Государственное автономное образовательное учреждение высшего образования Ленинградской области «Ленинградский государственный университет имени А.С.Пушкина»

Выпускная квалификационная работа

(дипломная работа**)**

на тему: «**Бухгалтерский учет уставного капитала и расчетов с учредителями»**

Выполнила:
Студентка 3 курса
Марышева Евгения Валерьевна
Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Руководитель преподаватель
Шаргунова Татьяна Владимировна

Работа допущена к защите «_____» _____2021 г.

Выпускная квалификационная работа защищена «____» _____2021 г.

с оценкой «_____»

Председатель ГЭК _____/Ю. Б. Кудрявцева/

Санкт-Петербург
2021

Оглавление

Введение……. 3

Глава 1 Теоретические основы учета уставного капитала и расчетов с учредителями……. 6

1.1 Понятие и функции уставного капитала……... 6

1.2 Учет изменения уставного капитала…….. 14

1.3 Структура и размер уставного капитала…… 17

1.4 Сущность и порядок формирования уставного капитала…….. 19

1.5Порядок учета расчетов с учредителями……... 22

Глава 2 Порядок учета уставного капитала и расчетов с учредителями на примере ООО «Лужский завод «Белкозин»»…… 25

2.1 Краткая организационно-экономическая характеристика ООО «Лужский завод «Белкозин»»…… 25

2.2 Учет формирования уставного капитала…….. 29

2.3 Учет расчетов с учредителями ООО «Лужский завод «Белкозин»»…… 32

2.4 Рекомендации по совершенствованию учета уставного капитала и расчетов с учредителями…….. 35

2.5 Проблематика учета уставного капитала и расчетов с учредителями… 37

Заключение

Список использованной литературы

Введение

Актуальность выбранной темы работы обуславливается необходимостью подробного рассмотрения порядка ведения бухгалтерского учета уставного капитала и расчетов с учредителями предприятия.

В настоящее время уставный капитал стал одним из важнейших показателей деятельности организации. Поскольку создание всякого юридического лица предполагает определение в денежном выражении величины начального (стартового) капитала. Гражданский кодекс Российской Федерации предусматривает его формирование всеми субъектами.

Уставный капитал как начальный капитал представляет собой источник формирования средств организации, необходимый для осуществления финансово-хозяйственной деятельности с целью получения прибыли. На сегодняшний день уставный капитал - это своеобразная гарантия для кредиторов, дающих инвестиции, а также для партнеров, работников и других участников деятельности общества.

В современной российской экономике капитал предприятия выступает как важнейшая экономическая категория. Основу собственного капитала предприятия составляет уставный капитал, зафиксированный в его уставных учредительных документах. Он является необходимым условием образования и функционирования любого юридического лица. Уставный капитал является основным источником формирования собственных средств организации и представляет собой совокупность средств, первоначально вложенных в организацию его собственниками (учредителями).

Согласно ГК РФ, организационно-правовая форма определяет порядок и особенности формирования уставного капитала организации. В зависимости от организационно-правовой формы собственности различают:

- складочный капитал – в хозяйственных товариществах (полное товарищество и товарищество на вере);
- уставный капитал – в хозяйственных обществах (акционерные общества, общества с ограниченной и дополнительной ответственностью);

- паевой взнос – в производственных кооперативах;

- уставный фонд – на государственных и муниципальных унитарных предприятиях.

На сегодняшний день уставный капитал - это своеобразная гарантия для кредиторов, дающих инвестиции, а также для партнеров, работников и других участников деятельности общества. Движение уставного капитала отличается своей слабой маневренностью и редким изменением, поэтому и учет уставного капитала не очень объемный, но, несмотря на это, очень важный элемент бухгалтерского учета, который необходимо грамотно организовать, т.к. именно с учета формирования уставного капитала и расчетов с учредителями начинается работа любой организации.

Данная тема достаточно широко рассмотрена в экономической литературе. Для написания данной работы использовались Гражданский кодекс Российской Федерации, нормативно-правовые документы, труды отечественных ученых–экономистов, практические пособия, информация для бухгалтеров, взятая из официальных сайтов.

Целью данной работы стало изучение сущности учета уставного капитала организации и расчетов с учредителями.

Для достижения поставленной цели предусматривалось решение следующих задач:

1) рассмотреть законодательное регулирование и особенности формирования и изменения уставного капитала предприятий различных организационно-правовых форм;

2) изучить бухгалтерский учет уставного капитала и собственных акций (долей), выкупленных обществом;

3) осветить синтетический и аналитический учет расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал и выплате доходов, а также документальное оформление расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал;

4) показать раскрытие информации о движении капитала в бухгалтерской отчетности.

Объектом использования является ООО «Лужский завод «Белкозин»

Предмет исследования - это бухгалтерский учет процесса формирования и движения уставного капитала организации.

Глава первая раскрывает общие вопросы, дает анализ проблем «Бухгалтерского учета уставного капитала и расчетов с учредителями ». Подробно рассмотрены содержание и современные проблемы учета уставного капитала и расчетов с учредителями. Определяются основные понятия, обуславливается актуальность звучание вопросов «Бухгалтерский учет уставного капитала и расчетов с учредителями». Во второй главе представляется общая организационно-экономическая характеристика ООО «Белкозин», производится анализ учета формирования уставного капитала, его изменения, раскрываются вопросы учета расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал. В заключении дан анализ современного состояния, и перспектив развития учетного процесса уставного капитала и расчетов с учредителями, также делается анализ перспектив и тенденций развития.

Итоговой частью заключения стали выводы о необходимости дальнейшего изучения состояния вопроса и предложения по совершенствованию учета формирования уставного капитала и расчетов с учредителями. Таким образом, актуальность данной проблемы определила выбор темы работы «Бухгалтерский учет уставного капитала и расчетов с учредителями», круг вопросов и логическую схему ее построения. Теоретической и методологической основой проведения исследования явились законодательные акты, нормативные документы по теме работы.

Глава 1 Теоретические основы учета уставного капитала и расчетов с учредителями

1.1 Понятие и функции уставного капитала

Уставный капитал- это совокупность средств (вкладов, взносов, долей) учредителей (участников) в имуществе при создании предприятия для обеспечения его деятельности в размерах, определенных учредительными документами.

Для того чтобы функционировать, предприятие должно авансировать средства для приобретения факторов производства, т.е.:

- а) средств производства (вещественный фактор);
- б) рабочей силы (личный фактор).

Итак, капитал начинает свое движение в сфере обращения как денежный капитал, функцией которого является приобретение элементов производственного капитала.

При наличии средств, производства и рабочей силы на предприятии осуществляется производственный процесс. Капитал здесь выступает как производственный капитал, функцией которого является создание продукта и прибавочной стоимости.

Для получения стоимости и прибавочной стоимости в денежной форме осуществляется реализация произведенного товара. При этом капитал приобретает форму товарного капитала, главной функцией которого является реализация товара и получения дополнительной стоимости в денежной форме.

Итак, капитал проходит три стадии и выступает соответственно в трех формах - денежной, производственной и товарной. Такое последовательное движение называют кругооборотом капитала. Прекращение на одной из стадий кругооборота приводит к нарушению процесса роста капитала. Длинная задержка в одной из функциональных форм капитала приводит к его гибели.

Схема кругооборота капитала такова:

Т СП:РС*П-Р-Д

Где Д (Д ') - деньги,

Т - товар;

СП - средства производства;

РС - рабочая сила

П - процесс производства,

Р - реализация.

Таким образом, капитал, который первоначально был включен в сферу предпринимательской деятельности в виде денежных средств, в процессе производства материализовался в продукт, прошедший стадию реализации, вернулся к владельцу в форме денежных средств, включая не только стоимость, но и дополнительную стоимость. Возникновение последней обусловлено тем, что в хозяйственной деятельности предприятия каждый из факторов производства играет свою роль. Так, стоимость потребленных средств производства конкретным трудом переносится в стоимость готовой продукции без изменений. Другое дело с рабочей силой. Рабочий получает заработную плату как плату за свою рабочую силу. Однако в процессе производства он создает новую стоимость, причем большую, чем стоимость рабочей силы. И она, как результат абстрактного труда, присоединяется к перенесенной стоимости.

Следовательно, стоимость вещественного фактора в процессе производства не меняется - каким он входит в производство, таким и проявляется (количественно) в стоимости нового товара. Затраты на рабочую силу (заработная плата) в процессе производства трансформируются в большую величину - новую стоимость. Исходя из этого, весь рабочий капитал делят на две части: постоянный и переменный.

Постоянный - это та часть капитала, которая превращается в средства производства и в процессе производства не изменяет своей величины.

Переменный - это та часть капитала, которая расходуется на покупку рабочей силы и в процессе производства изменяет свою величину (возрастает).

Разделение капитала на постоянный и переменный позволяет выяснить, что постоянный капитал выступает лишь как предпосылка для создания и

увеличения стоимости. Создает и увеличивает стоимость только живая рабочая сила, своим конкретным трудом переносит старую стоимость, а абстрактным трудом не только воспроизводит стоимость рабочей силы, но и создает дополнительную стоимость.

Поскольку капитал постоянно находится в движении, все три части (денежная, производственная и товарная) совершают кругооборот. Непрерывное движение капитала в сфере производства и обращения, последовательное повторение стадий кругооборота превращают его в оборот капитала. Наибольшую долю в сумме капитала коммерческого банка составляет уставный капитал. Показатель уставного капитала - один из основных показателей развития банка.

Уставный капитал представляет собой стоимость вкладов акционеров (учредителей, участников) банка, внесенных с целью формирования его активов для начала или дальнейшего банковской деятельности, а также гарантирования интересов вкладчиков банка.

Уставный капитал формируется при создании коммерческого банка за счет взносов учредителей банка и выпуска акций. Размер уставного капитала коммерческого банка определяется его учредителями, но не может быть меньше установленного Центральным банком уровня. Уставный капитал банка (как непосредственно, так и в составе его собственного капитала, о котором речь еще впереди), выполняет ряд весьма важных функций.

Во-первых, на начальном этапе работы банка он выступает в роли стартовых средств, необходимых для первоочередных расходов, без которых он не сможет даже начать работу (приобретение здания, оборудования, наем персонала и т.д.).

Во-вторых, велика роль капитала и на последующих этапах развертывания банковских операций. В период роста банк нуждается в дополнительном капитале для создания новых мощностей. И с этой целью банки зачастую прибегают, в частности, к привлечению новых участников - акционеров или пайщиков, т.е. к увеличению своего УК.

В-третьих, капитал является регулятором деятельности банка, в том числе ограничителем неоправданно быстрого роста объема его операций и соответствующих рисков. Органы надзора, выдвигая определенные требования в части капитала, тем самым задают нормы экономического поведения, призванные оберегать банк от финансовой неустойчивости и чрезмерных рисков.

В-четвертых, наличие солидного капитала создает и укрепляет доверие клиентов к банку. Впрочем, эту функцию нельзя воспринимать слишком прямолинейно. Российский (и не только российский) опыт показывает, что банки с более крупными капиталами могут оказаться и самыми надежными, и наименее устойчивыми, своими действиями разрушающими доверие клиентов не только к себе, но и вообще к банкам как таковым. Другими словами, можно иметь большой «бухгалтерский» капитал и вместе с тем не выполнять свои обязательства перед кредиторами. Однако если управление в банке ведется грамотно, то чем больше такой стабильный ресурс, как УК, тем устойчивее будет банк. При прочих равных условиях большой капитал облегчает банку доступ к рынкам финансов и тем самым защиту себя от проблем с ликвидностью, вызываемых незапланированным оттоком привлеченных средств.

Большой капитал - это одновременно и крупное итоговое событие, и вполне очевидная заявка на принципиально иной масштаб деятельности. Нельзя рассматривать увеличение капитала как некую формальную процедуру. Причем конкретные цифры в данном случае - это лишь внешняя сторона дела.

Важнее внутреннее содержание - в мире финансов за «громкими цифрами» обычно скрывается многотрудная командная работа, которую невозможно выполнить без соответствующего уровня квалификации, качественной координации действий, «наживания» высокой деловой репутации. Большие и очень большие масштабы бизнеса - это ко всему прочему и новое психологическое состояние персонала, в особенности высших

менеджеров, совершенно другой уровень мышления и ответственности. Все остальное - следствие.

В-пятых, капитал играет роль амортизатора, способного гасить ущерб от текущих убытков, что позволяет банку продолжать операции даже в случае относительно крупных непредвиденных потерь или чрезвычайных расходов. Хотя у банка для финансирования подобных затрат должны быть резервные фонды, при неблагоприятных обстоятельствах (например, при массовых неплатежах клиентов) потери могут возрасти настолько, что для погашения убытков приходится использовать часть УК. Именно он служит своего рода последним буфером, поглощающим текущие убытки до разрешения руководством банка назревших проблем. В связи с тем, что различные части капитала вращаются с разной скоростью, имущество предприятия подразделяют на имущество длительного пользования, находящегося в обороте более одного года, и имущество, которое используется в течение одного цикла и полностью переносит свою стоимость на вновь созданную продукцию. Такое имущество находится в обороте не больше одного года. Другими словами, весь капитал предприятия подразделяется на основной и оборотный.

Чем больше соотношение между основным и оборотным капиталом в пользу последнего, чем короче производственные циклы, тем быстрее может вращаться капитал. Учитывая то, что ускорение оборачиваемости капитала имеет положительный и непосредственное влияние на размер финансового результата, вопросы рационального его (капитала) размещения в активах предприятия лежат в перечне основных управленческих задач, направленности их на повышение эффективности деятельности предприятия.

В соответствии с международными стандартами учета кроме физической выделяют финансовую концепцию капитала.

При финансовой концепции капитала одной из важнейших целей управления является поддержание номинальной стоимости инвестированного капитала и его покупательной способности. Такая финансовая поддержка капитала на предприятии обеспечивается тогда, когда стоимостная величина

чистых активов на конец отчетного периода превышает аналогичный показатель на начало отчетного периода, т.е. когда предприятие получает прибыль.

Следует заметить, что последней принадлежит основное место в составе внутренних источников формирования собственного капитала. Это объясняется тем, что прибыль формирует большую часть своих финансовых ресурсов, обеспечивает прирост собственного капитала и соответственно рост рыночной стоимости предприятия.

Следовательно, в отличие от физической концепции капитала, которая предусматривает разделение последней в его натурально-вещественной форме (постоянный - переменный, основной - оборотный), в пределах финансовой концепции классификацию капитала осуществляют в его денежной форме.

Так, по источникам формирования капитал подразделяют на собственный и заемный.

Собственный капитал предприятия определяется стоимостью его чистых активов, которую рассчитывают как разницу между стоимостью имущества предприятия и его обязательствами. Собственный капитал состоит из уставного, добавочного и резервного капитала, нераспределенной прибыли.

Заемный капитал - это часть стоимости имущества предприятия, сформированного за счет обязательств, которые в будущем должны быть погашены. В состав заемного капитала входят долго- и краткосрочные обязательства.

Собственный капитал является основой независимости предприятия. Необходимость в собственном капитале обусловлена требованиями самофинансирования. Однако нужно учитывать, что финансирование деятельности предприятий только за счет собственных средств не всегда выгодно для него, особенно в тех случаях, когда производство имеет сезонный характер. Тогда в отдельные периоды будут накапливаться большие средства на счетах в банке, а в другие периоды их будет недоставать.

Кроме того, в этой связи следует принять во внимание уровень цен на финансовые ресурсы. Если он низкий, а предприятие может обеспечивать более высокий уровень отдачи на вложенный капитал, чем платит за кредитные ресурсы, то, привлекая заемные средства, оно может повысить рентабельность собственного капитала.

Однако пополняя совокупный капитал за счет кредитных ресурсов, нужно не только учитывать стоимость, но и направления их размещения. От того, в какие виды активов должны инвестироваться заемные средства, зависит выбор продолжительности их привлечения: на краткосрочной или долгосрочной основе.

Если для формирования текущих активов предприятие как источника финансирования выбирает не краткосрочные, а долгосрочные кредиты, это приводит к увеличению финансовых расходов, связанных с обслуживанием долга, а следовательно, к уменьшению прибыли, снижение эффективности деятельности. Если же возникает необходимость в создании дополнительных или совершенствовании имеющихся основных средств и предприятие (при недостаточной величине собственных средств) выбирает менее дорогие - краткосрочные кредиты или займы, это приводит либо к невыполнению этих обязанностей, или к опасному отвлечение средств из оборота. Главной причиной наступления негативной для предприятия ситуации является несовпадение сроков погашения задолженности с периодом получения отдачи на вложенный во внеоборотные активы капитал.

Следовательно, от того, насколько оптимальное соотношение собственного и заемного капитала, рациональное его размещение в активах предприятия, во многом зависит его финансовое состояние.

Уставный капитал - составляется из номинальной стоимости акций (долей) общества, приобретенных акционерами (участниками).

- Вклад в уставный капитал является только одним из источников образования имущества хозяйственного общества.

- Уставный капитал не отражает реальной стоимости имущества в собственности общества, которое может быть как больше, так и меньше уставного капитала (в этом случае в установленном законом порядке уставный капитал подлежит уменьшению).

- В законодательстве уставный капитал определяется как минимальный размер имущества общества, гарантирующий интересы его кредиторов (ст.25 Закона об АО; ст.14 Закона об ООО). Однако это не означает ограничения ответственности общества размером уставного капитала. Удовлетворение требований кредиторов хозяйственного общества обеспечивается всем принадлежащим обществу имуществом, независимо от того, было ли это имущество внесено в уставный капитал или приобретено в результате деятельности общества.

1.2Учет изменения уставного капитала

Причины внесения корректировок в УК ООО. Минимальная величина уставного капитала ООО – 10000 руб. Именно в пределах этой суммы общество будет отвечать по своим долгам перед контрагентами в случае возникновения проблем.

В процессе осуществления деятельности может возникнуть необходимость увеличить размер капитала, например, за счет увеличения размера долей или ввода нового участника в состав учредителей.

Также совет учредителей или единственный участник ООО может принять решение об уменьшении величины уставного капитала (если, конечно, есть куда уменьшать). Это может быть связана с уходом одного из учредителей или иными причинами.

То есть изменения могут носить как положительный, так и отрицательный характер.

Можно выделить следующие причины для изменения размера УК ООО в сторону увеличения:

- ввод нового участника;

- направление прибыли на повышение УК — как увеличить УК за счет имущества общества;
- изменение направления деятельности, для которого установлена более высокая минимальная сумма УК;
- повышение размера доли одного или нескольких учредителей — увеличение УК за счет дополнительных вкладов;
- желание выглядеть более солидно в глазах контрагентов, а также требования, выдвигаемые партнерами и кредиторами (в целях повышения надежности компании).

Что касается изменения величины капитала в сторону уменьшения, то причинами обычно выступают:

- вывод участника из общества без распределения величины его доли между остальными участниками;
- уменьшения размера доли одного или нескольких учредителей;
- общая стоимость активов ООО ниже стоимости уставного капитала – снижать размер УК нужно в принудительном порядке.

В целом процедура увеличения регулируется Законодательством РФ (ст.18 и 19 Закона №14-ФЗ от 08.02.1998 в ред. от 23.04.2018, а уменьшения – ст.20)

Указанные статьи закона №14-ФЗ четко определяют последовательность действий при изменении размера уставного капитала.

Если обобщить сведения федерального закона, то можно представить инструкцию для ООО, величина УК которого меняется в большую или меньшую сторону:

- Шаг 1. Организуется общее собрание учредителей.
- Шаг 2. Если изменения инициирует один из учредителей, то им пишется заявление.
- Шаг 3. Принимается решение об изменении размера капитала – на общем собрании, если учредителей несколько, или единственным учредителем,

итогом становится протокол или решение, в котором закреплена необходимость увеличения или уменьшения.

- Шаг 4. Устанавливается величина, на которую меняется размер УК.
- Шаг 5. Принимается решение о внесение изменений в устав ООО – в нем необходимо прописать новую величину УК или долей.
- Шаг 6. Если УК увеличивается, то взносы нужно внести в течение двух месяцев с момента принятия решения.
- Шаг 7. В течение месяца после внесения взносов принимается решение об утверждении итогов.
- Шаг 8. Заполняется заявление о гос.регистрации изменений устава.
- Шаг 9. Собираются дополнительные документы, необходимые для государственной регистрации процедуры изменения.
- Шаг 10. В течение месяца со дня принятия решения об итогах, документы передаются в государственный орган, регистрирующий юридических лиц.
- Шаг 11. В случае уменьшения капитала сообщить в орган нужно в течение трех рабочих дней после принятия соответствующего решения. Также об уменьшении нужно сообщить дважды в органе печати (раз в месяц).

Бухгалтерский учет – проводки

Изменение размера капитала требует отражения в бухгалтерском учете соответствующих проводок.

Уставный капитал учитывается на счете 80, где по кредиту пассивного счета показывается его величина.

Если УК меняется, то это должно быть учтено на счете 80.

При увеличении выполняются следующие бухгалтерские проводки:

- Дт 75 Кт 80 – повышение УК за счета внесения дополнительных вкладов;
- Дт 50, 51, 52, 10, 08, 41 Кт 75 – внесение доли в УК ООО;
- Дт 83/84 Кт 80 – повышение УК за счет собственных средств ООО.

При уменьшении выполняются следующие бухгалтерские проводки:

- Дт 80 Кт 75 – уменьшение УК за счет снижения стоимости долей учредителей;
- Дт 75 Кт 51, 50, 52 – выплата учредителям суммы, на которую уменьшился размер УК;
- Дт 75 Кт 91 – включение в состав прочих доходов суммы уменьшения размера УК (если деньги не выплачиваются участникам);
- Дт 80 Кт 81 – уменьшение УК путем погашения собственных долей;
- Дт 80 Кт 84 – уменьшение УК по требованию законодательства.

1.3 Структура и размер уставного капитала

Уставный капитал — это размер участия соучредителей в бизнесе.

Капитал ООО делится на доли, определяющие степень участия в обществе. Весь капитал — это 100%, а доля каждого участника определяется как пропорция к общему размеру. Размер доли может быть обозначен в документах общества и ЕГРЮЛ как в процентах, так и в виде простой дроби.

Соотношения долей при создании ООО могут быть любыми (например, у 1 из 2 участников может быть доля 99%, у другого — 1%). Единственному участнику могут принадлежать все 100% УК, но так бывает не во всех случаях, когда участник 1. Допускается, хоть и временно, ситуация, когда доля принадлежит самому обществу.

Количество и размер долей участников ООО в ходе хозяйственной жизни последнего может изменяться: как всю долю, так и ее часть можно продать/подарить другим участникам, а при наличии определенных условий — и третьим лицам. Кроме того, доля или ее часть может перейти в порядке сингулярного или универсального правопреемства.

Собственники бизнеса сами решают, какого размера будет Уставный капитал организации. Законом установлена минимальная сумма, которая зависит от правовой формы предприятия:

- Общество с ограниченной ответственностью (ООО) — 10 тысяч рублей;

- Публичное акционерное общество (ПАО) — 100 тыс. рублей;
- Кредитная организация (банк) — 300 млн. рублей;
- Страховые компании — 120 млн. рублей;
- Производители алкоголя — 10 млн. рублей; производители водки — 80 млн. рублей;
- Букмекерские конторы — 100 млн.рублей;
- Микрофинансовые организации — 90 млн.рублей.
- Максимальную сумму размер уставного капитала не имеет. Учредители организации могут зарегистрировать ООО с любой суммой УК, но не менее 10 тысяч рублей.

1.4 Сущность и порядок формирования уставного капитала

Правовое регулирование порядка формирования уставного капитала и определение его сущностиПонятие уставного капитала (уставного фонда) существовало еще в советской экономической литературе, несмотря на отсутствие самих акционерных обществ, и иных хозяйственных обществ и товариществ. В советской экономике под уставным фондом понималась «денежная оценка закрепленных за предприятием основных фондов и оборотных средств, зафиксированных на любую дату в течение всего периода функционирования предприятия на его балансе. Это понятие использовалось как условное терминологическое обозначение совокупности оборотных средств и основных фондов в денежном выражении, «привязанное» в основном к учетно-бухгалтерской сфере». На сегодняшний день уставный капитал, являясь неотъемлемой составной частью любого хозяйственного общества или товарищества, вместе с тем представляет собой весьма условную величину, определяющую совокупный размер внесённых учредителями (участниками) средств в момент учреждения общества (товарищества). В настоящее время выделяется три основных функции уставного капитала:

1) Стартовая функция – обеспечивает наличие стартового капитала, составляющего материальную базу последующей коммерческой деятельности

общества. Анализируя первую функцию уставного капитала важно отметить, что при его формировании имущество, включая денежные средства, составляет материальную базу для предпринимательской деятельности общества при его возникновении.

2) Гарантийная функция – уставный капитал определяет минимальный размер имущества, гарантирующий удовлетворение интересов кредиторов. Кредиторы должны знать в пределах какой суммы могут быть исполнены принятые обществом обязательства.

3) Структурная функция состоит в определении доли каждого акционера в капитале, а тем самым в доходе и управлении обществом. Таким образом, сущность уставного капитала, на наш взгляд, заключается в наделении вновь созданного юридического лица основными и оборотными средствами, необходимыми для развёртывания предпринимательской деятельности по производству продукции, выполнению работ, оказанию услуг или продаже товаров.

Хотелось бы отметить, что в качестве вклада в уставный капитал хозяйственного товарищества или общества могут быть деньги, ценные бумаги, другие вещи и имущественные права либо иные права, имеющие денежную оценку. При этом денежная оценка вклада участника (учредителя) общества производиться по соглашению между учредителями (участниками) общества, а в случаях предусмотренных законодательством, подлежит независимой экспертной проверке. С течением времени средства, внесённые учредителями (участниками) в качестве вклада в уставный капитал, могут быть приумножены (при успешной предпринимательской деятельности юридического лица), так и утрачены полностью или частично (при образовании значительных убытков) В общем можно сказать, что правовое регулирование формирования уставного капитала достигается путем установления и реализации норм, предусматривающих:

1) минимальный размер уставного капитала (в настоящее время для открытого акционерного общества минимальный размер уставного капитала

должен составлять не менее 1000-кратной суммы минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законодательством на дату регистрации общества; для закрытого акционерного общества - не менее 100-кратной суммы минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законодательством на дату регистрации общества; для общества с ограниченной ответственностью - не менее 100-кратной суммы минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законодательством на дату регистрации общества;

2) необходимость при учреждении акционерного общества размещения всех его акций среди учредителей;

3) необходимость оплаты не менее 50% уставного капитала к моменту государственной регистрации общества, а оставшейся части – в течении года с момента его регистрации. Таким образом, регламентируя состав и порядок формирования уставного капитала общества, законодательство исходит из необходимости защиты интересов, как самого общества, так и кредиторов общества. В этих целях регламентируются минимальный размер уставного капитала, порядок его увеличения и уменьшения, а также порядок размещения акций, продажа которых является источником увеличения уставного капитала. Как уже отмечалось выше уставный капитал представляет собой абстрактную величину, которая не подлежит самостоятельной оценке. В зависимости от организационно-правовой формы организации она определяется путем суммирования номинальной стоимости совокупности акций или вкладов участников либо стоимости вносимого имущества. Так, в акционерных обществах величина уставного капитала по данным бухгалтерского учета – это совокупная номинальная стоимость акций всех типов, приобретаемых акционерами. В обществах с ограниченной ответственностью к учету принимается величина уставного капитала, которая состоит из совокупной стоимости вкладов участников, размеры которых определены учредительными документами. Таким образом, необходимо отметить, что сущность уставного капитала заключается в наделении вновь созданного юридического лица

основными и оборотными средствами, необходимыми для развёртывания предпринимательской деятельности по производству продукции, выполнению работ, оказанию услуг или продаже товаров.

1.5 Порядок учета расчетов с учредителями

Учредителями называются участники общества. Учредителями могут быть как физические, так и юридические лица. Все виды расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал организации, по выплате доходов и т.п. учитываются на счете 75 «Расчеты с учредителями». К счету 75 могут быть открыты субсчета:

1 - «Расчеты по вкладам в уставный капитал»

2 - «Расчеты по выплате доходов».

При создании организации на установленную сумму вкладов учредителей в уставный капитал («Начальный капитал») дебетуют счет 75-1 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по вкладам в уставный капитал» и кредитуют счет 80 «Уставный капитал. На субсчете 75-2 «Расчеты по выплате доходов» учитываются расчеты с учредителями по выплате им доходов, если они не являются работниками предприятия. Начисление доходов от участия в организации отражают по кредиту счета 75-2 и дебету счетов 84 «Нераспределенная прибыль» - при начислении дохода за счет прибыли отчетного года или нераспределенной прибыли прошлых лет, 82 «Резервный капитал» - при начислении доходов за счет резервного капитала.

Начисление доходов от участия в организации работникам предприятия рекомендуют отражать по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и дебету счетов 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)» или 82 «Резервный капитал». Выплаченные участникам организации суммы доходов списывают с кредита счетов 51 «Расчетные счета» или 52 «Валютные счета» в дебет счетов 75 «Расчеты с учредителями» или 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». При выплате доходов продукцией (работами, услугами) организации их списывают с кредита счета 90 «Реализация

продукции (работ, услуг)» в дебет счетов 75 «Расчеты с учредителями» или 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Аналитический учет по счету 75 ведут по каждому учредителю. Дебетовый оборот характеризует возникновение задолженности участников перед обществом по вкладам в уставный капитал. Кредитовый оборот представляет сумму погашенной кредиторской задолженности, равную стоимости вкладов, фактически внесенных участниками. Участник общества вправе продать или иным образом уступить свою долю в уставном капитале [1]. Доля участника общества может быть отчуждена до полной ее оплаты только в размере оплаченной ее части. Преимущественное право покупки доли по цене предложения третьему лицу пропорционально размерам своих долей имеют участники общества. При переходе к обществу доли участника, исключенного из общества, общество обязано выплатить исключенному участнику действительную стоимость его доли, которая определяется по данным бухгалтерской отчетности за последний отчетный период (квартал, полугодие,9 месяцев, год), предшествующий дате вступления в законную силу решения суда об исключении. С согласия участника выплата доли может осуществляться в натуральной форме - имуществом такой же стоимости. Действительная стоимость доли выплачивается за счет разницы между стоимостью чистых активов общества и размером его уставного капитала. В случае если такой разницы недостаточно, общество обязано уменьшить свой уставный капитал на недостающую сумму.

Выдача средств в оплату доли участника может быть осуществлена в течение года с момента перехода права собственности к обществу либо в меньший срок, установленный уставом. Причиной перехода доли участника в уставном капитале в собственность общества может служить выход его из состава учредителей, который регулируется ст.94 ГК РФ. Участник, принявший решение о выходе из общества, подает письменное заявление с указанием даты выхода, так как в соответствии с п.2 ст.26 Закона №14-ФЗ в случае выхода участника из общества из него его доля переходит к обществу с момента

1

подачи заявления о выходе из общества. Однако выплату доли участнику можно осуществлять имуществом, приобретенным только за счет собственных средств. При недостатке такой разницы общество обязано уменьшить свой уставный капитал на недостающую сумму.

Выплату доли имущества выбывшему участнику следует относить за счет прибыли. Выплата доли участнику может быть осуществлена за счет других источников: фондов накопления, социальной сферы, нераспределенной прибыли прошлого года. Однако использование указанных источников возможно только в размере, равном разнице между стоимостью чистых активов и уставным капиталом. При любом варианте учета на возникшую сумму недостатка для выплаты доли имущества выбывшему участнику, уменьшается размер уставного капитала. Соответствующие изменения вносятся в учредительные документы. После выхода участника из общества его доля в уставном капитале (в том числе и неоплаченная) перераспределяются между остальными участниками либо в порядке, предусмотренном учредительными документами, либо согласно решению собрания учредителей. В зависимости от того, является ли выбывший участник физическим или юридическим лицом, в бухгалтерском учете общества возникают особенности учета операций. Таким образом, обобщая теоретические аспекты учета уставного капитала и расчетов с учредителями, можно сделать вывод об особой значимости и актуальности данного вопроса, начиная с учета формирования уставного капитала, его изменения и заканчивая учетом расчетов с учредителями по выплате доходов и их долей при выходе из общества.

Глава 2 Учет уставного капитала и расчетов с учредителями на примере ООО «Лужский завод «Белкозин»

2.1 Краткая организационно-экономическая характеристика ООО «Лужский завод «Белкозин»

ООО «Лужский завод «Белкозин» создано на основании Устава и учредительного договора. ООО «Лужский завод «Белкозин» зарегистрирован Постановлением администрации Центрального района г.Луги от 15.01.1999 года. ООО «Лужский завод «Белкозин» является полным правопреемником, по всем его обязательствам в отношении всех его кредиторов и должников, включая обязательства, оспариваемые третьими лицами. Основными целями деятельности Общества является развитие производства и сбыта товаров народного потребления и производственно-технического назначения, получение прибыли за счет осуществления торговых операций, оказания маркетинговых, брокерских, дилерских и иных услуг. Основными видами деятельности ООО «Лужский завод «Белкозин» являются: «Производство продукции из мяса убойных животных и мяса птицы».

Организация «Лужский завод «Белкозин» также зарегистрирована в таких категориях ОКВЭД (всего 13) как «Деятельность спортивных объектов», «Производство лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях», «Производство нерафинированных животных масел и жиров, их фракций», «Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, не включенными в другие группировки», «Производство животных жиров

Официальное название Общества – Общество с ограниченной ответственностью «Лужский завод «Белкозин». Сокращенное – ООО «Белкозин». Местонахождение и юридический (почтовый) адрес Общества: 188230, Россия Ленинградская область, Лужский район, г. Луга, Ленинградское шоссе, д. 28. Общество отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. Каждый из участников отвечает по обязательствам общества в пределах своего вклада. Государство не отвечает по обязательствам

Общества, а Общество не отвечает по обязательствам государства и учредителей.

Учредители отвечают по долгам Общества в пределах стоимости вклада внесенного в уставный капитал. Учредители Общества, внесшие вклады не полностью, несут солидарную ответственность по его обязательствам в пределах стоимости неоплаченной части вклада. Если несостоятельность (банкротство) общества вызвана учредителями (собственниками имущества) общества или другими лицами, которые имеют право давать обязательные для общества указания либо иным образом имеют возможность определять его действия, на таких лиц в случае недостаточности имущества Общества может быть возложена субсидиарная ответственность по его обязательствам. Общество не имеет ведомственного подчинения. Общество имеет печать, бланки, образцы которых утверждаются Правлением. Учредителями Общества являются физические лица. Для создания и обеспечения Общества образован уставный капитал за счет вкладов учредителей Общества.

Размер уставного капитала составляет 10000 рублей. Режим налогообложения ООО «Лужский завод «Белкозин» ОСНО. Часть имущества (торговые площади и торговое оборудование) ООО «Лужский завод «Белкозин» арендует по договорам текущей аренды. Финансовое состояние Общества характеризует размещение и использование средств ООО. Оно обусловлено степенью выполнения финансового плана и мерой пополнения собственных средств за счет прибыли и других источников, если они предусмотрены планом, а также скоростью оборота оборотных средств. Поскольку выполнение финансового плана в основном зависит от результатов деятельности предприятия, то финансовое состояние, определяемое всей совокупностью хозяйственных факторов, является наиболее обобщающими показателями.

В таблице сопоставлены наиболее важные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Лужский завод «Белкозин» за 2017 и 2019 годы. В 2019 году наблюдается рост всех финансово-хозяйственных

показателей. Особенно заметен рост балансовой прибыли по сравнению с предыдущим 2018 годом. Это свидетельствует как о повышении рентабельности продаж, так и об увеличении эффективности всей финансовой деятельности фирмы. ООО «Лужский завод «Белкозин» в 2017-2019 годах.

Таблица 1 «Отчет о финансовых результатах (прибылях и убытках)»

Наименование показателя	**Код**	**2019**	**2018**	**2017**
Выручка	2110	601 423	552 466	358 782
Себестоимость продаж	2120	(606 652)	(454 669)	(336 712)
Валовая прибыль (убыток)	2100	(5 229)	97 797	22 070
Коммерческие расходы	2210	(13 537)	(10 642)	(9 084)
Управленческие расходы	2220	(0)	(237)	(0)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(18 766)	86 918	12 986
Проценты к получению	2320	0	426	0
Проценты к уплате	2330	(60 467)	(61 151)	(0)
Прочие доходы	2340	101 627	58 609	156 283
Прочие расходы	2350	(165 244)	(62 963)	(167 054)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(142 850)	21 839	2 215
Налог на прибыль	2410	(1 136)*	(912)*	(1 936)
текущий налог на прибыль (до 2020 г. это стр. 2410)	2411	(1 136)	(912)	(1 936)*
Чистая прибыль (убыток)	2400	(143 986)	20 927	279
СПРАВОЧНО				
Совокупный финансовый результат периода	2500	(143 986)	20 927	279

Из данной таблицы следует сделать вывод, что объем реализованных услуг растет с каждым годом, об этом можно судить по выручке предприятия, в 2019 году по сравнению с 2018 годом она увеличилась на 48957 тыс.руб., а в 2020 году увеличилась по сравнению с 2019 годом на 3169 тыс.руб., что

вызвало увеличение прибыли от продаж в 2020 году по сравнению с 2019 годом на 12845 тыс.руб. Прибыль от продаж в 2019 году по сравнению с 2018 годом снизилась на 68152 тыс.руб., что вызвано одинаковыми темпами роста выручки от продаж и себестоимости за этот период. Основными факторами увеличения выручки можно назвать рост цен на услуги и увеличение объема производства и продажи. Также необходимо отметить, увеличение себестоимости услуг в 2020 году по сравнению с 2019 годом на 14209 тыс.руб., что связано как с ростом объема продаж, так и с увеличением фонда заработной платы и материальных затрат.

Рассмотрев основные показатели деятельности ООО «Лужский завод «Белкозин» можно сказать, что в 2020 году большинство важнейших показателей увеличилось. В соответствии с темпами изменения величины рентабельности продаж, деятельность колбасных и сосисочных оболочек в 2020 году можно назвать более эффективной, по сравнению с предыдущими периодами, предприятие начало наращивать прибыль.

2.2 Учет формирования уставного капитала

Уставный капитал ООО представляет собой сумму вкладов учредителей, выделяемую для обеспечения уставной деятельности общества. Величина уставного капитала отражает объем средств, с которого организация начинает свою деятельность. Размер уставного капитала определяется учредительными и документами в соответствии с законодательством. Для ООО «Лужский завод «Белкозин» Уставом определен размер уставного капитала в сумме 10000 рублей .Доля участника в уставном капитале ООО рассчитывается по формуле: Di=Cni : Ck x100%, гдеDi- доля в уставном капитале i-го участника общества, Cni- номинальная стоимость доли участника в уставном капитале общества, Ck- стоимость уставного капитала (зарегистрированного обществом). ООО «Лужский завод «Белкозин» учредил один участник –физическое лицо, гражданин РФ:

1) Гражданин А. – доля в уставном капитале 100%, что составляет 10000 рублей; Доля в 1000 рублей дает право в один голос. При образовании общества в соответствии с законодательством учредители обязаны до регистрации Общества внести 50% уставного капитала. Оставшаяся часть должна быть оплачена в течение одного года. ООО «Лужский завод «Белкозин» зарегистрировано 13.07.1999 года. 25 декабря 1998 года в кассу предприятия было оприходовано по ПКО №1 и ПКО №2 учредителем А. - 10000 рублей. В бухгалтерском учете сделаны проводки: Дебет счета 50 «Касса» Кредит счета 75-1 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по вкладам в уставный капитал». Таким образом, кредитовое сальдо по счету 80 «Уставный капитал», субсчет 3 «Оплаченный уставный капитал» составило 10000 рублей.

Одновременно в бухгалтерском учете отражено формирование уставного капитала общества:

1) Дебет счета 75-1 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал» Кредит 80-1 «Уставный капитал», субсчет 1 «Объявленный уставный капитал» - 10000 рублей – отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал;

2) Дебет счета 80-1 «Уставный капитал», субсчет 1 «Объявленный уставный капитал» Кредит счета 80-3 «Уставный капитал», субсчет 3 «Оплаченный уставный капитал» - 10000 руб. - объявленный уставный капитал переведен в оплаченный. Таким образом, по строке 410 баланса раздела 3 «Капитал и резервы» отражена сумма 10000 руб. – зарегистрированного и оплаченного уставного капитала. То, что уставный капитал оплачен полностью свидетельствует отсутствие сальдо по счету 75 «Расчеты с учредителями» в балансе организации. Учредителю выдан соответствующий документ (свидетельство об инвестициях), который отражает их взнос в уставный капитал ООО «Лужский завод «Белкозин» и долю в уставном капитале и имуществе организации.

Следует отметить, что действительная стоимость доли участника общества соответствует части стоимости чистых активов общества,

пропорционально его доле. Размер доли определяется на основании данных бухгалтерского учета при выбытии учредителя участника по формуле: Cdi=dio * Ca , гдеCdi-действительная стоимость доли выбывающего участника, подлежащая выплате; dio-оплаченная доля участника в уставном капитале общества; Ca-стоимость чистых активов предприятия. Dio=Cbio / Ck * 100%, гдеCbio-стоимость средств участника, внесенных в оплату его вклада в уставный капитал общества; Ck-величина уставногокапитала.

Пунктом 6.2.7. статьи 6 Устава ООО «Лужский завод «Белкозин» предусмотрено, что учредитель вправе в любое время выйти из Общества независимо от согласия других его участников. В случае выхода участника из общества его доля переходит к Обществу с момента подачи заявления о выходе из общества. При этом Общество обязано выплатить участнику, подавшему заявление о выходе действительную стоимость его доли, определяемую на основании данных бухгалтерской отчетности за год, в течение которого было подано заявление о выходе из Общества. С согласия участника Общество может выдать ему в натуре имущество такой же стоимости, а в случае неполной оплаты его вклада в уставный капитал общества действительную стоимость части его доли, пропорциональной оплаченной части вклада. Срок оплаты действительной стоимости его доли в течение шести месяцев с момента окончания финансового года, в течение которого подано заявление о выходе из Общества.

В случае если суммы чистых активов за вычетом размера уставного капитала недостаточно для выплаты участнику, подавшему заявление о выходе из Общества действительной стоимости его доли, Общество обязано уменьшить свой уставный капитал на недостающую сумму. Иными словами, если у ООО не хватает средств для выплаты действительной стоимости доли выходящего участника, Общество обязано уменьшить размер уставного капитала до минимально возможного размера, установленного законодательно, т.е. 10000 рублей. Вот здесь и возникает главная коллизия учета уставного капитала, расчетов с учредителями (участниками) и возможностью дальнейшей

деятельности общества. Если размер уставного капитала и так зарегистрирован в сумме не превышающей 100 МРОТ, (а у ООО «Лужский завод «Белкозин» уставный капитал равен 10000 руб.), то при недостаточности оборотных средств, необходимых для оплаты действительной стоимости доли участника, пожелавшего выйти из состава учредителей, Общество вынуждено будет или брать займы (кредиты) или объявить о своей ликвидации. Анализ баланса показывает, что ООО «Лужский завод «Белкозин» обладает достаточными средствами для выплат выбывающему учредителю, размер чистых активов превышает 17 млн. руб. Однако, фактическое изъятие активов на сумму 10000 тыс. руб., финансово «обескровит» Общество и возникнет реальная угроза банкротства. Таким образом, вопросы организации учета формирования и изменения уставного капитала Общества имеют не только теоретическое, но и практическое значение. Для повышения гарантий кредиторам и во избежание финансового коллапса ООО «Лужский завод «Белкозин», в случае выхода участника из Общества необходимо существенно увеличить размер уставного капитала за счет нераспределенной прибыли и/или за счет дополнительных вкладов в уставный капитал.

2.3 Учет расчетов с учредителями ООО «Лужский завод «Белкозин»

Бухгалтерский учет расчетов с учредителями в ООО «Лужский завод «Белкозин» организован согласно Плану счетов на счете 75 «Расчеты с учредителями», ккоторому открыто два субсчета: 75-1 субсчет «Расчеты по вкладам в уставный капитал»; 75-2 субсчет «Расчеты по выплате доходов». Аналитический учет на счете 75 «Расчеты с учредителями» ведется по каждому учредителю. Порядок расчетов по вкладам в уставный капитал ООО «Лужский завод «Белкозин», отражаемый на счете 75 «Расчеты с учредителями» субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал». Расчеты с учредителями ООО «Лужский завод «Белкозин» по выплате доходов от участия в уставном

капитале (дивидендов) регламентируется ГК РФ и учредительными документами общества.

Согласно ст.43 НК РФ дивидендом признается любой доход, полученный акционером (участником) от организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения (в том числе в виде процентов по привилегированным акциям), по принадлежащим акционеру (участнику) акциям (долям) пропорционально долям акционеров (участников) в уставном (складочном) капитале этой организации. К дивидендам также относятся любые доходы, получаемые из источников за пределами Российской Федерации, относящиеся к дивидендам в соответствии с законодательствами иностранных государств. Ст. 7 Устава ООО «Лужский завод «Белкозин» определяет порядок использования и распределения прибыли организации. Пункт 2 статьи 7 Устава признает первоочередное использование чистой прибыли на формирование Резервного фонда Общества в размере 5% от чистой прибыли. Формирование Резервного фонда осуществляется путем ежегодных отчислений из чистой прибыли до достижения этим фондом 15% Уставного капитала.

Таким образом, резервный фонд должен быть сформирован в ООО «Лужский завод «Белкозин « в размере 1252, 35 рублей. Однако, судя по данным баланса, строка 432 «Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами» - отсутствует. Следовательно, резервный капитал Общество не образует, и использует прибыль, оставшуюся в распоряжении предприятия на выплату дивидендов. Федеральным законом № 14-ФЗ и пунктом 5 статьи 7 Устава ООО «Лужский завод «Белкозин» установлены ограничения на принятие решения о выплате дивидендов. Нельзя принимать решение о направлении прибыли на выплату дивидендов: Если не оплачен весь уставный капитал;

1 Если на момент принятия такого решения Общество отвечает признакам несостоятельности (банкротства); или указанные признаки появятся у Общества в результате принятия такого решения.

2 Если на момент принятия такого решения стоимость чистых активов Общества меньше его уставного капитала и его резервного фонда или станет меньше в результате принятия такого решения;

В иных случаях, предусмотренных федеральными законами. Решение о выплате дивидендов (сроках выплат, сумме, формы оплаты) принимается учредителями ООО «Лужский завод «Белкозин». Согласно ст.214 НК РФ, организации, выплачивающие доходы от долевого участия физическим лицам, признаются налоговыми агентами и определяют сумму НДФЛ по каждому налогоплательщику применительно к каждой выплате указанных доходов по ставке 9% (п.4 .ст.224 НК РФ) в порядке, предусмотренным статьей 275 НК РФ.

Следует отметить, что применение счета 75-2 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по выплате доходов» рекомендуется в соответствие с Планом счетов применять для расчетов с учредителями по выплате им доходов, если они не являются работниками предприятия. В дальнейшем, когда предприятие выплатит дивиденды учредителям, в бухгалтерском учете операции по выплате будут отражены:

1) Дебет счета 75 -2 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по выплате доходов» Кредит счета 51 «Расчетные счета» -выплачены дивиденды с расчетного счета учредителю «Л», который не является работником предприятия;

2) Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит счета 50 «Касса» - выплачены дивиденды из кассы учредителю «А», который является работником предприятия;

3) Дебет счета 68 -1 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты с бюджетом поНДФЛ» Кредит счета 51 «Расчетные счета» - перечислен НДФЛ с дивидендов в бюджет.

Таким образом, в ООО «Лужский завод «Белкозин» для расчетов с учредителями используется в основном только субсчет «Расчеты с учредителями по выплате доходов» счета «Расчеты с учредителями» (75-2) для одного учредителя, который не является работником ООО «Лужский завод

«Белкозин». В исследуемом периоде сальдо на счете 75 «Расчеты с учредителями» нет, так как начисленные дивиденды за 2019 год выплачены учредителю «А».

2.4 Рекомендации по совершенствованию учета уставного капитала и расчетов с учредителями

При создании коммерческого предприятия его учредители далеко не всегда точно знают, сколько оборотных средств потребуется для решения поставленных задач. Более того, они могут не располагать необходимыми финансовыми ресурсами на момент государственной регистрации фирмы либо уже после формирования уставного капитала возложить на вновь созданное предприятие более серьезные и капиталоемкие задачи, чем первоначально. Гражданское законодательство РФ и План счетов бухгалтерского учета не позволяют оперативно маневрировать собственными источниками финансирования (в т.ч. уставным капиталам), требуя объявления размера уставного капитала до государственной регистрации предприятия. Поэтому все большее число учредителей предпочитает открывать фирмы с небольшим уставным капиталом (например, 10000 руб., что соответствует минимально допустимому уровню в 100 МРОТ), а остальную часть средств поэтапно вводить в хозяйственный оборот путем предоставления займов от физических лиц. В противном случае возникающая после регистрации потребность в дополнительном финансировании ставит целый ряд учетно-экономических проблем: - необходимо перерегистрировать устав, что связано с денежнымизатратами, а главное с временными потерями, которые могут оказатьсяневосполнимыми в условиях современного бизнеса; - аналогичные проблемы возникают и при необходимости вывести часть ресурсов из оборота для быстрой переброски средств на создание другой компании либо в связи с выходом из общего бизнеса одного или нескольких учредителей; - ограничения

на вывод из оборота прибыли, полученной благодаря вложению дополнительных средств.

Гражданское законодательство позволяет выплачивать дивиденды только при сочетании двух факторов: решения собрания акционеров и наличие балансовой прибыли. Однако сделать уставный капитал более маневренным не совсем верно, т.к. тогда он не будет отражать, с позиции гражданского права, своего смысла. Он не будет гарантировать кредиторам их интересов. Возможно, для удобства упростить увеличение капитала было бы целесообразно. При вкладах в уставный капитал в неденежной форме (согласно Закону «Об акционерных обществах») предусмотрено то, что без оценщика в некоторых случаях можно обойтись (если стоимость имущества не более 200 МРОТ. Это на практике может вылиться в завышенную оценку, что в дальнейшем повлечет за собой спор при уменьшении уставного капитала или выходе участника из общества (или др. случаях).

В настоящий момент важным является то, что при развитии информационных технологий, появилась возможность публикации своего финансового состояния в сети Интернет. Это хорошо для стимулирования международной торговли и движения капитала. Среди российских компаний, размещающих свои данные в сети Интернет- «Газпром», «Аэрофлот», «Альфа-банк», «Лукойл» и др. На основании вышеизложенного можно предложить следующие рекомендации по усовершенствованию учета уставного капитала и расчетов с учредителями:

А) При регистрации общества формировать уставный капитал превышающий установленный законом минимальный размер для увеличения гарантий кредиторам и возможности его уменьшения в будущем при выходе участников из числа учредителей, перерегистрации и т.д.;

Б) Предусмотреть учредительными документами возможность увеличения уставного капитала за счет капитализации собственных источников организации;

В) Регулярно проводить аудит учредительных документов и формирования уставного капитала;

Г) Увеличить размер отчислений в резервный капитал до 25% - 30% от уставного капитала в обществах с небольшим уставным капиталом; Д) Соблюдать на практике положение Устава об отчислениях в резервный фонд установленных процентов от чистой прибыли.

2.5 Проблематика учета уставного капитала и расчетов с учредителями

Реальный капитал фирмы представлен в пассиве, и он все время меняется. Поэтому необходимо рассматривать проблему учета капитала с двух сторон: структуры капитала и его изменения. По принятым в настоящее время правилам счет «Уставный капитал» должен иметь кредитовое сальдо, равное величине, указанной в уставе. Но тут возникает вопрос, как отразить этот факт в текущем учете. Теоретически возможны три решения: - при заключении договора никакой проводки не делать. Это общая практика современной бухгалтерии. Она фиксирует исполнение договоров, а не обязательств, вытекающих из них; - после того, как в уставный капитал начинают поступать активы, можно кредитовать его, пока он не будет заполнен полностью; - в настоящее время уставный капитал кредитуется на всю величину, указанную в уставе. В этом случае приходится создавать искусственных дебиторов, что превращает активы фирмы в «мыльный пузырь».

Желание отразить весь уставный капитал сразу же после создания фирмы приводит к тому, что теряется возможность оценить реальную величину функционирующих средств собственников предприятия. Чтобы этого не произошло, к счету «Уставный капитал» открываются субсчета: - объявленный капитал (он-то и корреспондирует со счетом «Расчеты с учредителями по вкладам в уставный капитал»); - подписанный капитал (показывает, сколько желающих обязалось купить акции); - оплаченный капитал (это главное - сколько денег реально внесено в уставный капитал); - изъятый капитал (показываются выкупленные фирмой ее акции). Все это - следствие того, что вместо отражения выполнения договоров в предмет бухгалтерии включаются

обязательства, вытекающие из самого договора. Сам же счет Уставного капитала, прежде всего, его субсчет «Объявленный капитал» - это первоисточник работы любого хозяйствующего субъекта. Величина уставного капитала должна быть равна номинальной стоимости всех акций (акционерного общества) или долей (если речь идет об обществе с ограниченной ответственностью) фирмы. Однако реальная стоимость этих акций (долей) не равна их номинальной величине.

Следовательно, фактически функционирующий капитал может не иметь ничего общего с той величиной уставного капитала, которая показана в бухгалтерском балансе. Уставный капитал не может быть меньше величины чистых активов организации (активы за минусом обязательств). Это предполагает, что если по окончании второго и потом каждого последующего года величина чистых активов окажется меньше уставного капитала, то организация должна уменьшить уставный капитал до величины, не превышающей стоимости чистых активов; а если величина чистых активов окажется меньше допустимого законом минимального размера ставного фонда, то организация должна быть ликвидирована

Величина чистых активов (а это и есть реально функционирующий собственный капитал фирмы), может быть сколь угодно больше номинально показанного в балансе уставного капитала, но не может быть меньше. Так государство стремится обеспечить интересы и акционеров, и кредиторов. Именно поэтому законодательно установлен минимальный размер уставного капитала. Хотя упомянутые выше законы не запрещают иметь огромные чистые активы и разрешают, при желании учредителей, увеличивать уставный капитал за счет: - выпуска новых акций и продажи их по цене свыше номинала (эмиссионный доход); - присоединения нераспределенной прибыли; - средств дополнительного капитала, включая даже результаты переоценки основных средств. Правление каждой организации может выкупать и покупать свои акции (доли). В данном случае возникает проблема: рассматривать ли свои акции как финансовые вложения, т. е. учитывать их вместе с акциями других

фирм, которые котируются на бирже. В этом случае они трактуются как актив, высоколиквидные ценности. Именно поэтому они могут быть проданы в любую минуту. Такое решение позволяет увеличить показатели платежеспособности фирмы. Второй, принятый сейчас, подход рассматривает такие акции (доли) как контр-пассив.

Допустим, уставный капитал составляет 100 000 рублей. Из уже ранее проданных акций правление выкупило по номиналу акций на 20 000 рублей. При этом дебетуется счет "Собственные акции (доли)" и кредитуются счета учета денежных средств. Тем самым в активе появляется сумма в 20 000 рублей. Она показывает, что уставный капитал формально равен по-прежнему 100 000 рублей, но реально, за счет контр- пассива, пользователи отчетности ясно видят, что реальная величина уставного капитала составляет 80 000 рублей. Поэтому более правильной была бы проводка: Кредит счета учета денежных средств (черная запись) и Кредит счета "Собственные акции (доли)" (красная запись). Логически оба решения равноценны, но последствия для экономической работы возникают различные.

Заключение

Главной целью любого коммерческого предприятия является получение прибыли в размере, необходимом для обеспечения нормального функционирования, включая инвестирование средств в активы и использование прибыли на цели потребления. При этом отдача на вложенный собственниками капитал должна быть не ниже той ставки доходности, по которой средства могли бы быть размещены вне предприятия. Учредитель, предоставляя капитал, теряет возможность получения дохода от вложения имеющихся у него средств. Компенсацией должны стать будущие доходы. Не менее важной для действующего предприятия целью является сохранение источника дохода, т.е. собственного капитала. Значимость его для жизнеспособности и финансовой устойчивости предприятия настолько высока, что она получила законодательное закрепление в Гражданском кодексе РФ в части требований о минимальной величине уставного капитала; соотношении уставного капитала и чистых активов; возможности выплаты дивидендов в зависимости от соотношения чистых активов и суммы уставного и резервного капитала.

Таким образом, очевидно, что уставный капитал играет важную роль в работе предприятия. Важным условием хорошей работы капитала является оптимальный выбор его размера, источников формирования; определение правовых, договорных и финансовых ограничений в распоряжении текущей и нераспределенной прибылью; выявление приоритетности прав собственников при ликвидации предприятия. Тем не менее, следует отметить, что уставный капитал коммерческого предприятия мало изменяется в течение деятельности предприятия, относясь к устойчивым пассивам. Вопросы изменения размера уставного капитала и доли участника возникают только при угрозе ликвидации предприятия, реорганизации или изменения состава участников (учредителей и акционеров). В ООО «Лужский завод «Белкозин» таких моментов не возникало, уставный капитал не изменялся со времени регистрации, состав учредителей остался прежний. Обобщая результаты исследования можно сделать следующие выводы:

1. Основной и обязательной составляющей собственного капитала является уставный капитал;

2. Вопросы формирования и изменения уставного капитала регулируются законодательно федеральными законами: Гражданским кодексом, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», Федеральным законом «Об акционерных обществах»;

3. Порядок расчетов с учредителями закреплен не только законодательно, но и обязательно должен быть указан в учредительных документах организаций;

4. В ООО «Лужский завод «Белкозин» основным собственным источником является нераспределенная прибыль, а уставный капитал в составе собственного капитала составляет лишь 0,05%;

5. ООО «Лужский завод «Белкозин» не формирует резервного фонда, хотя учредительными документами предусмотрено его создание в размере 15% от уставного капитала.

Список использованной литературы

Нормативно-правовые акты

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть 1) №51-ФЗ от 30.11.1994 г. – ИПС «КонсультантПлюс».

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть 2) №14-ФЗ от 26.01.1996 г. – ИПС «КонсультантПлюс».

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть 1) №146 от 31.07.1998 г. – ИПС «КонсультантПлюс».

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть 2) №117 от 05.08.2000 г. – ИПС «КонсультантПлюс».

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» от 9 декабря 1998 г. N 60н (ПБУ 1/98) – ИПС «КонсультантПлюс».

6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» от 28.04.01 №65н (ПБУ 6/01) – ИПС «КонсультантПлюс».

7. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» от 6.05.99 №32н (ПБУ 9/99) – ИПС «КонсультантПлюс».

8. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено Приказом Минфина России № 34-н от 29.07.98 г. – ИПС «КонсультантПлюс».

9. Приказ № 94-н от 31октября 2000г. «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» – ИПС «КонсультантПлюс».

10. Федеральный закон от 26.02.95 г. N 208-ФЗ «Об акционерных обществах» – ИПС

Учебная и научная литература

11. Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Бухгалтерский учет и налогообложение: Практическое пособие. – М.: КноРус, 2010, 456с.

12. Гусева Т.М., Шеина Т.Н., Нурмухамедова Х.Ш. Бухгалтерский учет: Учебно-практическое пособие, 4-е издание. – М.: Проспект, 2009, 410с.

13. Пошерстник Н.В. Самоучитель по бухгалтерскому учету: Учебное пособие. – 2-е изд. – М.: КноРус, 2010, 400с.

14. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет: учебное пособие. – М.: КноРус, 2009,144с.

15. Аксенова Ж.А. Структура раздела бухгалтерского баланса «Капитал и резервы».// Бухгалтерский учет.-2009.-№9.-с.21-29.

16. Ануфриев В.Е. Учет капитала предприятия.//Бухгалтерский учет.-2007.-№2.- с.5-8.

17. Бакаев Ю.А. Учет капитала организации.//Бухгалтерский учет. -2007.-№4- с.7-11.

18. Волков Н.Г. Учет вкладов в уставный капитал.// Бухгалтерский учет.-2006 . - №10.- с.23-25.

19. Горшкова И. Имущество в уставном капитале: До и после.// Новая бухгалтерия.- 2005.-№8.-с.14-18

20. Лытнева Е.А., Лытнева Н.А., Малявкина Л.И. Учет операций по уменьшению уставного капитала ООО. //Бухгалтерский учет.-2005.-№15.-с.3-5

21. Лытнева Е.А., Лытнева Н.А., Малявкина Л.И. Учет операций по формированию и увеличению уставного капитала ООО. //Бухгалтерский учет.-2005.-№13.-с.9-15.

22. Лытнева Е.А., Лытнева Н.А., Малявкина Л.И. Учет операций по формированию и увеличению уставного капитала ООО. //Бухгалтерский учет.-2005.-№14.-с.3-8.