**Задание для обучающихся с применением дистанционных образовательных технологий и электронного обучения**

Дата: 16.04.2020г.

Группа Б-18

МДК 02.01 «ПОБУИФАО»

Тема занятия **Учет капитала организации**

Форма лекция

**Содержание занятия:**

**Новая тема: Учет капитала организации** *(начало темы 15.04.2020г.)*

1. Состав и структура капитала организации: собственный и заемный капитал
2. Понятие уставного капитала. Порядок формирования и регистрации уставного капитала в зависимости от организационно-правовой формы
3. Порядок учета уставного капитала (счет 80)
4. Порядок создания и учета резервного капитала
5. Источники формирования добавочного капитала и порядок его учета

**Задание: Внимательно ознакомиться со вторым и третьим вопросами темы, сделать конспект в тетрадь для лекций.**

**ПОНЯТИЕ УСТАВНОГО КАПИТАЛА**

Уставный капитал — это сумма средств, первоначально инвестированных собственниками для обеспечения уставной деятельности организации.

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

Уставный капитал - основной источник собственных средств предприятия. Сумма уставного капитала акционерного общества отражает сумму выпущенных им акций, а государственного и муниципального предприятия - величину уставного капитала. Уставный капитал изменяется предприятием, как правило, по результатам его работы за год после внесения изменений в учредительные документы.

Увеличить (уменьшить) уставный капитал можно за счет выпуска в обращение дополнительных акций (или изъятия из обращения какого-то их количества), а также путем увеличения (уменьшения) номинала старых акций.

Уставный капитал представляет собой совокупность в денежном выражении вкладов (долей, акций по номинальной стоимости) учредителей (участников) в имущество организации при её создании для обеспечения деятельности в размерах, определённых учредительными документами.

Складочный капитал - это совокупность вкладов участников полного товарищества или товарищества на вере, внесённых в товарищество для осуществления его хозяйственной деятельности.

Государственные и муниципальные унитарные организации вместо уставного и складочного капитала формируют в установленном порядке уставный фонд - совокупность выделенных организации государством или муниципальными органами основных и оборотных средств.

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

Размер уставного капитала регулируется гражданским кодексом Российской Федерации и федеральными законами в отдельных организационно-правовых формах предприятий. В соответствии с федеральным законом «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 г. №208-ФЗ, уставный капитал открытых акционерных обществ должен составлять не менее 1000 кратной суммы МРОТ на дату регистрации общества, а уставный капитал закрытых акционерных обществ не менее 100 кратной суммы МРОТ.

Уставный капитал акционерных обществ формируется из номинальной стоимости акций приобретённых акционерами. Акции распределяются между учредителями пропорционально их вкладам в уставный капитал.

Акционерные общества могут выкупать акции у акционеров с целью их последующей перепродажи, аннулирования или распределения среди своих работников.

В соответствии с законодательством РФ, при создании организации необходимо установить первоначальный размер уставного капитала этой организации. Размер уставного капитала прописывается в договоре о создании (учреждении) организации.

**ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ УСТАВНОГО КАПИТАЛА**

**Уставный капитал ООО**

При создании общества с ограниченной ответственностью учредители оплачивают не менее половины уставного капитала до госрегистрации организации.

Поскольку до госрегистрации открыть расчетный счет нельзя (банк имеет право открыть такой счет только при предъявлении организацией свидетельства о госрегистрации, то открывают сначала специальный накопительный счет, на который и вносят не менее половины уставного капитала). После госрегистрации деньги учредителей с накопительного счета банк переводит на расчетный счет организации.

Оставшуюся часть уставного капитала вносят в течение года после госрегистрации, при желании учредителей договором (решением) об учреждении организации этот срок может быть сокращен.

**Уставный капитал ЗАО, ОАО**

При создании акционерного общества учредители оплачивают половину (50%) уставного капитала в течение 3-х (трех) месяцев после госрегистрации.

Следует отметить, что пока учредители не внесут 50% уставного капитала акционерного общества, - организация не вправе совершать гражданские сделки. Например, заключать договоры с поставщиками, покупателями и т. д.

Оставшуюся часть уставного капитала учредители оплачивают в течение года после госрегистрации, причем этот срок можно сократить договором о создании акционерного общества.

Вклады в уставный капитал можно вносить:

* деньгами - перечисление денежных средств на расчетный (специальный накопительный) счет организации;
* имуществом (основными средствами, нематериальными активами, материалами и т. д.).

Если вклады в уставный капитал осуществляются имуществом, то учредители должны оценить и согласовать стоимость неденежных вкладов.

Оценку имущества проводят с помощью независимого оценщика. Это условие обязательно для ООО, только если размер вклада превысит 20 000 рублей.

Затем учредители определяют стоимость имущества, внесенного в уставный капитал, не выше оценки независимого эксперта.

На общем собрании участников (акционеров) организации должно быть принято единогласное решение об оценке имущественных вкладов.

* правами владения и пользования имуществом (например, правом аренды здания).

При внесении вклада в уставный капитал правами владения и пользования имуществом, учредители должны оценить и согласовать стоимость этих неденежных вкладов.

Нельзя принять в качестве вклада в уставный капитал организации права постоянного (бессрочного) пользования земельными участками.

Кроме этого, учредители сами могут указать в уставе виды имущества и прав, которые не могут быть вкладом в уставный капитал.

Размер уставного капитала в бухучете отражается на дату госрегистрации организации, т.к. вести учет следует с момента госрегистрации организации.

**ПОРЯДОК УЧЕТА УСТАВНОГО КАПИТАЛА**

**Характеристика счета 80 «Уставный капитал» и его связь с другими счетами**

Учёт уставного капитала осуществляется на балансовом пассивном счёте 80 «Уставный капитал». Сальдо этого счёта должно соответствовать размеру уставного капитала (фонда), зафиксированного в учредительных документах организации.

Счет 80 «Уставный капитал» имеет следующие классификационные признаки:

- по экономическому содержанию – счет источников хозяйственных средств;

- по назначению и структуре – основной, счет капиталов;

- по отношению к балансу – балансовый, пассивный, III раздел баланса, статья «Уставный капитал».

Сальдо означает наличие уставного капитала на начало или конец отчетного периода. Суммы по кредиту счета 80 означают формирование уставного капитала, а по дебету уменьшение этого капитала.

Для учета расчетов с учредителями по формированию уставного капитала предусмотрен специальный субсчет 75-1 Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал.

После государственной регистрации организации на сумму задолженности учредителя по оплате уставного капитала делается проводка:

* **Дебет 75-1 Кредит 80**- отражена задолженность учредителя по вкладу в уставный капитал.

Аналитический учёт по счёту 80 «Уставный капитал» должен обеспечить информацию не только по стадиям формирования капитала, но и по учредителям организации и видам акций. Поэтому данный счет может иметь субсчета.

Фактическое поступление вкладов учредителей проводиться по кредиту счёта 75 в дебет счетов:

- 08 «Вложения во внеоборотные активы» - на стоимость внесённых в счёт вкладов зданий, сооружений, машин и оборудования и другого имущества, относящегося к основным средствам;

- 08 «Вложения во внеоборотные активы» - на стоимость внесённых в счёт вкладов нематериальных активов, т.е. прав, возникающих из авторских и иных договоров на произведения науки, на программы для ЭВМ, базы данных, из патентов на изобретения и др. Поступившие основные средства и нематериальные активы списываются со счёта 08 на счета 01 «Основные средства» 04 «Нематериальные активы»;

- производственных запасов (счета 10, 11 и др.) - на стоимость внесённых в счёт вкладов сырья, материалов и других материальных ценностей, относящихся к оборотным средствам;

- денежных средств (счета 50,51, 52 и др.) - на сумму денежных средств в отечественной и иностранной валюте, внесённых участниками;

- других счетов - на стоимость внесённого в счёт вкладов иного имущества.

Материальные ценности и нематериальные активы, вносимые в счёт вкладов в уставный капитал, оценивают по согласованной между учредителями стоимости, ориентированной на реальные рыночные цены. Ценные бумаги и другие финансовые активы также оценивают по согласованной стоимости.

**Размещение акций по цене выше номинала**

Формирование уставного капитала акционерного общества может сопровождаться образованием суммы премии на акцию. Эта сумма возникает в тех случаях, когда в ходе первичной эмиссии акции продают по цене выше номинальной. В соответствии с **Инструкцией по применению Плана счетов**сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной в процессе формирования уставного капитала АО (при учреждении общества, при последующем увеличении уставного капитала), относится в кредит счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями». Поскольку оплата акций общества при его учреждении производится его учредителями по цене не ниже номинальной стоимости этих акций (п. 1 ст. 36Закона об АО), по счету 83 «Добавочный капитал» может быть сформировано только положительное сальдо, а вот отрицательное никогда.

Если по действующему законодательству у ООО возникает превышение стоимости вклада участника в уставный капитал общества над номинальной стоимостью оплаченной участником доли, то сумма такого превышения может приниматься к бухгалтерскому учету общества в том же порядке, что и сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной в процессе формирования уставного капитала акционерного общества (Письмо Минфина России от 15.09.2009 № 03‑03‑06/1/582).

**Особенности оплаты уставного капитала иностранной валютой**

Порядок внесения в уставный капитал иностранной валюты более специфичен. Валюту и валютные ценности оценивают по официальному курсу ЦБ РФ, действующему на момент взноса указанных ценностей.

Оценка валюты, валютных ценностей и другого имущества, вносимых в счёт вкладов в уставный капитал, может отличаться от оценки их в учредительных документах. Возникающую при этом разницу списывают на счёт 83 «Добавочный капитал».

Российские предприятия не имеют права вносить иностранной валютой свой вклад в уставный капитал, так как это запрещено ст. 9 Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле». Что же касается иностранных инвесторов, то они согласно ст. 6 Федерального закона от 09.07.1999 № 160-ФЗ «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» могут внести свой вклад иностранной валютой. При этом оценка вложения капитала осуществляется в валюте РФ. Возникающая при этом курсовая разница подлежит зачислению в добавочный капитал предприятия (п. 14 ПБУ 3/2006).

Итак, при внесении в уставный капитал вкладов в иностранной валюте производятся следующие бухгалтерские записи:

– Дебет 75 «Расчеты с учредителями» Кредит 80 «Уставный капитал» – формирование задолженности иностранного учредителя по согласованному курсу;

– Дебет 52 «Валютные счета» Кредит 75 «Расчеты с учредителями» – поступление от иностранного учредителя иностранной валюты по курсу на дату зачисления на валютный счет;

– Дебет 75 «Расчеты с учредителями» Кредит 83 «Добавочный капитал» – отражение положительной курсовой разницы (в случае если курс иностранной валюты вырос) или Дебет 83 «Добавочный капитал» Кредит 75 «Расчеты с учредителями» – отражение отрицательной курсовой разницы (в случае если курс валюты упал).

Поскольку у вновь созданного предприятия нет остатка по счету 83 «Добавочный капитал», может возникнуть отрицательное сальдо по пассивному счету.

Увеличение или уменьшение уставного капитала организации может быть осуществлено только по решению учредителей после внесения соответствующих изменений в устав организации и другие учредительные документы.

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

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

- 84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» - на сумму нераспределённой прибыли, направляемой на увеличение уставного капитала;

- 75 «Расчёты с учредителями» - на сумму выпуска дополнительных акций;

- другие счета источников увеличения уставного капитала.

При уменьшении уставного капитала дебетуют счёт 80 «Уставный капитал» и кредитуют счета тех объектов учёта, на которые списывается соответствующая часть уставного капитала:

- 75 «Расчёты с учредителями» - на сумму вкладов, возвращённых учредителям;

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

- 84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» - при доведении величины уставного капитала до величины чистых активов;

- другие счета.

**Форма отчета.**

1. Сделать фото ответов на второй и третий вопрос

**Срок выполнения задания** 16.04.2020 г.

**Получатель отчета.** Сделанные фото высылаем в WhatsApp (+79506333136), VK <https://vk.com/snelena66>, электронная почта [snegkova@mail.ru](mailto:snegkova@mail.ru)