

ПОРЯДОК БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА СОБСТВЕННЫХ АКЦИЙ

**Амирова А.Р., Плахотина А.С., студентки 3 курса
экономического факультета**

**Научный руководитель – Лёшина Е.А.,
кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ**

Ключевые слова: *Собственные акции, бухгалтерские счета, учетная стоимость акций.*

В данной статье рассматривается определение и характеристики, а также порядок учета собственных акций предприятия. Собственные акции могут быть приобретены, реализованы или аннулированы. Во всех случаях есть особенности отражения в бухгалтерском учете.

Для обеспечения надлежащего понимания рассматриваемого вопроса, целесообразно первоначально определить понятие «собственные акции» в контексте бухгалтерского учета.

Собственные акции представляют собой статью, в рамках которой аккумулируется информация о динамике и наличии собственных акций акционерного общества (АО), приобретенных у акционеров с целью последующей перепродажи или аннулирования. Учет операций с собственными акциями осуществляется на счете 81 плана счетов «Собственные акции (доли)».

Приобретение АО собственных акций может быть продиктовано следующими целями, рис. 1.

Выкупленные у акционеров акции должны отражаться в учете по сумме фактических затрат на их приобретение. Важно отметить, что выкупленные акции лишены права голоса и права на получение дивидендов.

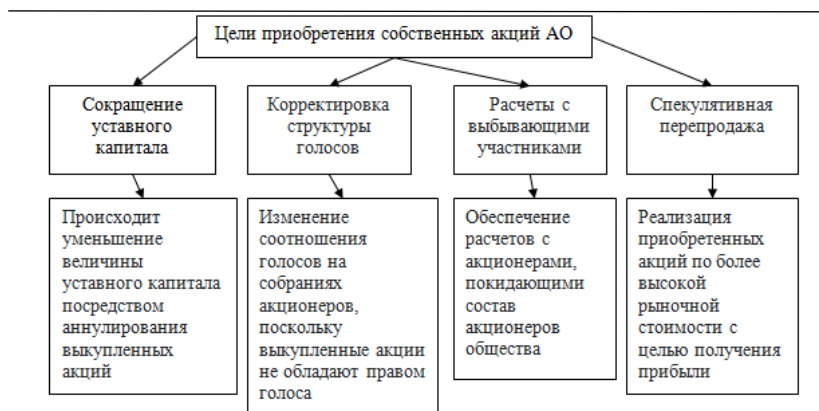


Рис. 1. Цели приобретения собственных акций акционерным обществом

На балансе организации они могут учитываться в течение периода, не превышающего один год с момента их выкупа.

Процесс выкупа собственных акций представляет собой многоэтапную процедуру, включающую следующие ключевые стадии:

1. Санкционирование выкупа на общем собрании акционеров. Первичным этапом является вынесение вопроса о выкупе собственных акций на рассмотрение общего собрания акционеров и получение соответствующего одобрения. Данное решение легитимизирует процедуру и определяет ее правовую основу.

2. Определение параметров выкупа. На данной стадии компания устанавливает количественные параметры предстоящего выкупа. Эти параметры включают в себя объем выкупа, т.е. точное количество акций, подлежащих приобретению; цену выкупа - стоимость одной акции, по которой будет осуществлен выкуп; и финансовое обеспечение выкупа.

Реализация выкупа собственных акций требует значительных финансовых ресурсов. В качестве источников финансирования могут быть использованы как внутренние резервы (собственные денежные средства компании, аккумулированные в процессе ее деятельности), так и заемные средства (финансовые ресурсы, привлекаемые из внешних источников, таких как кредитные организации или путем выпуска долговых ценных бумаг).

Процесс приобретения собственных акций может осуществляться посредством различных механизмов:

- Открытый рынок: Приобретение акций через торговые площадки, доступные для широкого круга инвесторов.
- Закрытые сделки: Приобретение акций у определенных акционеров посредством индивидуальных соглашений.

На счете 81 «Собственные акции (доли)» бухгалтерского учета отражаются следующие виды хозяйственных операций:

- приобретение собственных акций у акционеров;
- реализация ранее приобретенных собственных акций акционерам;
- аннулирование ранее приобретенных собственных акций.

Рассмотрим в таблице 1 корреспонденцию счетов при движении собственных акций.

Таблица 1. Корреспонденция счетов при движении собственных акций акционерного общества

Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Выкуплены у акционеров (участников) собственные акции (доли)	81	50, 51
Отражена перепродажа ранее выкупленных собственных акций		
- проданы акции	50, 51	91.1
- списана учётная стоимость акций	91.2	81
- списана стоимость акций, проданных работникам организации	73	81
- определён финансовый результат	91.9 (99)	99 (91.1)
Аннулирование ранее выкупленных собственных акций.		
- уменьшен уставный капитал, аннулирование акций	80	81
- списана возникшая на счёте 81 разница между фактическими затратами на выкуп акций (долей) и их номинальной стоимостью.	81 (91)	91 (81)

Выкуп собственных акций в программе 1С: Бухгалтерия 8 можно отразить только ручной операцией. Автоматизация учета собственных акций реализована в прикладном решении 1С: Управление холдингом 8.

В бухгалтерском балансе акционерные общества показывают наличие акций, выкупленных у акционеров для их последующей

перепродажи или аннулирования в показателе «Собственные акции, выкупленные у акционеров» (код показателя 1320).

Таким образом, особенности отражения в учете акций и связанных с их наличием операций определяются несколькими причинами, главной из которых является их принадлежность (свои или чужие). Собственные акции имеют нюансы учета, присущие только им одним.

Библиографический список:

1. Банникова, Е. В. Технология составления бухгалтерского баланса и Оценка платежеспособности организации (на примере ООО «Агро-Инвест Плюс») / Е. В. Банникова, О. И. Хамзина, А. А. Навасардян // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: Материалы XIII Международной научно- практической конференции, посвященной 80-летию Ульяновского ГАУ, Ульяновск, 23 июня 2023 года / Редколлегия: И.И. Богданов [и др.]. – Ульяновск: Ульяновский государственный аграрный университет им. П.А. Столыпина, 2023. – С. 713-721.

2. Климушкина, Н. Е. Особенности бухгалтерского и налогового учета прочих доходов и расходов / Н. Е. Климушкина, С. Ю. Максимова // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения: материалы VIII международной научно-практической конференции, Ульяновск, 07–08 февраля 2017 года. Том 2017-Часть II. – Ульяновск: Ульяновская государственная сельскохозяйственная академия имени П.А. Столыпина, 2017. – С. 78-82.

3. Лешина, Е. А. Угрозы экономической безопасности Российской Федерации в инвестиционной сфере / Е. А. Лешина, О. И. Хамзина // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения: материалы VIII международной научно-практической конференции, Ульяновск, 07–08 февраля 2017 года. Том 2017-Часть II. – Ульяновск: Ульяновская государственная сельскохозяйственная академия имени П.А. Столыпина, 2017. – С. 92-97.

ACCOUNTING PROCEDURE FOR OWN SHARES

Amirova A.R., Plakhotina A.S.
Scientific supervisor – Leshina E.A.
Ulyanovsk SAU

Keywords: *Own shares, accounting accounts, accounting value of shares.*

This article discusses the definition and characteristics, as well as the accounting procedure for the company's own shares. Own shares can be purchased, sold, or cancelled. In all cases, there are features of reflection in accounting.