

С. Ф. Курбатова

# Учет вкладов в уставный капитал



Светлана Курбатова

**Учет вкладов в уставный капитал**

«Научная книга»

2009

## **Курбатова С. Ф.**

Учет вкладов в уставный капитал / С. Ф. Курбатова — «Научная книга», 2009

[<p id="\\_\\_GoBack">](#)В книге рассмотрен порядок отражения в бухгалтерском учете получателя вкладов в уставный капитал, внесенных денежными средствами и имуществом (в том числе недвижимостью). Освещены особенности налогообложения и особенности отражения таких операций в бухгалтерской отчетности. Книга предназначена для бухгалтеров, экономистов, руководителей организаций, а также для всей заинтересованных данной темой.

# Содержание

Глава 1. Основные моменты учета участником (акционером) вкладов в уставный капитал	6
Конец ознакомительного фрагмента.	12

# **С. Ф. Курбатова**

## **Учет вкладов в уставный капитал**

*Все права защищены. Никакая часть электронной версии этой книги не может быть воспроизведена в какой бы то ни было форме и какими бы то ни было средствами, включая размещение в сети Интернет и в корпоративных сетях, для частного и публичного использования без письменного разрешения владельца авторских прав.*

## Глава 1. Основные моменты учета участником (акционером) вкладов в уставный капитал

**Капитал** – одна из наиболее часто используемых в финансовом управлении экономических категорий.

Капитал – это базис формирования предприятия. Чтобы предприятие начало свою деятельность, оно должно обладать определенным капиталом, представляющим собой совокупность материальных ценностей и денежных средств, финансовых вложений и затрат, необходимых для осуществления его финансово-хозяйственной деятельности.

Капиталом организации, как правило, считается его имущество. По международным бухгалтерским стандартам капитал представляет собой разницу между активами и пассивами предприятия.

Капитал имеет несколько разновидностей. По принадлежности к собственности выделяют собственный и заемный капитал предприятия.

**Собственный капитал** – это средства предприятия, принадлежащие ему по праву собственности и используемые для формирования некоторых активов. Активы, сформированные за счет вложенного в них собственного капитала, называют чистыми.

Собственный капитал подразделяется на уставный, добавочный, резервный капитал, а также на нераспределенную прибыль, фонды специального назначения и прочие резервы, безвозмездные поступления и государственные субсидии.

Размер уставного капитала формируется в уставе и других учредительных документах, которые обязательно нужно зарегистрировать в органах местной исполнительной власти. Изменить уставный капитал можно тоже только после внесения принятых изменений в учредительные документы предприятия, принявшего решение увеличить или уменьшить уставный капитал, причем уменьшение уставного капитала может произойти независимо от воли учредителей, в результате неудовлетворительной финансово-хозяйственной деятельности, повлекшей уменьшение чистых активов.

Добавочным капиталом являются стоимость имущества, добавленного учредителями сверх заявленной величины уставного капитала; размер увеличенной стоимости имущества при его переоценке и другие поступления в собственный капитал предприятия.

**Резервный капитал** — это часть собственного капитала, выделяемого решением руководства предприятия из его прибыли для покрытия вероятных убытков и потерь. Величина резервного капитала и порядок его образования определяются законодательством и уставом предприятия.

**Нераспределенная прибыль** – это основной источник накопления имущества организации. Это часть валовой прибыли, оставшаяся после уплаты налога на прибыль в бюджет и создания целевых фондов для развития предприятия и социальных направлений.

Прочие резервы создаются на покрытие предстоящих крупных расходов, специальных ассигнований из бюджета, внебюджетных фондов. Прочие резервы можно и не создавать, оговорив этот момент в учетной политике предприятия.

Все статьи собственного капитала формируются в соответствии с законодательством Российской Федерации, учредительными документами и учетной политикой предприятия. Правильно разработанная учетная политика способствует эффективному и грамотному хозяйствованию. Чем больше аспектов будет освещено в учетной политике, тем меньше проблем в будущем будет у предприятия во время налоговых проверок.

Заемный капитал представляет заемные средства, привлекаемые для финансирования предприятия на возвратной основе (на возмездной или безвозмездной). Это могут быть денеж-

ные или другие имущественные средства. Источники формирования заемного капитала в зависимости от срока обязательства гашения можно разделить на долгосрочные и краткосрочные. К долгосрочным относятся те заемные источники, срок погашения которых превышает 12 месяцев. К краткосрочному заемному капиталу относятся кредиты, займы, векселя, обязанность погасить которые наступает в период до 1 года; кредиторская задолженность тоже является своего рода привлеченным заемным капиталом.

В книге рассматриваются условия вноса в уставный капитал имущественных и неимущественных вкладов; особенности бухгалтерского учета вкладов в уставный капитал, расчетов с учредителями; учет операций по вносу в уставный капитал материально-производственных запасов и готовой продукции, вкладов иностранных инвесторов.

**Уставный капитал** – это важный показатель, позволяющий получить представление о финансовом состоянии предприятия. Это одна из наиболее устойчивых статей собственного капитала предприятия, так как изменение его величины возможно только в строго определенном порядке, контролируемом законодательными документами.

Уставный капитал представляет собой средства, вложенные учредителями (собственниками) предприятия. Собственниками предприятия могут выступать и юридические, и физические лица.

Формирование уставного капитала связано с целями создания организации и ее организационно-правовой формой. Порядок формирования уставного капитала организаций разных организационно-правовых форм регулируется законодательством.

По определению Гражданского кодекса РФ уставный капитал в зависимости от организационно-правовой формы организации может выступать в виде: уставного капитала, уставного фонда, складочного капитала, паевого фонда.

*Уставный капитал* – это совокупность соизмеренных в денежном выражении вкладов (долей, акций по номинальной стоимости) учредителей (участников) в имущество вновь создаваемой организации.

Уставный капитал формируется у акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью.

*Уставный фонд* – это имущество, закрепленное за государственной или муниципальной унитарной организацией.

Складочный капитал формируется у организаций, не имеющих устава – товариществ.

Паевой фонд складывается из паевых взносов членов производственного кооператива.

При формировании уставного капитала, т. е. при создании нового предприятия, в основном учредители заявляют его размер по законодательно утвержденному минимальному размеру. Это не зависит от организационно-правовой формы вновь создаваемого предприятия. Такой уровень вновь создаваемого уставного капитала приводит к тому, что начинать свою деятельность предприятию приходится с привлечения заемных средств, так как собственных средств, как правило, недостаточно для раскрутки. В основном для этого используют банковский кредит и разного рода займы. Это означает, что как источник финансирования деятельности предприятия сам уставный капитал практически не работает.

Законодательство привязывает минимальный размер уставного капитала к минимальному размеру оплаты труда, такой порядок действует с 1998 г. А величина минимального размера оплаты труда, применяемая для подсчета минимального размера уставного капитала, с 01.01.2001 г. составляет 100 руб. (введена Федеральным законом от 19.06.2000 г. № 82-ФЗ). Правительство считает достаточным такое ограничение минимального размера уставного капитала, чтобы предоставить равные возможности гражданам с различным достатком для открытия своего бизнеса.

Далее рассмотрим отличительные особенности формирования первоначальных капиталов в предприятиях различных организационно-правовых систем.

Основные положения об акционерных обществах определены Гражданским кодексом РФ, в частности ст.

96. Акционерным обществом согласно законодательству признается общество, уставный капитал которого поделен на строго определенное количество акций. Акционеры (т. е. участники (собственники) акционерного общества) не отвечают по обязательствам общества и несут риск убытков, связанных с результатами деятельности их общества, в пределах стоимости принадлежащих им акций, т. е. персональной ответственности владельцев акций конкретного общества (например, за несвоевременную оплату партии какого-нибудь товара) не существует. Кредиторы не могут потребовать возмещения своих убытков от сотрудничества, например, с каким-то конкретным обществом, из личного имущества акционеров этого общества, за исключением акций этого общества. Акционеры, не полностью оплатившие акции, несут солидарную (разновидность гражданской ответственности по обязательству, в котором несколько должников) ответственность по обязательствам акционерного общества в пределах неоплаченной части стоимости принадлежащих им акций, т. е. в этой части отвечают своим прочим имуществом, но солидарно.

В ст. 97 Гражданского кодекса РФ трактуется отличие открытых и закрытых акционерных обществ.

Акционерное общество согласно законодательству, в котором его участники имеют право отчуждать принадлежащие им акции без согласия других акционеров (участников этого общества), признается открытым акционерным обществом. Такое общество может проводить открытую подписку на выпускаемые им в обращение акции и их свободную продажу на определенных условиях, которые устанавливаются законом и другими гражданско-правовыми актами. Открытым акционерным обществам вменено в обязанность опубликовывать в средствах массовой информации свою годовую отчетность, в первую очередь свой бухгалтерский баланс с приложением отчета по прибылям и убыткам (формы № 1 и № 2).

Акционерное общество, в котором акции распределяются только среди его учредителей (собственников) или иного заранее определенного круга лиц, признается закрытым акционерным обществом. Закрытое акционерное общество, наоборот, не имеет права проводить открытую подписку на выпускаемые им акции, а также другим способом предлагать их для приобретения неограниченному кругу юридических или физических лиц.

Акционеры закрытого акционерного общества имеют преимущественное право приобретения реализуемых другими акционерами этого общества акций.

Число участников закрытого акционерного общества не должно превышать числа, установленного законом об акционерных обществах, иначе оно подлежит преобразованию в открытое акционерное общество в течение года, а по истечении этого срока – ликвидации в судебном порядке, если их число не уменьшится до установленного законом предела. Число акционеров закрытого общества, определенное законом, не должно превышать 50.

Владельцы или подписчики акций закрытого акционерного общества имеют преимущество при покупке акций, реализуемых другими акционерами этого же общества.

Количество акционеров закрытого общества не может превысить числа, регламентированного законом об акционерных обществах. Если число акционеров увеличится сверх установленного, то это общество реорганизуется в открытое акционерное общество в течение 1 года. Если процедура реорганизации в течение года не завершится, то ликвидация этого общества неизбежна, либо число акционеров должно быть уменьшено до законного максимального рубежа.

В некоторых случаях, которые предусмотрены законом об акционерных обществах, закрытое акционерное общество может быть обязано публиковать для всеобщего сведения годовой отчет и бухгалтерский баланс с приложением отчета по прибылям и убыткам, если закрытое общество принимает решение публичного размещения им облигаций или иных цен-

ных бумаг в объеме и порядке, которые установлены федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Регламентирует уставный капитал акционерного общества ст. 99 Гражданского кодекса РФ, где сказано, что он складывается из номинальной стоимости акций общества, приобретенных его акционерами, т. е. это минимальный размер имущества общества, гарантирующего интересы его кредиторов. Он не может быть менее размера, предусмотренного Законом об акционерных обществах.

Законом не допускается освобождение акционера от обязанности оплаты акций общества, в том числе освобождение его от этой обязанности путем зачета каких-либо требований к обществу, т. е. оплата акций должна быть материальной и реальной. Перечень подписчиков на акции акционерного общества, формирующих уставный капитал, должен быть закрыт на момент учреждения этого общества. Свободная подписка на акции разрешается только после того, как уставный капитал будет оплачен. До оплаты половины акций акционерное общество не имеет права совершать операции, не связанные с его учреждением, а может совершать только сделки, связанные непосредственно с учреждением общества, такие как оплата распределенных акций; приобретение (либо аренда) помещения для размещения представительства акционерного общества; приобретение мебели и оборудования для офиса; заключение договора ведения банковского счета; другие сделки, не связанные непосредственно с коммерческой деятельностью предприятия. Согласно законодательству, если по окончании второго и каждого последующего финансового года стоимость чистых активов общества окажется меньше уставного капитала, общество обязано будет объявить об этом и зарегистрировать в установленном порядке уменьшение своего уставного капитала. Если стоимость чистых активов общества становится меньше определенного законом минимального размера уставного капитала, то это общество подлежит ликвидации. Конкретизируется размер уставного капитала акционерных обществ в ст. 25 и 26 Федерального закона от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (с изм. и доп. от 13.06.1996 г., 24.05.1999 г., 07.08.2001 г., 21.03., 31.10.2002 г., 27.02.2003 г., 24.02., 06.04., 2, 29.12.2004 г.), где говорится, что уставный капитал общества составляет номинальную стоимость всех акций общества, приобретенных акционерами.

При этом номинальная стоимость всех обыкновенных акций общества должна быть одинаковой. Уставный капитал общества определяет минимальный размер имущества общества, гарантирующего интересы его кредиторов. Общество обычно размещает обыкновенные акции и вправе размещать один или несколько типов привилегированных акций (владельцы привилегированных акций не имеют права голоса в принятии решений на собраниях, но за это дают преимущественное право на получение дивиденда и вложенных в акции средств своему владельцу в случае ликвидации акционерного общества). Номинал всех размещенных привилегированных акций должен составлять менее четверти от уставного капитала общества. Акции общества являются именными, т. е. на них подписываются персонально. При учреждении общества общее число акций, естественно, является целым. Но имеют место ситуации, когда, например, акционеры закрытого общества единогласно используют право преимущественной покупки продаваемых акций и число желающих выкупить акции не пропорционально предлагаемому к продаже. В таких случаях образуются части акций (так называемые дробные акции). Дробная акция предоставляет акционеру – ее владельцу – такие же полномочия, как и акция соответствующей категории. В этом случае общее количество размещенных акций остается прежним, так как все дробные акции суммируются. Дробные акции также могут иметь дальнейшее обращение. Если две и более дробных акции одной категории приобретаются одним владельцем, то эти акции считают как одну целую акцию, равную сумме этих дробных акций, если в сумме образуется целое число (либо они укрупняются до целого числа плюс дробные акции – остатки).

Минимальный уставный капитал открытого общества должен быть более тысячекратной суммы минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на дату регистрации этого общества, а закрытого общества – более стократной суммы минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на дату государственной регистрации такого общества, т. е. минимальный уставный капитал ОАО, зарегистрированного, например, после 01.09.2005 г., должен будет составлять не менее 100 000 руб., для ЗАО этот предел будет равняться 10 000 руб. На момент регистрации закрытого или открытого акционерного общества уставный капитал оплачивать не обязательно.

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью регулируется ст. 90 Гражданского кодекса. Он составляет стоимость вкладов его участников. Общество с ограниченной ответственностью – это хозяйственное общество, уставный капитал которого делится на доли, величина которых устанавливается учредительными документами. Участники общества с ограниченной ответственностью аналогично акционерам закрытых и открытых акционерных обществ не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью этого общества, но не выше стоимости их вкладов.

Если участники общества внесли свои вклады в уставный капитал этого общества частично, они все равно несут солидарную ответственность по обязательствам этого общества в рамках стоимости неоплаченной доли вклада в соответствующих пропорциях.

Уставный капитал определяет минимальный размер имущества общества с ограниченной ответственностью, гарантирующий интересы его кредиторов. Размер уставного капитала этого общества не может быть менее суммы, определенной непосредственно специальным законом об обществах с ограниченной ответственностью (Федеральный закон от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (с изм. и доп. от 11.07., 31.12.1998 г., 21.03.2002 г., 29.12.2004 г.)). На сегодняшний день в этот Закон Правительством внесен ряд изменений, т. е. законодательство является динамичным и современно адаптируемым.

Аналогично Закону об акционерных обществах не допускается освобождение участника общества с ограниченной ответственностью от обязанности внесения вклада в уставный капитал общества, в том числе путем зачета требований к обществу, за исключением случаев, предусмотренных законом.

В отличие от уставного капитала акционерного общества, уставный капитал общества с ограниченной ответственностью должен быть оплачен его участниками на момент регистрации этого общества не менее чем наполовину. Часть уставного капитала общества, оставшаяся неоплаченной, подлежит оплате его участниками в течение первого года деятельности общества. При нарушении этой обязанности общество с ограниченной ответственностью должно будет либо объявить об уменьшении своего уставного капитала и зарегистрировать это уменьшение в установленном законом порядке, либо прекратить свою деятельность путем ликвидации. Если по окончании второго или каждого последующего финансового года стоимость чистых активов общества с ограниченной ответственностью окажется меньше заявленного им и записанного в уставе уставного капитала, общество, аналогично порядку первого года его деятельности, обязано будет объявить об уменьшении своего уставного капитала и зарегистрировать его уменьшение в установленном порядке. Если стоимость указанных активов общества становится меньше определенного законом минимального размера уставного капитала, то это общество подлежит обязательной ликвидации.

Уменьшение уставного капитала общества с ограниченной ответственностью допускается после уведомления всех его кредиторов. Кредиторы в свою очередь имеют право в этом случае потребовать досрочного прекращения или исполнения соответствующих обязательств общества и возмещения убытков, причиненных им деятельностью общества.

Права и обязанности кредиторов кредитных организаций, созданных в форме обществ с ограниченной ответственностью, определяются специальными законами, регулирующими деятельность кредитных организаций.

Увеличение уставного капитала общества допускается после внесения всеми его участниками вкладов в полном объеме.

Номинальная стоимость долей участников общества с ограниченной ответственностью и составляет его уставный капитал. Размер уставного капитала общества должен быть не менее стократной величины минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на дату представления документов для государственной регистрации общества. Так, например, ООО, зарегистрированное после 1 сентября 2005 г., должно будет заявить уставный капитал в размере не менее 10 000 руб.

Согласно законодательству размер уставного капитала общества с ограниченной ответственностью и номинальная стоимость долей его участников определяются в рублях.

Уставный капитал ООО определяет минимальный размер его имущества, гарантирующего интересы его кредиторов.

Размер доли каждого из участников общества с ограниченной ответственностью в уставном капитале их общества определяется в процентах или в виде дроби. Размер доли участника этого общества должен соответствовать соотношению номинальной стоимости его доли и уставного капитала этого общества.

Действительная же стоимость доли каждого участника общества с ограниченной ответственностью соответствует части стоимости чистых активов общества, пропорциональной размеру его доли.

Уставом ООО может быть ограничен максимальный размер доли участника этого общества, а также может быть ограничена возможность изменения соотношения долей участников этого общества. Такие ограничения не могут быть установлены в отношении отдельных участников общества. Указанные положения могут быть предусмотрены уставом общества с ограниченной ответственностью в момент его учреждения, а также внесены в устав этого общества, изменены и исключены из его устава только по решению общего собрания участников общества, принятому всеми участниками общества единогласно.

## **Конец ознакомительного фрагмента.**

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.