

## **УЧЕТ УСТАВНОГО КАПИТАЛА**

Асалиева Заира Рамазановна

Студентка 3 курса 1 гр. направления «Экономика»

бакалавриат «Бухгалтерский учет»

Научный руководитель- доцент

Ибрагимов Аминат Хабибуллаевна

Дагестанский государственный университет

Россия, Махачкала

aminat.1967@mail.ru

Согласно статье 99 Гражданского кодекса Российской Федерации, а также статье 25 Федерального закона от 26 декабря 1995 года №208-ФЗ «Об акционерных обществах» уставный капитал общества составляется из номинальной стоимости акций общества, приобретенных акционерами.

Участие акционеров в капитале акционерного общества выражается во владении акциями. Они дают право владельцам получать доход и, как правило, на формальное участие в управлении делами АО.

В качестве учредителей организации могут выступать как физические, так и юридические лица. Они заключают между собой учредительный договор, утверждают устав и формируют первоначальный (стартовый) капитал организации. Стартовым капиталом является уставный (складочный) капитал, уставный фонд. Он является основным и первоначальным источником активов при создании организации. Уставный капитал необходим для обеспечения ее основной деятельности и получения прибыли в дальнейшем. Уставный капитал – это стоимость основных и оборотных средств, которые внесены учредителями при создании предприятия для деятельности, указанной в учредительных документах. Объем уставного

капитала характеризует величину инвестированных средств. Прирост средств предприятия, в результате его эффективной деятельности, на объем уставного капитала не влияет. Изменение суммы уставного капитала может происходить только на основе юридически оформленных и вступивших в законную силу изменений в учредительных документах предприятия.

Для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала акционерного общества предназначен счет 80 «Уставный капитал».

Сальдо по этому счету должно соответствовать размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах организации. Записи по счету 80 производятся при формировании уставного капитала, а также в случаях увеличения и уменьшения капитала лишь после внесения соответствующих изменений в учредительные документы организации.

Аналитический учет по счету 80 «Уставный капитал» организуется таким образом, чтобы обеспечивать формирование информации по учредителям общества, видам акций, а также по стадиям формирования уставного капитала:

80-1 «Объявленный капитал» в сумме, обозначенной в уставе акционерного общества;

80-2 «Подписной капитал» - на сумму подписки на акции;

80-3 «Оплаченный капитал» - в размере средств, полученных в оплату акций;

80-4 «Изъятый капитал» - на номинальную стоимость акций, выкупленных обществом у участников с целью аннулирования или перепродажи.

Для учета расчетов с учредителями Планом счетов и Инструкцией по его применению предусмотрен счет 75 «Расчеты с учредителями», к которому могут быть открыты следующие субсчета:

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

75-2 «Расчеты по выплате доходов».

Аналитический учет по счету 75 «Расчеты с учредителями» ведется по каждому учредителю, кроме учета расчетов с акционерами - собственниками акций на предъявителя в акционерных обществах.

После государственной регистрации акционерного общества уставный капитал в сумме вкладов учредителей, предусмотренных учредительными документами, отражается записями:

Д 75-1 - К 80-1 «Объявленный капитал».

На сумму подписки:

Д 80-1 «Объявленный капитал» К 80-2 «Подписной капитал».

Фактическое поступление вкладов учредителей:

Д 08, 10, 20, 41, 50, 51, 52, 58 и др. - К 75-1.

Одновременно:

Д 80-2 «Подписной капитал» - К 80-3 «Оплаченный капитал» [1].

Вклады в уставный капитал можно вносить в виде основных средств, денежных сумм в рублях и иностранной валюте, нематериальных активов, в виде материалов и других ценностей. Задолженность по мере вноса вкладов учредителями списывается с кредита счета 75-1:

Д-т сч. 01, 04, 10, 50, 51 и т. д., К-т сч. 75-1.

Дебетуемыми могут быть счета:

- счет 01 «Основные средства», на котором отражаются поступившие основные средства;

- счет 04 «Нематериальные активы» (если в уставный капитал вложены нематериальные активы);

- счет 10 «Материалы», если в уставный капитал внесены материалы;

- счета 50 «Касса», 51 «Расчетный счет», 52 «Валютный счет» (если вкладом являются денежные средства);

- счет 41 «Товары», если в качестве вклада поступили товары для перепродажи.

Участники предприятия могут изменять размер уставного капитала.

На основании внесения изменений в учредительные документы об увеличении уставного капитала за счет переоценки основных средств, произведенной регистрации проспектов эмиссии дополнительного выпуска акций либо увеличения номинальной стоимости одной акции в системе бухгалтерского учета осуществляются следующие записи:

Д-т сч. 83 Добавочный капитал;

К-т сч. 75 Расчеты с учредителями;

Д-т сч. 75 Расчеты с учредителями;

К-т сч. 80 Уставный капитал [2].

Уставный капитал акционерного общества также может быть увеличен за счет:

- привлечения дополнительных денежных и материальных ресурсов от участников при увеличении размеров их долей или дополнительном приеме участников:

- направления нераспределенной прибыли на увеличение уставного капитала;

- направления дивидендов на увеличение уставного капитала;

- направления средств добавочного капитала (эмиссионного дохода, курсовых разниц по вкладам участников, выраженных в иностранной валюте).

Уменьшение уставного капитала может производиться в случаях выхода участников из состава акционерного общества или выкупа акций акционерным обществом с последующим их аннулированием, а также при доведении размера уставного капитала до размеров стоимости чистых активов.

Материальные ценности и нематериальные активы, которые вносят в счет вкладов в уставный капитал, оценивают по согласованной между учредителями стоимости. Также оценивают ценные бумаги и другие финансовые активы. Валюту и валютные ценности оценивают по

официальному курсу Центрального банка РФ на момент вноса указанных ценностей.

Оценка валюты и другого имущества, вносимых в счет вкладов в уставный капитал, может отличаться от их оценки в учредительных документах. При этом разница списывается на счет 83 «Добавочный капитал». Положительная разница в оценках отражается по дебету счетов имущества, валюты и валютных ценностей и кредиту счета 83. Отрицательная разница отражается обратной бухгалтерской проводкой. Такой порядок списания разницы в ценах и курсовой оценки позволяет не менять долю учредителей в уставном капитале, оговоренную в учредительных документах. Переданное в пользование и управление организации имущество, право собственности, на которое остается у акционеров и вкладчиков, оценивается по величине арендной платы за это имущество. Она обычно исчислена на весь срок его использования в организации, но не более срока существования этого имущества.

Минимальный размер уставного капитала определяется законами РФ.

Уставный капитал акционерного общества разделен на равные доли - акции. Количество акций у каждого из акционеров пропорционально его взносу. Минимальный уставный капитал открытого акционерного общества должен составлять не менее тысячекратной суммы минимального размера оплаты труда, который установлен Федеральным законом на дату регистрации общества. А закрытого общества - не менее стократной суммы минимального размера оплаты труда.

### **Список литературы**

1. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. 2011г. Электронный интернет-ресурс. <http://biz-books.biz/uchet-buhgalterskiy/buhgalterskiy-finansovyy-uchet135.html> .Дата обращения 15.04.2014г.

2. Учет уставного капитала акционерного общества. Электронный интернет-ресурс. <http://bossbusiness.ru/biznes/uchet-ustavnogo-kapitala-akcionernogo-obshestva>. Дата обращения 15.04. 2014г.