

Глава 1

Учет капитала

1.1. Учет уставного капитала

Уставный капитал — это стартовый капитал, который вносится при создании организации его учредителями (участниками) для обеспечения первоначальной производственной деятельности организации с целью получения в дальнейшем прибыли от этой деятельности.

В зависимости от организационно-правовой формы организации уставный капитал может выступать в виде **складочного капитала, паевого фонда, уставного фонда, уставного капитала**.

Для целей бухгалтерского учета все указанные определения сводятся к понятию «уставный капитал».

Учредителями (участниками) организации могут быть юридические и/или физические лица.

Величина уставного капитала должна быть обязательно указана в учредительных документах.

Инвестирование средств в формируемый уставный капитал происходит, как правило, в два этапа — в процессе государственной регистрации организации и на протяжении определенного периода ее деятельности. Размер первоначального взноса и предельный срок внесения оставшейся суммы зависят от организационно-правовой формы создаваемого юридического лица.

Порядок вложений в уставный капитал

Вкладом в уставный капитал могут быть денежные средства, имущество, ценные бумаги, различные вещи. Материальные ценности, вносимые в счет вкладов в уставный капитал, оцениваются по согласованной между учредителями стоимости, ориентированной на реальные рыночные цены. При внесении имущественных вкладов в уставный капитал акционерного общества необходима оценка оценщика-эксперта. При внесении имущественной доли в уставный капитал ООО данная оценка необходима лишь в случае, если стоимость вносимого имущества превышает 20 000 руб.

ОПФ юридического лица	Вид уставного капитала	Минимальный размер уставного капитала	Размер первоначального взноса	Предельный срок внесения оставшейся суммы
ОАО, ЗАО	Уставный капитал	ОАО — 1000 МРОТ ЗАО — 100 МРОТ	50% — в течение 3 мес	1 год после гос. регистрации
ООО	Уставный капитал	10 000 руб.	50%	1 год
Полное товарищество или товарищество на вере	Складочный капитал	Устанавливается участниками	50%	Устанавливается участниками
Производственный кооператив	Паевой фонд	100 МРОТ	10%	1 год
Государственное и муниципальное унитарное предприятие	Уставный фонд	Гос — 5000 МРОТ МУП — 1000 МРОТ	100% — в течение 3 мес	—

Уставный капитал является имущественной основой деятельности организации, он определяет долю каждого участника в управлении организацией и гарантирует интересы его кредиторов.

Формирование и изменения уставного капитала

Для учета состояния и движения уставного капитала организации в плане счетов выделен счет **80 «Уставный капитал»** — пассивный.

Начальное сальдо (по кредиту) — сумма зарегистрированного уставного капитала на начало отчетного периода.

Кредитовый оборот — увеличение уставного капитала.

Дебетовый оборот — уменьшение уставного капитала.

Конечное сальдо (по кредиту) — сумма зарегистрированного уставного капитала на конец отчетного периода.

Увеличение уставного капитала может осуществляться в следующих случаях.

1. Привлечение дополнительных средств от участников (учредителей) или при дополнительном приеме участников (учредителей), а также в случае дополнительной эмиссии акций или увеличения их номинала.

**Основные корреспонденции по счету 80
«Уставный капитал»**

Содержание операций	Дебет	Кредит
Отражена величина уставного капитала и задолженность учредителей по его оплате	75-1	80
Внесены вклады учредителями в уставный капитал	50, 51, 52, 08, 10, 58	75-1
Увеличение уставного капитала за счет средств акционеров	75-1	80
Увеличение уставного капитала за счет средств добавочного капитала	83	80
Увеличение уставного капитала за счет нераспределенной прибыли общества	84	80
Направлена на увеличение уставного капитала сумма начисленного учредительского дохода (дивидендов)	75-2, 70	80
Получены дотации от государственных и муниципальных органов	51	80
Уменьшение уставного капитала при выходе участников из состава организации с выдачей вкладов	80	75-1
Уменьшение уставного капитала за счет аннулирования акций (долей), выкупленных у акционеров	80	81
Уменьшение уставного капитала до величины стоимости чистых активов	80	84
Снижение размеров вкладов или номинальной стоимости акций для покрытия убытка	80	84
Изъятие части уставного фонда унитарного предприятия	80	51

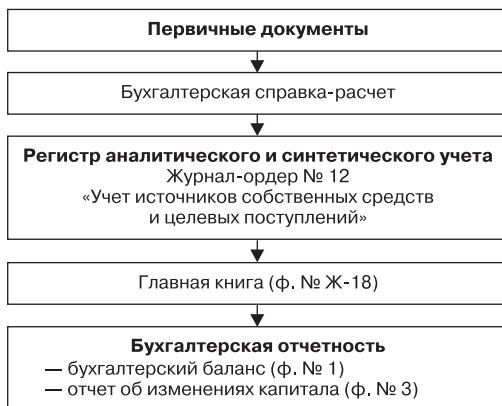
2. Направление на его увеличение нераспределенной чистой прибыли, добавочного капитала, а также начисленного учредительского дохода (дивидендов).
3. Получение унитарными предприятиями дополнительных средств в виде дотаций от государственных и муниципальных органов.

Уменьшение уставного капитала может осуществляться в следующих случаях.

1. Выход участников (учредителей) из состава организации или выкупа акций акционерным обществом с их последующим аннулированием.
2. Доведение размера уставного капитала до величины стоимости чистых активов и погашения за счет него непокрытого убыт-

**Схемы движения бухгалтерской информации по счету 80
«Уставный капитал» по журнально-ордерной
и автоматизированной формам бухгалтерского учета**

I



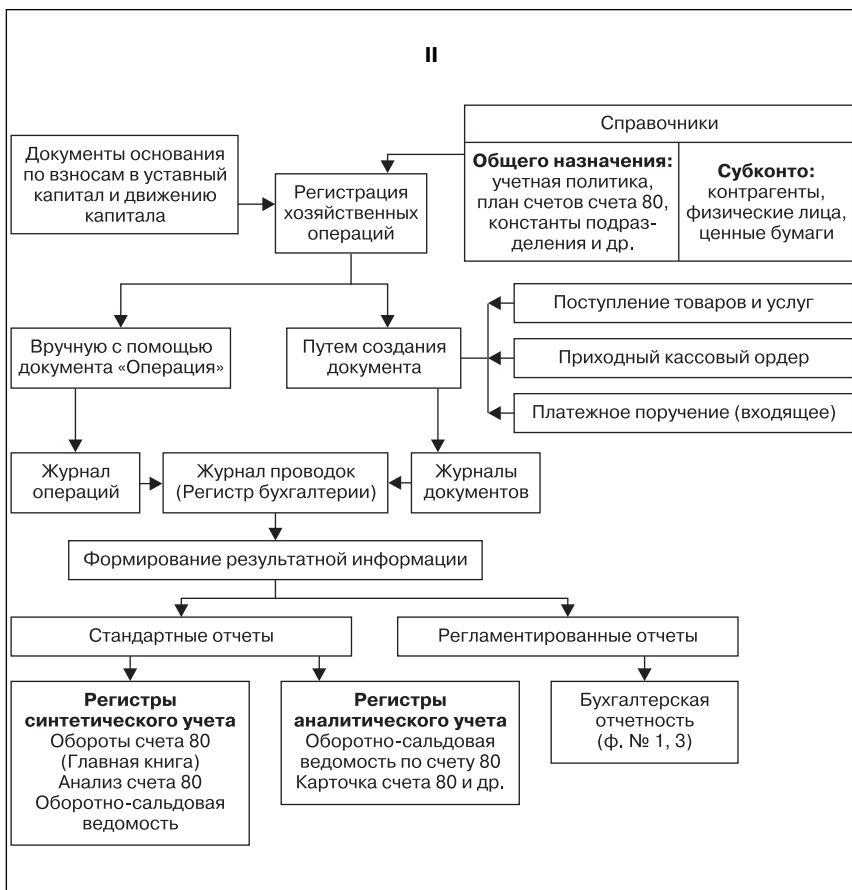
Документы-основания
<ul style="list-style-type: none"> — учредительные документы — свидетельство о регистрации изменений, внесенных в учредительные документы — свидетельство о государственной регистрации — протокол решения учредителей (участников)

ка, а также покрытия убытка за счет снижения размеров вкладов (паев) участников или номинальной стоимости акций.

3. Изъятие части уставного фонда унитарного предприятия.

Учредители могут принять решение об уменьшении или увеличении уставного капитала, исходя как из собственных интересов, так и из требований законодательства. Изменение уставного капитала отражается в учете только после того, как соответствующие изменения будут зарегистрированы в учредительных документах.

Регистр синтетического учета — журнал-ордер 12.



Аналитический учет ведется по учредителям организации, стадиям формирования капитала и видам акций.

При использовании организацией автоматизированной формы учета с применением программного продукта «1С: Предприятие» регистрами синтетического учета являются обороты счета 80 (Главная книга), анализ счета 80, оборотно-сальдовая ведомость и др. Регистрами аналитического учета выступают оборотно-сальдовая ведомость по счету 80, анализ счета 80 по субконто, обороты между субконто, карточка счета 80, карточка счета 80 по субконто и др.

1.2. Учет расчетов с учредителями

Любая организация создается по инициативе определенных лиц — **учредителей**.

Учредители заключают между собой учредительный договор, утверждают устав организации и формируют ее уставный капитал

Для учета всех видов расчетов с учредителями (участниками) организации предназначен счет **75 «Расчеты с учредителями»** — активно-пассивный.

Начальное сальдо (по кредиту) — задолженность организации перед учредителями по выплате доходов на начало отчетного периода.

Кредитовый оборот:

- поступление от учредителей вкладов в уставный капитал;
- начисление дивидендов.

Дебетовый оборот:

- увеличение уставного капитала на сумму вкладов;
- выплата дивидендов акционерам.

Конечное сальдо (по кредиту) — задолженность организации перед учредителями по выплате доходов на конец отчетного периода.

Субсчета:

75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»;

75-2 «Расчеты по выплате доходов».

На **субсчете 1** учитываются расчеты с учредителями (участниками) организации по вкладам в уставный (складочный) капитал.

На дату государственной регистрации организации на величину уставного (складочного) капитала, объявленную в уставе, и по мере последующего внесения вкладов производятся следующие записи.

Основные корреспонденции по счету 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»

Содержание операций	Дебет	Кредит
Отражена величина уставного капитала и задолженность учредителей по оплате вкладов на дату государственной регистрации	75-1	80
В качестве вклада в уставный капитал внесены денежные средства	50, 51, 52	75-1
В качестве вклада в уставный капитал внесены различные ценности	08, 10, 41, 58	75-1

Расчеты с учредителями (участниками) организации по выплате им доходов (дивидендов) ведутся на **субсчете 2** «Расчеты по выплате доходов».

Для расчетов с учредителями, которые являются работниками организации, используется счет **70** «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Дивидендом считается часть чистой прибыли организации, подлежащая распределению среди учредителей. Учредители акционерных обществ получают доходы в виде дивидендов по акциям, участники ООО — пропорционально долям в уставном капитале.

Доходы (дивиденды), выплачиваемые юридическим лицам, подлежат обложению налогом на прибыль, а выплачиваемые физическим лицам — НДФЛ. Суммы этих налогов удерживает организация, выплачивающая доходы.

Доходы учредителям могут выплачиваться как в денежной, так и в натуральной форме.

Основные корреспонденции по счету 75-2 «Расчеты по выплате доходов»

Содержание операций	Дебет	Кредит
Начислены доходы (дивиденды) учредителям — юридическим лицам и физическим лицам, не являющимся работниками организации	84	75-2
Начислены доходы (дивиденды) учредителям — работникам организации	84	70
Удержан налог на прибыль с сумм, выплаченных учредителям — юридическим лицам	75-2	68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»
Удержан налог на доходы физических лиц с сумм, выплаченных учредителям — физическим лицам, не являющимся работниками организации	75-2	68 субсчет «Расчеты по НДФЛ»
Удержан налог на доходы физических лиц с сумм, выплаченных учредителям — работникам организации	70	68 субсчет «Расчеты по НДФЛ»
Выплачены доходы (дивиденды) учредителям в денежной форме	75-2, 70	50, 51, 52
Выплачены доходы (дивиденды) учредителям в натуральной форме (товарами, готовой продукцией, работами, услугами)	75-2, 70	90-1
Выплачены доходы (дивиденды) учредителям прочим имуществом организации	75-2, 70	91-1

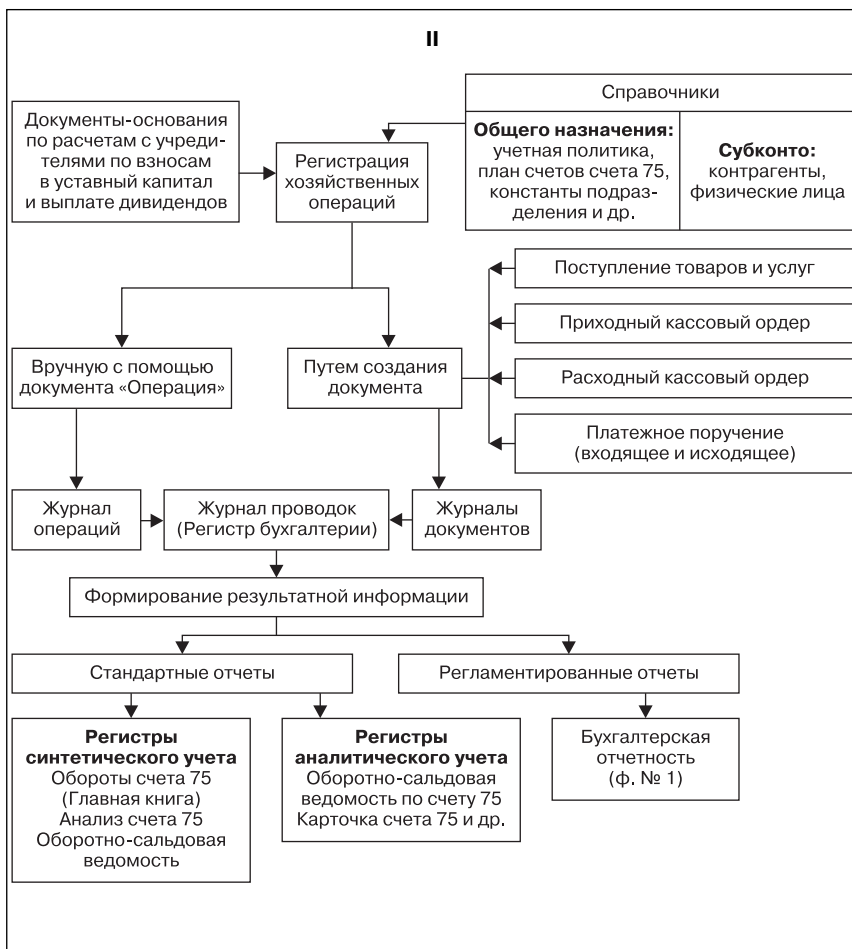


Пример

Учредители ОАО «Ритм» и ОАО «Вальс» зарегистрировали ООО «Эдем» с уставным капиталом — 150 000 руб. Уставный капитал ООО «Эдем» разделен на 150 обыкновенных акций с номинальной стоимостью 1000 руб. каждая. Учредители ООО «Эдем» подписались:

- ОАО «Ритм» — на 131 обыкновенную акцию;
- ОАО «Вальс» — на 19 обыкновенных акций.

ОАО «Ритм» внесло в уставный капитал ООО «Эдем» легковой автомобиль оценочной стоимостью 126 000 руб. Остаток своего вноса



ОАО «Ритм» вносит деньгами в кассу. ОАО «Вальс» внесло свой взнос на расчетный счет ООО «Эдем».

В данной ситуации бухгалтер организации сделает следующие бухгалтерские записи:

Дт 75-1 Кт 80 150 000 руб. — отражена величина уставного капитала и задолженность учредителей по оплате вкладов;

Дт 08 Кт 75-1 126 000 руб. — в качестве вклада в уставный капитал ОАО «Ритм» вносит легковой автомобиль;

Дт 50 Кт 75-1 5000 руб. — остаток взноса ОАО «Ритм» вносит деньгами в кассу;