# Практическое занятие 14

# Наименование работы: Отражение в учете формирования уставного капитала.

**Цель работы:** Привитие навыков отражения в учете формирования уставного капитала организации.

**Формируемые компетенции:** ПК 2.1.Формировать бухгалтерские проводки по учету источников имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

**Время выполнения**: 2 часа.

**Порядок выполнения занятия:**

**1** Получить допуск к занятию.

**2** Выполнить представленные задания и оформить отчёт.

**3** Ответить на контрольные вопросы.

**4** Получить зачёт.

**Подготовка к занятию:**

**1.1** Изучить теоретический материал.

Процесс формирования уставного капитала организации связан с образованием самого предприятия. В бухгалтерском учете он отражается одинаково для предприятий всех форм собственности и организационно-правовых форм.

Различие заключается лишь в том, что негосударственные предприятия отражают уставный капитал в сумме, зарегистрированной в учредительных документах, с одновременной записью долга учредителей (участников) по вкладам в уставный капитал; впоследствии погашение долга учредителями (участниками) производится путем взносов денежных средств в кассу, на расчетный счет, путем передачи имущества или иных активов. Государственные и муниципальные унитарные предприятия отражают уставный фонд в сумме денежных и материальных средств, выделенных государством или местным органом власти безвозмездно в оперативное управление или хозяйственное ведение.

Общая схема бухгалтерского учета процесса формирования уставного капитала

# Порядок отражения процесса формирования уставного капитала на счетах бухгалтерского учета

 **80 Счет уставного 75.1 Счет расчетов 01,04Счета вложений во**

 **капитала с учредителями внеоборотные активы**

 **Д К Д К Д активы К**

**───┬────────────────── ──────────────────┬───────── ──────────────────┬────────────**

 **│Зарегистрированная Долг учредителей │Погашение Поступление от │**

 **│в учредительных 1а (участников) по │долга 1б учредителей │**

 **│документах сумма ◄──► вкладам в │ ◄─┬► основных средств,│**

 **│уставного капитала уставный капитал │ │ нематериальных │**

 **│ │ активов │**

 **│**

 **│ Д 10,41Счета материальных ресурсов К**

 **│ ──────────────────┬────────────**

 **│ Поступление от │**

 **│ учредителей │**

 **├► материалов, │**

 **│ товаров │**

 **│**

 **│ Д 50,51 Счета денежных средств К**

 **│ ──────────────────┬────────────**

 **│ Поступление от │**

 **│ учредителей │**

 **│ денежных средств │**

 **└► (в кассу, на │**

 **расчетный, │**

 **валютный счета) │**

Рисунок 1 - Схема учета процесса формирования уставного капитала (фонда)

Данный процесс включает в себя две хозяйственные операции:

- возникновение задолженности учредителей (участников) по вкладам в уставный капитал (фонд) в момент учреждения предприятия - операция 1а;

- погашение задолженности учредителями (участниками) путем взносов денежных средств или имущества - операция 1б

Основными задачами бухгалтерского учета данного процесса являются:

- правильное и своевременное отражение в учете задолженности учредителей (участников) по вкладам в уставный капитал (фонд);

- документальное оформление и своевременное отражение в учете поступления от учредителей (участников) различных хозяйственных средств.

Источники формирования имущества предприятия - собственные средства (собственный капитал) и заемные средства (заемный капитал). К собственному капиталу относятся уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал и нераспределенная прибыль.

Уставный капитал - это совокупность в денежном выражении вкладов (долей, акций по номинальной стоимости) учредителей (участников) в имущество организации при ее создании для обеспечения деятельности в размерах, определенных учредительными документами.

Складочный капитал представляет собой совокупность вкладов участников полного товарищества или товарищества на вере, внесенных в товарищество для осуществления его хозяйственной деятельности.

В государственных и муниципальных унитарных организациях вместо уставного и складочного капитала формируется уставный фонд - совокупность выделенных организации государством или муниципальными органами основных и оборотных средств.

Паевой фонд - совокупность паевых взносов членов производственного кооператива для совместного ведения предпринимательской деятельности, а также стоимость имущества, приобретенного и созданного в процессе деятельности.

Можно выделить три основные функции, которые выполняет уставный капитал:

1. Является имущественной основой для деятельности общества, т.е. первоначальным (стартовым) капиталом.
2. Образование уставного капитала позволяет определить долю (процент) участия каждого учредителя (акционера, участника) в обществе, поскольку ей соответствует количество голосов участника и размер его дохода (дивиденда).
3. Уставный капитал гарантирует выполнение обязательств общества перед кредиторами, поэтому законодательством предусмотрен его минимальный размер.

Уставный капитал акционерного общества (ЗАО или ООО) представляет собой сумму номинальной стоимости акций этого общества, которые распределяются между акционерами. Минимальный размер уставного капитала вновь учреждаемого ЗАО должен составлять 10000 руб., а ОАО - 100000 руб.

Уставный капитал ООО представляет собой сумму номинальной стоимости долей, которые распределяются между участниками общества. Минимальный размер - 10000 руб.

Уставный капитал ООО, ОАО, ЗАО к моменту регистрации общества должен быть оплачен более чем на 50%. Оставшуюся часть уставного капитала необходимо внести в течение года с момента регистрации общества. Учредители акционерного общества могут самостоятельно определять форму оплаты акций: деньгами, ценными бумагами, имущественными правами, которые имеют денежную оценку, и др.

Учет уставного и складочного капиталов, уставного и паевого фондов осуществляется на пассивном счете 80 «Уставный капитал». Сальдо этого счета должно соответствовать размеру уставного капитала (фонда), зафиксированного в учредительных документах организации.

В бухгалтерском балансе уставный капитал отражается по строке 1310. Эта сумма должна соответствовать размеру уставного капитала, который зафиксирован в учредительных документах. Уменьшение или увеличение уставного капитала отражается в балансе после внесения изменений в учредительные документы.

Денежную оценку имущественных вкладов необходимо проводить по взаимному соглашению учредителей. Данное соглашение отражают в учредительных документах. При номинальной стоимости акций более 20 000 руб., которые оплачиваются имуществом, необходимо привлечение для оценки независимого оценщика.

После государственной регистрации организации, созданной на средства учредителей, уставный капитал в сумме, предусмотренной учредительными документами, отражается по кредиту счета 80 «Уставный капитал» в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями». Фактическое поступление вкладов учредителей проводится по кредиту счета 75 в дебет таких счетов, как:

1) счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» - на стоимость внесенных в счет вкладов зданий, сооружений, машин и оборудования и другого имущества, относящегося к основным средствам (Д08 – К75-1);

2) счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» - на стоимость внесенных в счет вкладов нематериальных активов, т.е. прав, возникающих из авторских и иных договоров, на проведение науки, на программы для ЭВМ, базы данных, из патентов на изобретения и др. (Д08 – К75-1);

Поступившие основные средства и нематериальные активы списывают со счета 08 на счета 01 «Основные средства» и 04 «Нематериальные активы»:

Д01 – К08; Д04 – К08;

3) счета 10 «Материалы», 11 «Животные на выращивании и откорме» и другие - на стоимость внесенных в счет вкладов сырья, материалов и других материальных ценностей, относящихся к оборотным средствам;

4) счета 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» - на сумму денежных средств в отечественной и иностранной валюте, внесенных участниками (Д50, 51, 52 - К75-1);

4) других счетов - на стоимость внесенного в счет вкладов иного имущества.

Материальные ценности и нематериальные активы, которые вносятся в счет вкладов в уставный капитал, необходимо оценивать по согласованной между учредителями стоимости, которая ориентирована на рыночные цены. Ценные бумаги и другие финансовые активы также оценивают по согласованной стоимости. Валюту и валютные ценности оценивают по официальному курсу ЦБ РФ, действующему на момент взноса указанных ценностей.

Изменение суммы уставного капитала организации может быть осуществлено только по решению учредителей и только после внесения соответствующих изменений в устав организации и другие учредительные документы. При уменьшении уставного капитала дебетуют счет 80 «Уставный капитал» и кредитуют счета тех объектов учета, на которые списывается соответствующая часть уставного капитала:

1) счет 75-1 «Расчеты с учредителями» - на сумму вкладов, возвращенных учредителям;

2) счет 81 «Собственные акции (доли)» - на номинальную стоимость аннулированных акций;

3) другие счета.

При увеличении уставного капитала кредитуют счет 80 «Уставный капитал» и дебетуют счета учета источников увеличения уставного капитала:

1) счет 83 «Добавочный капитал» - на сумму добавочного капитала, направляемого на увеличение уставного капитала;

2) счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - на сумму нераспределенной прибыли, направляемой на увеличение уставного капитала;

3) счет 75 «Расчеты с учредителями»» - на сумму выпуска дополнительных акций;

4) другие счета источников увеличения уставного капитала.

Аналитический учет по счету 80 «Уставный капитал» должен обеспечить информацию по учредителям организации, стадиям формирования капитала и видам акций. Аналитический учет ведется по типам размещенных акций с учетом рек визитов каждого выпуска:

1) государственного регистрационного номера;

2) номинальной стоимости;

3) количества акций;

4) общей суммы выпуска по номинальной стоимости.

Ведения учета только по категориям акций мало, так как акционерное общество может иметь несколько выпусков привилегированных акций с различными правами.

Основаниями для аналитического и синтетического учета по счету 80 «Уставный капитал» являются учредительные документы, изменения и дополнения к ним, отчеты о выпусках акций.

Акционерные общества могут выкупать акции у акционеров с целью их последующей перепродажи или перераспределения между работниками. Выкупленные акции учитываются на счете 81 «Собственные акции (доли)».

Стоимость выкупленных акций отражается по дебету счета 81 и кредиту счетов, на которых учитываются денежные средства.

Выкупленные обществом собственные акции необходимо отражать в сумме фактических затрат на их приобретение независимо от номинальной стоимости. Такую операцию отражают следующей записью:

Дебет счета 81 «Собственные акции (доли)» - Кредит счета 50 «Касса» (51 «Расчетные счета») - выкуплены у акционеров собственные акции.

**1.2** Ответить на вопросы теста:

**1** Бухгалтерская запись Д-т 84 К-т 80 означает:

а) увеличение уставного капитала;

б) уменьшение уставного капитала;

в) увеличение уставного капитала за счет безвозмездно полученного имущества.

г) увеличение уставного капитала за счет нераспределенной прибыли.

**2** Уставный капитал подлежит обязательному уменьшению:

а) по желанию руководителя;

б) если стоимость чистых активов окажется меньше зарегистрированного размера уставного капитала;

в) в результате потерь от стихийных бедствий.

г) все ответы неверны.

**3** Увеличение уставного капитала за счет добавочного капитала отражают проводкой**:**

а) Д-т 82 - К-т 80;

б) Д-т 83 - К-т 80;

в) Д-т 80 - К-т 83.

г) Д-т 80 - К-т 82.

**4** Операции по формированию уставного капитала отражаются на счете

а) 75 «Расчеты с учредителями»;

б) 61 «Расчетные счета»;

в) 82 « Резервный капитал».

г) все ответы неверны.

**1.3** Подготовить бланк отчёта по самостоятельной работе и получить допуск к занятию.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
|  |  |  |  |

**1.4** Подготовить бланки первичных документов: приходный кассовый ордер (КО-1), приходный ордер (М-4).

**Задание на занятие:**

**Задание 1** ВООО «Дон» зарегистрирован уставный капитал в размере 25000 руб. на сумму вкладов учредителей, необходимую для обеспечения своей деятельности и объявленную в учредительных документах.

 В счет взносов в уставный капитал внесены материалы в размере

10 000 руб. (Учредитель – Иванов А.А.) и денежные средства в размере

15 000 руб. (Учредитель – Петров С.С.)

 Оформить первичные документы по формированию уставного капитала:

 а) приходный кассовый ордер № 1;

б) приходный ордер № 1 на 10 000 штук кирпича марки М-150 по цене 1,0 руб. за шт.; кладовщик – Сидоров Н.Н.

 Отразить в бухгалтерском учете операции по формированию уставного капитала, используя журнал хозяйственных операций .

 **Ситуация 1.**ООО «Луч» зарегистрирован (учрежден) уставный капитал в размере 10 000 руб. на сумму вкладов участников (собственников), необходимую для обеспечения своей деятельности и объявленную в учредительных документах. В счет взносов в уставный капитал внесены материалы в размере 5000 руб. и денежные средства в размере 5 000 руб. Отразите в бухгалтерском учете ООО «Луч» указанную операцию

|  |  |
| --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. |
| Сформирован уставный капитал | 10 000 |
| Внесены материалы в счет взносов в уставный капитал | 5 000 |
| Внесены денежные средства в счет взносов в уставный капитал | 5 000 |

**Содержание отчета:**

**1** Номер и наименование занятия.

**2** Цель занятия.

**3** Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.

**4** Ответы на контрольные вопросы.

**5** Дата выполнения занятия.

**Контрольные вопросы:**

**1** Какой счет предназначен для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала (складочного капитала, уставного фонда) организации?

**2** Как организуется аналитический учет по счету 80 «Уставный капитал»?

**3** Чему должно соответствовать кредитовое сальдо по счету 80 «Уставный капитал»?

**4** Какой проводкой отражают увеличение уставного капитала за счет добавочного капитала?

**5** Как формируется уставный капитал?

**Литература:**

**Основная:**

**1** Закон РФ «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 г.

**2** План счетов бухгалтерского учета от 31 октября 2000г. № 94н

**Дополнительная:**

**3** Кондраков, Н.П. Самоучитель по бухгалтерскому учету / пятое издание, переработанное и дополненное: Учебник. - М: Проспект, 2011. –

**4** Корреспонденция счетов - М.: Бератор-паблишинг, 2009.

Отчёт по практической работе направить на эл.адрес ludmila.tv@bk.ru