фонда предназначен пассивный счет 83 «Добавочный фонд». Причем аналитический учет по этому счету должен быть организован таким обра-

зом, чтобы обеспечить формирование информации по источникам образования и направлениям использования средств добавочного фонда. С этой целью организации при разработке учетной политики и рабочего плана счетов должны предусмотреть к счету 83 «Добавочный фонд» субсчета для обособленного учета каждого из образуемых фондов:

- ▶ 83/1 «Фонд переоценки основных средств» – прирост стоимости имущества по переоценке;

- ▶ 83/2 «Эмиссионный фонд (доход)»;

- ▶ 83/3 «Фонд в основных средствах» – фонд накопления использованный;

- ▶ 83/4 «Фонд целевого финансирования использованный»;

- ▶ 83/5 «Безвозмездно полученное имущество».

На субсчете 83/1 «Фонд переоценки основных средств» учитывается сумма дооценки (уценки) основных средств производственного и непроизводственного назначения, жилищного фонда, незавершенного строительства, неустановленного оборудования по результатам инвентаризации. Образование и использование фонда переоценки основных средств при отражении дооценки объектов отражается бухгалтерскими записями, приведенными в примере 1.

ПРИМЕР 1.

На балансе организации «Сатурн» на 31.01.08 г. имеется производственный корпус, стоимость которого, отраженная в учете, – 236800 тыс. руб. Амортизация объекта на момент проведения переоценки – 94720 тыс. руб. (40%).

По оценке БРТИ стоимость этого производственного корпуса – 315600 тыс. руб. (восстановительная стоимость).

Дооценка объекта (при проведении инвентаризации методом прямого пересчета) составляет 78800 тыс. руб. (315600 тыс. руб. – 236800 тыс. руб.).

Одновременно с изменением стоимости объектов, учтенной на счете 01 «Основные средства», производятся записи по корректировке сумм начисленной амортизации. Сумму амортизации, отраженную в учете, нужно увеличить таким образом, чтобы после переоценки объекта амортизация составляла такой же процент от восстановительной стоимости, как и до переоценки. Сумма амортизации по этому объекту – 126240 тыс. руб. (315600 тыс. руб. x 40%). Доценка амортизации производственного корпуса отражается на сумму 31520 тыс. руб. (126240 тыс. руб. – 94720 тыс. руб.).

В бухгалтерии производятся следующие записи по переоценке производственного корпуса.

Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.	Содержание хозяйственной операции
01/1		236800	Сальдо начальное по счету "Основные средства"
	02	94720	Сальдо начальное по счету "Амортизация основных средств"
01/1	83/1	78800	Сумма доценки стоимости производственного корпуса (формирование фонда)
83/1	02	31520	Сумма доценки амортизации производственного корпуса (использование фонда)
01/1		315600	Сальдо конечное по счету "Основные средства"
	02	126240	Сальдо конечное по счету "Амортизация основных средств"
	Ск 83/1	47280	Сальдо конечное по субсчету "Фонд переоценки основных средств"

Если в результате переоценки имеет место уценка основных средств, делаются сторнировочные записи на сумму уценки как первоначальной стоимости, так и амортизации объекта основных средств, в той же корреспонденции, что и доценка.

Уценка основных средств отражается бухгалтерскими записями, приведенными в примере 2.

ПРИМЕР 2.

На балансе организации «Океан» на 31.01.08 г. имеется компьютер, стоимость которого, отраженная в учете, – 2100 тыс. руб. Амортизация компьютера на момент проведения переоценки – 630 тыс. руб. (30%).

По оценке комиссии, стоимость компьютера такого класса на 31.01.08 г. – 1600 тыс. руб. (восстановительная стоимость).

Уценка объекта (при проведении инвентаризации методом прямого пересчета) составляет 500 тыс. руб. (2100 тыс. руб. – 1600 тыс. руб.).

Сумму амортизации, отраженную в учете, корректируют, т.е. уменьшают, чтобы после переоценки объекта амортизация составляла такой же процент от восстановительной стоимости, как и до переоценки. Сумма амортизации по этому объекту должна быть 480 тыс. руб. (1600 тыс. руб. x 30%). Уценка амортизации компьютера должна быть отражена на сумму 150 тыс. руб. (630 тыс. руб. – 480 тыс. руб.).

В бухгалтерии отражаются следующие сторнировочные записи по переоценке компьютера.

Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.	Содержание хозяйственной операции
01/1		2100	Сальдо начальное по счету "Основные средства"
	02	630	Сальдо начальное по счету "Амортизация основных средств"
01/1	83/1	-500	Сумма уценки стоимости компьютера методом "красное сторно"
83/1	02	-150	Сумма уценки амортизации компьютера методом "красное сторно"
01/1		1600	Сальдо конечное по счету "Основные средства"
	02	480	Сальдо конечное по счету "Амортизация основных средств"
	Ск 83/1	-350	Сальдо по субсчету "Фонд переоценки основных средств" - отрицательное

При проведении переоценки по типовой форме организации составляют Ведомости переоценки основных средств, в которой по каждому объекту (позиции) основных средств отражают его доценку или уценку, а результат переоценки показывают одной суммой по ито-

говой строке Ведомости переоценки основных средств (более подробно этот материал изложен в учебнике¹).

Суммы, отнесенные на увеличение добавочного фонда в результате переоценки основных средств, при выбытии основных средств не списывают-

ся. Однако в соответствии с Инструкцией №127 и дополнениями и изменениями, внесенными в этот документ, «Фонд переоценки основных средств», а также «Фонд в основных средствах» используются (уменьшаются) на величину остаточной стоимости объектов основ-

¹ Бухгалтерский учет. О.А.Левкович, И.Н.Бурцева, изд. Амалфея. 2007 г.

ных средств, пришедших в негодность и списываемых по решению ликвидационной комиссии организации.

При прочем выбытии объектов основных средств (продаже, безвозмездной передаче, передаче в уставный фонд другой организации и др.) сумма их дооценок не переносится с добавочного фонда в состав нераспределенной прибыли организации.

Субсчет 83/2 «Эмиссионный фонд (доход)» предназначен для отражения акционерными обществами разницы между продажной ценой и номинальной стоимостью акций при формировании уставного фонда, а также при увеличении уставного фонда за счет дополнительной эмиссии акций.

В акционерных обществах к счету 80 «Уставный фонд» мо-

гут быть открыты субсчета:

► 80/1 «Уставный фонд объявленный»;

► 80/2 «Уставный фонд образованный» и др.

Образование эмиссионного фонда или эмиссионного дохода (в составе добавочного фонда организации) отражается в учете бухгалтерскими записями, приведенными в примере 3.

ПРИМЕР 3.

Создается ОАО «Планета». Объявленная величина уставного фонда – 20000 тыс. руб. Под формирование уставного фонда выпущено 200 штук акций номинальной стоимостью 100 тыс. руб. за акцию.

90 акций были реализованы по номинальной стоимости через кассу организации.

110 акций – по продажной цене за 120 тыс. руб. по безналичному расчету.

В бухгалтерии отражаются следующие записи по формированию уставного и эмиссионного фонда (дохода).

Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.	Содержание хозяйственной операции
75/1	80/1	20000	Сумма объявленного уставного фонда, зафиксированная в учредительных документах
50	75/1	9000	Сумма фактически поступивших наличных денежных средств при продаже акций по номиналу
51	50	9000	Сумма внесенных на расчетный счет денежных средств от продажи акций
80/1	80/2	9000	Сумма образованного уставного фонда при поступлении денежных средств
51	75/1	13200	Сумма фактически поступивших безналичных средств при продаже акций по продажной цене (110 шт. x 120 тыс. руб.)
80/1	80/2	12000	Сумма образованного уставного фонда при поступлении денежных средств на величину номинальной стоимости акций
75/1	83/2	2200	Сумма эмиссионного фонда (дохода) при продаже акций по цене сверх номинала (110 шт. x 20 тыс. руб.)
51		22200	Сальдо конечное по счету 51 "Расчетный счет"
	Ск 80/2	20000	Сальдо конечное по субсчету 80/2 "Уставный фонд образованный"
	Ск 83/2	2200	Сальдо конечное по субсчету 83/2 "Эмиссионный фонд(доход)"

В результате ОАО «Планета» имеет денежные средства – 22200 тыс. руб., источниками которых являются: 20000 тыс. руб. – образованный уставный фонд организации, и 2200 тыс. руб. – эмиссионный фонд (доход).

На субсчете 83/3 «Фонд в основных средствах» отражаются суммы прибыли, израсходованной организацией на расширение и развитие производства при приобретении нового имущества (производственного и непроизводственного назначения). Учетные записи на

этом субсчете производятся по мере принятия к бухгалтерскому учету объектов основных средств. Суммы прибыли, зарезервированные изначально на отдельном субсчете 84/2 «Фонд накопления образованный» и использованные на строительство и приобретение

основных средств, по мере ввода объектов в эксплуатацию списываются в состав добавочного фонда организации.

Формирование добавочного фонда в основных средствах отражается в учете бухгалтерскими записями, приведенными в примере 4.

ПРИМЕР 4.

Организация «Меркурий» по результатам работы за 2007 год имела чистую прибыль в сумме 383000 тыс. руб. В соответствии с учредительными документами прибыль 2007 года распределена следующим образом:

► 5% – на формирование резервного фонда (19150 тыс. руб.);

► 50% – на формирование фонда накопления образованного (191500 тыс. руб.);

► 45% – на формирование фонда потребления (248950 тыс. руб.).

Фонд потребления распределяется по следующим направлениям:

► 10% – на формирование фонда для выплаты дивидендов (38300 тыс. руб.);

- ▶ 15% – на формирование фонда для выдачи кредитов работникам (57450 тыс. руб.);
- ▶ 20% – на формирование фонда потребления по другим направлениям (153200 тыс. руб.).

Фонды, которые являются производными от величины нераспределенной прибыли прошлых лет, формируются в организациях в соответствии с законодательством Республики Беларусь и учредительными документами.

Организация «Меркурий» 20.03.08 г. приобрела станок, стоимость которого, указанная в сопроводительных документах, – 49560 тыс. руб., в т.ч. НДС – 7560 тыс. руб. Начислено сторонней организации за доставку станка – 129,8 тыс. руб., в т.ч. НДС – 19,8 тыс. руб. На основании акта ввода в эксплуатацию 29.03.08 г. объект оприходован в составе основных средств в сумме фактических затрат (по первоначальной стоимости).

В бухгалтерии отражаются следующие записи по распределению прибыли и формированию фонда в основных средствах.

Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.	Содержание хозяйственной операции
99	84/1	383000,0	Списание прибыли 2007 года в состав нераспределенной прибыли прошлых лет
84/1	82	19150,0	Формирование резервного фонда организации
84/1	84/2	191500,0	Формирование фонда накопления образованного
84/1	84/3	38300,0	Формирование фонда для выплаты дивидендов
84/1	84/4	153200,0	Формирование фонда потребления
84/1	84/5	57450,0	Формирование фонда для выдачи кредитов работникам организации
08/4	60	42000,0	Стоимость поступившего от поставщика станка (без НДС)
18/1		7560,0	Обособленное отражение "входного НДС"
08/4	60	110,0	Сумма услуг транспортной организации (без НДС)
18/3		19,8	Обособленное отражение "входного НДС"
01/1	08/4	42110,0	Оприходование станка в составе основных средств по первоначальной стоимости
84/2	83/3	42110,0	Формирование фонда в основных средствах
	Ск 83/3	42110,0	Сальдо конечное по субсчету 83/3 "Фонд в основных средствах"
	Ск 84/2	149390,0	Сальдо конечное по субсчету 84/2 "Фонд накопления образованный"

В этом случае сальдо по субсчету 84/2 «Фонд накопления образованный» показывает свободный остаток еще не использованных средств образованного фонда накопления, который в балансе учитывается в составе нераспределенной (или неиспользованной) прибыли, а сальдо по субсчету 83/3 «Фонд в основных средствах» – сумму прибыли, уже израсходованную для расширения и развития производства (материализованную во внеоборотные активы: основные средства и нематериальные активы).

К добавочному фонду организации присоединяются суммы средств целевого финансирования, израсходованные на инвестиционные программы.

Для осуществления финансирования некоторых мероприятий организации могут получать из бюджета, от сторонних юридических и физических лиц целевые средства, которые изначально учитываются на счете 86 «Целевое финансирование». Расходование целевых поступлений производится в строгом соответствии со сметой. Суммы целевых средств,

полученных из бюджета и использованных на приобретение и модернизацию основных средств, приобретение нематериальных активов, зачисляются в добавочный фонд организации и отражаются на субсчете 83/4 «Фонд целевого финансирования использованный» по мере ввода в эксплуатацию объектов, приобретенных за счет целевых средств.

Формирование добавочного фонда за счет средств целевого финансирования отражается в учете бухгалтерскими записями, приведенными в примере 5.

ПРИМЕР 5.

Организация «Комета» получила целевые средства из бюджета в сумме 16000 тыс. руб., которые поступили на ее специальный счет. Для приобретения основных средств организация перечислила поставщику 15576 тыс. руб., в т.ч. НДС – 2376 тыс. руб. Начислено и оплачено транспортной организации за перевозку 141,6 тыс. руб., в т.ч. НДС – 21,6 тыс. руб. От поставщика поступил объект основных средств, который на основании акта ввода в эксплуатацию оприходован в составе основных средств. Неиспользованная сумма целевых средств перечислена в бюджет.

В бухгалтерии отражаются следующие записи по поступлению целевых средств и формированию добавочного фонда целевого финансирования в суммах средств, использованных по назначению.

Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.	Содержание хозяйственной операции
55/5	86	16000,0	Поступление целевых средств на специальный счет организации
60	55/5	15576	Перечисление поставщику средств целевого финансирования
08/4	60	13200,0	Стоимость поступившего от поставщика объекта основных средств (без НДС)
18/1		2376,0	Обособленное отражение "входного НДС"
60	55/5	141,6	Перечисление средств целевого финансирования транспортной организации
08/4	60	120,0	Сумма услуг транспортной организации (без НДС)
18/3		21,6	Обособленное отражение "входного НДС"
01/1	08/4	13320,0	Ввод в эксплуатацию объекта основных средств в сумме фактических затрат (без НДС)
86	18/1	2376,0	Списание "входного НДС" за счет источника финансирования
	18/3	21,6	Списание "входного НДС" за счет источника финансирования
86	83/4	13320,0	Зачисление в состав добавочного фонда организации стоимости объекта основных средств, приобретенных за счет целевого финансирования
86	55/5	282,4	Возвращена не использованная по назначению сумма целевого финансирования (16000-15717,6)

В состав добавочного фонда организации включается стоимость безвозмездно полученного имущества в пределах одного собственника, а при безвозмездной передаче основных средств в пределах одного собственника их остаточная стоимость списывается на уменьшение (использование) этого фонда. Формирование и использование добавочного фонда в этом случае производится на отдельном субсчете 83/5 «Безвозмездно полученное имущество» и отражается в учете бухгалтерскими записями, приведенными в примере 6.

ПРИМЕР 6.

Магазин №1 на основании акта приема-передачи безвозмездно передает стеллажи магазину №3. Первоначальная стоимость объекта основных средств к моменту передачи – 2340 тыс. руб. Амортизация стеллажей на момент передачи – 540 тыс. руб. Остаточная стоимость – 2340 тыс. руб.

Одновременно магазин №1 получает от магазина №5 холодильную установку, остаточная стоимость которой – 3470 тыс. руб.

Все магазины принадлежат одному собственнику.

В бухгалтерии магазина №1 отражаются следующие записи по формированию и использованию добавочного фонда в разрезе безвозмездного поступления и выбытия.

Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.	Содержание хозяйственной операции
01/9	01/1	2340	Списание первоначальной стоимости выводимых из эксплуатации стеллажей, субсчет "Выбытие основных средств"
02/1	01/9	540	Уменьшение первоначальной стоимости безвозмездно передаваемого объекта основных средств на сумму начисленной амортизации
83/5	01/9	1800	Списание остаточной стоимости безвозмездно передаваемого объекта основных средств на уменьшение добавочного фонда
01/1	83/5	3470	Оприходование холодильной установки, полученной в пределах одного собственника
	Ск 83/5	1670	Сальдо конечное по субсчету 83/5 "Безвозмездно полученное имущество"

Комментариями к счету 83 «Добавочный фонд» Инструкцией №89 закреплено, что суммы, учтенные по кредиту пассивного счета 83 «Добавочный фонд», как правило, не списываются. Дебетовые записи по этому счету возможны лишь в исключительных случаях:

- ▶ направления средств добавочного фонда на увеличение уставного фонда;
- ▶ распределения сумм добавочного фонда между учредителями организации.

Использование добавочного фонда в учете отражается записями:

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
83	80	Направление средств добавочного фонда на увеличение (пополнение) уставного фонда
83	75	Использование средств добавочного фонда при распределении между учредителями

В настоящее время внесены изменения в Инструкцию №127, в которой пунктом 43 предусматривается списание остаточной стоимости пришедших в негодность и неиспользуемых объектов основных средств в дебет счета 83 «Добавочный фонд» (ранее – в состав операционных расходов), используя субсчета «Фонд переоценки основных средств» и «Фонд в основных средствах».

Для решения вопросов списания приказом руководителя

в организациях создаются специально действующие комиссии. Результаты принятого комиссией решения оформляются актом о списании, который утверждается руководителем. Источник, за счет которого погашается остаточная стоимость объекта, определяется собственником.

Расходы, связанные со списанием (демонтаж, перевозка и др.), учитываются по мере их осуществления по дебету субсчета 91/2.

Доходы, образованные при списании в виде деталей, узлов, агрегатов, драгоценных камней и металлов, учитываются по мере их оприходования по кредиту субсчета 91/1.

Использование добавочного фонда при списании пришедших в негодность объектов основных средств в этом случае отражается в учете бухгалтерскими записями, приведенными в примере 7.

ПРИМЕР 7.

По решению ликвидационной комиссии 15.05.08 г. организация «Поиск» списывает станок, пришедший в негодность и не используемый в процессе производства. Стоимость станка, отраженная в балансе организации, составила 11420 тыс. руб. Начисленная амортизация на момент списания – 7260 тыс. руб. При ликвидации станка часть запасных частей и агрегатов оприходована на складе организации с целью дальнейшего использования. Стоимость возвратных отходов (запчастей, драгоценных металлов и др.) от списываемого станка по цене возможного использования – 3250 тыс. руб. По результатам ликвидации начислена заработная плата ремонтным рабочим за демонтаж на сумму 50 тыс. руб., отчисления по социальному страхованию рабочих составили 17,5 тыс. руб., взносы в Белгосстрах от начисленной заработной платы – 1 тыс. руб. НДС при списании основных средств начисляется от остаточной стоимости за вычетом возвратных отходов (11420 тыс. руб. – 7260 тыс. руб. – 3250 тыс. руб.) \times 18%=163,8 тыс. руб.) и составляет 163,8 тыс. руб.

В бухгалтерии, отражаются следующие записи по списанию не используемого в производстве станка.

Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.	Содержание хозяйственной операции
01/9	01/1	11420,0	Списывается первоначальная стоимость станка
02	01/9	7260,0	Списывается амортизация станка
83/1,3	01/9	4160,0	Списывается остаточная стоимость станка
10/5	91/1	3250,0	Оприходованы возвратные отходы по цене возможного использования
91/2	70	50,0	Заработная плата, начисленная рабочим за демонтаж станка
91/2	69/1	17,5	Отчисления в фонд социальной защиты населения
91/2	76/2	1,0	Взносы в Белгосстрах
91/3	68/2	163,8	Начислен НДС в бюджет при списании
91/9	99	3017,7	Отражена прибыль от списания станка (в мае)

В этом случае при списании станка организация имеет прибыль, а остаточная стоимость станка на момент списания (в мае) не уменьшает прибыль организации, но погашается за счет добавочного фонда организации по субсчетам 83/1 «Фонд переоценки основных средств»; 83/3 «Фонд в основных средствах».

В случаях, когда добавочный фонд в организации равен нулю (т.е. Ск по субсчетам 83/1 и 83/3 равно 0) или его величины на конец отчетного года после проведения переоценки основных средств, проводимой в соответствии с законодательством, недостаточно для пога-

шения остаточной стоимости списываемого объекта, сумма перерасхода добавочного фонда восстанавливается в корреспонденции со счетом 91 «Операционные доходы и расходы». По мнению авторов, логично предположить, что при наличии в организациях «Фонда целевого

финансирования использованного» и фонда «Безвозмездно полученного имущества» средства этих фондов могут использоваться для погашения остаточной стоимости списываемых основных средств, так как эти фонды также являются фондами в основных средствах.

ПРИМЕР 8.

Условие предыдущего примера. В мае списывается станок, остаточная стоимость которого – 4160 тыс. руб. – погашается за счет добавочного фонда организации.

Величина добавочного фонда организации на 01.05.2008 г. составляет:

- ▶ 83/1 «Фонд переоценки основных средств» – 1680 тыс. руб.;
- ▶ 83/3 «Фонд в основных средствах» – 380 тыс. руб.
- ▶ 83/4 «Фонд целевого финансирования использованный» – отсутствует;
- ▶ 83/5 «Безвозмездно полученное имущество» – 740 тыс. руб.

При проведении переоценки основных средств по результатам инвентаризации на 31.12.08 г. увеличена первоначальная стоимость основных средств на 970 тыс. руб., амортизация увеличена на 420 тыс. руб.

В бухгалтерии отражаются следующие записи по использованию добавочного фонда при списании остаточной стоимости станка и восстановлении добавочного фонда после проведения переоценки.

Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.	Содержание хозяйственной операции
	Сн 83/1	1680,0	Остаток по субсчету "Фонд переоценки основных средств" на 1.05.08
	Сн 83/3	380,0	Остаток по субсчету "Фонд в основных средствах" на 1.05.08
	Сн 83/5	740,0	Остаток по субсчету "Безвозмездно полученное имущество" на 1.05.08
83/1	01/9	3040,0	Использование "Фонда переоценки основных средств" при списании остаточной стоимости станка 15.05.08 г.
83/3		380,0	Использование "Фонда в основных средствах" при списании остаточной стоимости станка 15.05.08 г.
83/5		740,0	Использование фонда "Безвозмездно полученное имущество" при списании остаточной стоимости станка 15.05.08 г.
	Ск 83/1	-1360,0	Остаток по субсчету "Фонд переоценки основных средств" на 1.06.08 (отрицательный)
	Ск 83/3	0,0	Остаток по субсчету "Фонд в основных средствах" на 1.06.08
	Ск 83/5	0,0	Остаток по субсчету "Безвозмездно полученное имущество" на 1.06.08
01	83/1	970,0	Увеличение стоимости основных средств при отражении переоценки
83/1	02	420,0	Увеличение амортизации основных средств при отражении переоценки
	Ск 83/1	-810,0	Остаток по субсчету "Фонд переоценки основных средств" на 31.12.08 (отрицательный)
91/2	83/1	810,0	Восстановление добавочного фонда организации
99	91/9	810,0	Списана в состав убытков организации часть остаточной стоимости станка, превышающая величину добавочного фонда после проведения переоценки (в декабре) 31.12.08
	Ск 83/1	0,0	Остаток по субсчету "Фонд переоценки основных средств" на 31.12.08

Из приведенных примеров 7 и 8 видно, что организация при списании станка в мае имеет прибыль в сумме 3017,7 тыс. руб., подлежащую налогообложению, а в декабре 2008 года прибыль корректируется, т.е. уменьшается на величину остаточной стоимости станка, превышающую величину добавочного фонда.

Величина добавочного фонда организации отражается в пассиве баланса отдельной строкой и одной суммой в разделе III. Источники собственных средств. При правильном ведении учета, в соответствии с законодательством Республики Беларусь, всегда можно получить расшифровку по источ-

никам образования и использования добавочного фонда в разрезе аналитических счетов.

В приложении к балансу показываются остатки, начисления и использование фондов организации. Для заполнения показателей отчетности используются данные синтетического и аналитического учета

фондов, в том числе и добавочного фонда.

Олег ЛЕВКОВИЧ,
кандидат экономических наук,
зав. кафедрой БГЭУ

Ирина ТАРАСЕВИЧ,
старший преподаватель БГЭУ