

"Учет уставного капитала организации. Учет расчетов с учредителями. Счет 80, 75"





Автор: Гандева Наталья Васильевна

Главный бухгалтер, преподаватель семинаров сотрудникам компаний, эксперт сайта "Бухгалтерский учет для чайников"

"Что такое уставный капитал?"

"Капитал представляет собой вложения собственников и прибыль, накопленную за все время деятельности организации" (пункт 7.4 концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России). На счете 80 "Уставный капитал" учитывается не весь капитал организации, а только та его часть, которая указывается в ее уставе, отсюда возникло и название этой части капитала.

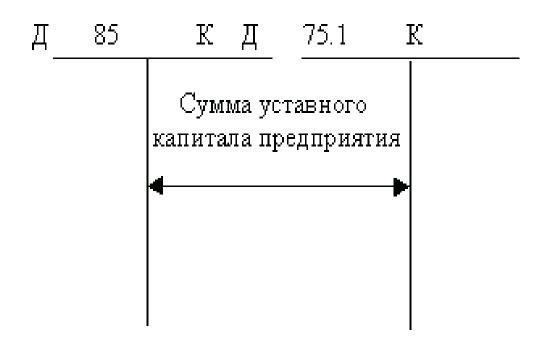


Уставный капитал - это минимальный размер имущества организации, гарантирующего интересы ее кредиторов. По решению учредителей (участников) величина уставного капитала может увеличиваться или уменьшаться, но при этом должны вноситься соответствующие изменения в устав с тем, чтобы сальдо счета 80 "Уставный капитал" соответствовало величине уставного капитала, зафиксированной в уставе.



Что отражаем по кредиту счета 80?

После государственной регистрации организации ее уставный капитал в сумме вкладов учредителей (участников), предусмотренных учредительными документами





Что показывает сальдо по счету 80?

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





Фактическое поступление вкладов учредителей

Фактическое поступление вкладов учредителей проводится по кредиту счета 75 "Расчеты с учредителями" в корреспонденции со счетами по учету денежных средств и других ценностей.



Аналитический учет по счету 80

Аналитический учет по счету 80 "Уставный капитал" организуется таким образом, чтобы обеспечивать формирование информации по учредителям организации, стадиям формирования капитала и видам акций.

Для этого к счету 80 "Уставный капитал" необходимо открыть аналитические счета на каждого учредителя с указанием суммы его вклада в уставный капитал.



Эта информация необходима для решения вопросов о величине доходов от участия в организации, подлежащих выплате каждому участнику, о распределении имущества между учредителями предприятия при его ликвидации и т.п.

Для чего применяется счет 80 "Уставный капитал"?



Применяется для того, чтобы обобщать информацию о состоянии и движении капитала

Чему равен уставный капитал акционерных обществ?

Уставный капитал акционерных обществ равен номинальной стоимости их акций независимо от фактически уплаченной за них цены. Аналогично уставный капитал ООО равен номинальной стоимости долей его участников.



Увеличение уставного капитала

При увеличении уставного капитала сумма увеличения отражается по кредиту счета 80 "Уставный капитал" в корреспонденции со счетами:

- □ 75.1 "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал" - за счет дополнительных вкладов участников;
- 83 "**Добавочный капитал**" за счет добавочного капитала;
- ■84 "**Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**" за счет нераспределенной прибыли;
- □ 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" и/или 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" за счет конвертации в акции облигаций общества.



Уменьшение уставного капитала



При уменьшении уставного капитала сумма уменьшения отражается по дебету счета 80 "Уставный капитал" в корреспонденции со счетами:

- □ 75.1 "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал" на сумму неполной оплаты вкладов в установленные сроки или несоблюдения требований к регистрации изменений в учредительные документы;
- 84 "**Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**" при уменьшении уставного капитала с целью приведения его в соответствие с размером чистых активов общества;
- 81 "**Собственные акции (доли)**" аннулирование акций (долей), выкупленных у акционеров (участников).

Действия учредителей

Учредители в течение трех месяцев с момента регистрации товарищества или общества должны внести вклады на сумму не менее 50% уставного (складочного) капитала, а оставшуюся сумму - в течение установленного срока (как правило, в течение года с момента регистрации организации).

Поэтому аналитический учет к счету 80 "Уставный капитал" должен вестись таким образом, чтобы представлять информацию о величине оплаченного и неоплаченного капитала и соблюдения сроков оплаты. Для этого, в частности, в акционерных обществах рекомендуется к счету 80 "Уставный капитал" открывать следующие субсчета:

- •"Объявленный капитал" (в сумме, записанной в уставе акционерного общества),
- •"Подписной капитал" (на стоимость акций, по которым произведена подписка),
- •"Оплаченный капитал" (в размере средств, внесенных учредителями),
- •"Изъятый капитал" (на стоимость акций, изъятых из обращения путем выкупа их у акционеров) и т.д.

Бухгалтерские операции по отражению уставного капитала

После государственной регистрации акционерного общества на сумму его уставного капитала делается запись:

Дебет 75.1 "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал" **Кредит 80** "Уставный капитал" субсчет «Объявленный капитал»



На стоимость акций в номинальной оценке, на которые была проведена подписка:

Дебет 80 "Уставный капитал" субсчет "Объявленный капитал" **Кредит 80** "Уставный капитал" субсчет "Подписной капитал"

Бухгалтерские операции по отражению уставного капитала / продолжение /



По мере оплаты акций на их стоимость делается запись:

- Дебет 80 "Уставный капитал" субсчет "Подписной капитал"
- Кредит 80 "Уставный капитал" субсчет "Оплаченный капитал»

На сумму собственных акций, выкупленных у акционеров, составляется проводка:

- Дебет 80 "Уставный капитал" субсчет "Оплаченный капитал"
- **Кредит 80** "Уставный капитал" субсчет "Изъятый капитал«

При дальнейшей продаже собственных акций, выкупленных у акционеров:

- Дебет 80 "Уставный капитал" субсчет "Изъятый капитал"
- Кредит 80 "Уставный капитал" субсчет "Оплаченный капитал"

Хозяйственное товарищество (полное и на вере)

Структура капитала

Складочный капитал - совокупность вкладов участников, внесенных для осуществления хозяйственной деятельности.

В полном товариществе участники отвечают всем своим имуществом по обязательствам товарищества.

В товариществе на вере помимо участников, есть вкладчики, которые отвечают по обязательствам товарищества в пределах своих вкладов.

Субсчета к счету 80

- 80-1 Складочный капитал
- 80-1.1. Неоплаченный и оплаченный капитал
- 80-1.2. Полные товарищи и вкладчики



Акционерное общество (публичное и непубличное)

Структура капитала

Уставный капитал разделен на определенное число акций и представляет собой номинальную стоимость акций, приобретенных акционерами. Формируется путем первичной эмиссии акций.

Минимальный УК открытого общества должен составлять не менее тысячекратной суммы МРОТ, установленного федеральным законом на дату регистрации общества, а закрытого общества - не менее стократной суммы МРОТ, установленного федеральным законом на дату государственной регистрации общества.

Участники общества несут риск убытков только в пределах стоимости принадлежащих им акций.

Субсчета к счету 80

По видам акций:

80-1 Простые (обыкновенные акции)

80-2 Привилегированные акции

По стадиям формирования капитала:

80-1 Объявленный капитал

80-2 Подписной капитал

80-3 Оплаченный капитал

80-4 Изъятый капитал



A-

Общество с ограниченной ответственностью, общество с дополнительной ответственностью



Структура капитала

Уставный капитал состоит из стоимости вкладов участников и разделен между ними на доли определенных размеров.

Размер уставного капитала общества должен быть не менее чем 10 000 руб. Размер УК общества и номинальная стоимость долей участников общества определяются в рублях.

Общество с ограниченной ответственностью, общество с дополнительной ответственностью (продолжение)

Уставом общества может быть ограничен максимальный размер доли участника общества, возможность изменения соотношения долей участников общества.

Участники ООО отвечают по обязательствам общества в пределах внесенных вкладов. Участники ОДО отвечают по обязательствам общества всем своим имуществом в одинаковом кратном размере к стоимости вкладов.

Субсчета не выделяются.





Пример



Уставный капитал ООО "Таврия" зарегистрирован в размере 160000 руб. Учредителем Петровым в качестве вклада в уставный капитал внесен автомобиль. Согласно экспертной оценке независимого оценщика, рыночная стоимость автомобиля составляет 80 000 руб.

Пример (ответ)

Дебет 75 Кредит 80

- 160 000 руб. - отражен в учете зарегистрированный уставный капитал фирмы и задолженность учредителей по оплате своих долей;

Дебет 08 Кредит 75

- 80 000 руб. - отражена стоимость автомобиля, внесенного Петровым в качестве оплаты своей доли;

Дебет 01 Кредит 08

- 80 000 руб. - внесенное Петровым имущество включено в состав основных средств фирмы.

Пример (оформление документами)

Передача объектов основных средств, внесенных учредителями в счет их вклада в уставный капитал, должна оформляться одним из следующих документов:

"Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)" по форме N OC-1;

"Акт о приеме-передаче здания (сооружения)" по форме N OC-1;

"Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)" по форме N OC-16.

По основным средствам, внесенным учредителями в качестве взноса в уставный капитал, в бухгалтерском учете начисляется амортизация. Ее сумма включается в себестоимость продукции, которая изготавливается посредством использования данных объектов.