**Как провести инвентаризацию капитала по новому ФСБУ без готовой методики**

*Новый ФСБУ 28/2023, который действует с 1 апреля 2025 года, должен был закрыть все вопросы, связанные с инвентаризацией имущества. Однако в стандарте не сказано, как проводить инвентаризацию капитала компании. Своей методикой делится Александр Пятинский, эксперт в сфере финансов, налогов и бухгалтерского учета, к. э. н.*

АЛЕКСАНДР ПЯТИНСКИЙ — обладатель дипломов ACCA Advanced Diploma in Finance and Business (rus) и CIMA Adv Dip MA (RU). За 15 лет прошел путь от бухгалтера до руководителя департамента бухучета и налогообложения в ОЦО. Автор подкастов о бухучете «Тчк баланса», где простыми словами объясняет сложные бухгалтерские темы. Преподает бухучет и налогообложение.

Инвентаризировать капитал несложно, хотя конкретные правила для этого не закреплены

**Что не так с инвентаризацией капитала по новому ФСБУ**

По новому стандарту инвентаризацию нужно проводить в отношении активов и обязательств (п. 1 ФСБУ 28/2023). А вот оговорки про капитал компании в стандарте нет. Можно сделать ошибочный вывод, что инвентаризировать капитал не надо, но это не так.

Кроме фактического пересчета активов, в ходе инвентаризации проверяют первичку и расчеты, которыми можно подтвердить источники финансирования компании (подп. «б» п. 4 ФСБУ 28/2023). А источники финансирования — это и есть капитал организации. Поэтому в перечень того, что нужно инвентаризировать, попадают и статьи капитала. Получается, проводить инвентаризацию статей капитала необходимо, и делать это надо во взаимосвязи с активами и обязательствами, которые возникли у компании.

В чем основная сложность, с которой столкнулись бухгалтеры? Нет единой утвержденной методики, где было бы расписано по шагам, как проводить инвентаризацию капитала. ФСБУ 28/2023 в этом деле не помощник. Для такой инвентаризации компании необходимо разработать и утвердить собственную внутреннюю методику. На какой алгоритм можно опереться, расскажу далее.

**Как проинвентаризировать капитал: опорный алгоритм**

С инвентаризацией счета 80 «Уставный капитал» сложностей возникнуть не должно. Смотрим выписку из ЕГРЮЛ, учредительные документы, включая устав, банковские или кассовые документы по оплате капитала и др. Берем данные из учетной программы, сравниваем их с суммами в ЕГРЮЛ и учредительных документах. Как правило, расхождений нет. Оформили инвентаризационную ведомость, поставили подпись — все готово.

Со счетом 83 «Добавочный капитал» больше тонкостей: он требует особого внимания со стороны бухгалтерии. Ведь на нем надо вести детальную аналитику по каждому способу и варианту использования средств. Без такой аналитики проверка учетных документов может занять неоправданно много времени.

**Словарь**

Ковенанты — это дополнительные обязательства, которые берет на себя заемщик. Например, обязуется страховать имущество, проводить аудит своей деятельности.

Одно из основных направлений использования добавочного капитала — пополнение оборотных средств компании. Организации прибегают к этому источнику финансирования, когда нужно быстро привлечь деньги без кредитов и внесения изменений в ЕГРЮЛ. Это особенно актуально, когда банк накладывает ограничения по кредитным договорам в виде ковенант.

Инвентаризацию счета 83 «Добавочный капитал» начинайте с проверки корпоративных документов: решений, приказов или протоколов. Именно эти документы — ваша отправная точка для бухгалтерских записей. В них обязательно должны быть указаны сумма пополнения, учредители, цель использования, дата и форма внесения средств: деньгами или имуществом. После этого переходите к проверке учетных документов, которые подтверждают факт внесения средств или имущества, и оформляйте результаты процедуры в инвентаризационной ведомости.

Зачастую добавочный капитал используют при переоценке внеоборотных активов, для покрытия убытка, увеличения уставного капитала и даже для того, чтобы распределить средства между собственниками. В таких случаях алгоритм проверки остается прежним: сначала определяете исходный корпоративный документ с зафиксированным решением собственников, затем проверяете сроки исполнения и ответственных лиц, после чего сверяетесь с данными в учете.

Единственная особенность, с которой вы столкнетесь, заключается в том, что необходимо работать не только с первичными документами, изначально зафиксированными в учете. Нужно еще изучить расчеты, которые показывают последующее использование средств. Однако анализ таких расчетов не представляет особой сложности — вы же составляете документы при расчете резервов по сомнительным долгам, оценочных обязательств под вознаграждения сотрудникам и гарантийных обязательств. Данные этих смет и расчетов, их структура и логика будут вам в помощь.

**Пример. Как оформить инвентаризацию добавочного капитала**

1 сентября 2023 года единственный учредитель ООО «Точность» на основании своего решения внес в качестве взноса в добавочный капитал 1,5 млн руб. Бухгалтер оформил это проводками:

|  |
| --- |
| ДЕБЕТ 75 КРЕДИТ 83  1 500 000 ₽  отражено обязательство учредителя внести денежные средства; |

|  |
| --- |
| ДЕБЕТ 51 КРЕДИТ 75  1 500 000 ₽  отражено поступление денежных средств. |

До 1 октября 2025 года движений по счету 83 не было, но в силу действия ФСБУ 28/2023, его все равно нужно проинвентаризировать. При инвентаризации бухгалтер будет опираться на протокол или решение учредителя компании, бухгалтерские проводки и выписку банка. Результаты инвентаризации добавочного капитала бухгалтер перенесет в инвентаризационную ведомость, которую подпишут члены комиссии.

На заметку

**Что еще нужно инвентаризировать, помимо уставного и добавочного капиталов**

При проверке обязательств перед учредителями, кроме уставного и добавочного капитала, проверяйте нераспределенную прибыль. На счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» нужно вести аналитику по годам: фиксировать полученную прибыль, ее использование и остаток средств. Для проверки используйте корпоративные документы организации, первичку, ведомости, сметы и регистры учета. Бланк, на котором оформите результаты инвентаризации, необходимо закрепить в учетной политике.

Журнал «Главбух» №18, 2025