СИБИРСКАЯ АКАДЕМИЯ ФИНАНСОВ И БАНКОВСКОГО ДЕЛА

ИНДИВИДУАЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ

По дисциплине "Учет и операционная деятельность в банках"

Выполнили: Проверила:

Селиванова Е.А. Сидоренко С.Ю.

Овченкова Н.А.

Астапова М.С.

Ступина М.М.

Мельниченко Н.Ю.

Новосибирск 2010

## Задание 1

***Выбрать название создаваемого акционерного банка. Определить и зафиксировать величину уставного капитала (должна быть не менее установленного законодательством минимума). Определить БИК и номер корреспондентского счета. БИК банка можно определить по "Справочнику БИК РФ".***

*Полное наименование банка*

ОАО КБ "ОССА"

БИК 045015256

К/с 30101810900000000256

Размер уставного капитала - 300 млн. руб.

## Задание 2

***Описать 10 юридических лиц, которым будут открыты различные счета. Юридические лица должны быть различных организационно-правовых форм, различных форм собственности и различных видов деятельности.***

*Перечень юридических лиц и предпринимателей*

Название: "Братия"

Форма собственности: негосударственная

Деятельность: некоммерческая (НП)

Организационно-правовая форма: некоммерческое партнерство

ИНН: 5407715498

Р/с: 40703810600000000999

Название: "Штрих"

Форма собственности: федеральная

Деятельность: финансовая (страхование)

Организационно-правовая форма: ОАО

ИНН: 5407715410

Р/с: 40501810К00000000111

Название: Иванов Михаил Алексеевич

Форма собственности: частная

Деятельность: коммерческая (торговля)

Организационно-правовая форма: индивидуальный предприниматель

ИНН: 5407715512

Р/с: 40802810К00000000232

Название: "Дорога"

Форма собственности: федеральная

Деятельность: коммерческая (ж/д транспорт)

Организационно-правовая форма: ОАО

ИНН: 5407715421

Р/с: 40502810К00000000222

Название: "Лютик"

Форма собственности: федеральная

Деятельность: некоммерческая (освоение космоса)

Организационно-правовая форма: Фонд

ИНН: 5407715432

Р/с: 40503810К00000000333

Название: "Интеграл"

Форма собственности: государственная

Деятельность: финансовая (лизинг)

Организационно-правовая форма: ЗАО

ИНН: 5407715443

Р/с: 40601810К00000000444

Название: "Снег"

Форма собственности: государственная

Деятельность: коммерческая (производство с/х техники)

Организационно-правовая форма: ООО

ИНН: 5407715454

Р/с: 40602810К00000000555

Название: "Поддержка"

Форма собственности: государственная

Деятельность: некоммерческая (фонд соц. реабилитации)

Организационно-правовая форма: Фонд

ИНН: 5407715465

Р/с: 40603810К00000000666

Название: "ННН"

Форма собственности: негосударственная

Деятельность: финансовая (страхование)

Организационно-правовая форма: ЗАО

ИНН: 5407715476

Р/с: 40701810К00000000777

Название: "Бонус"

Форма собственности: негосударственная

Деятельность: коммерческая (торговля)

Организационно-правовая форма: ЗАО

ИНН: 5407715487

Р/с: 40702810К00000000888

## Задание 3

***Выбрать из 10 юридических лиц четырех (различных по форме собственности и виду деятельности) и указать одно физическое лицо, которые будут акционерами-учредителями банка. Зафиксировать структуру Уставного капитала по типам акций, установить номинал акций и определить по каждому учредителю количество и тип акций, а также общую долю в уставном капитале. Зафиксировать все данные в произвольной форме. В структуре уставного капитала должны быть представлены все возможные по законодательству виды вложений.***

*Учредители ОАО КБ "ОССА":*

1) ОАО "Штрих", форма собственности: федеральная, деятельность: финансовая (страхование), ИНН: 5407715410, Р/с: 40501810К00000000111;

2) ОАО "Дорога", форма собственности: федеральная, деятельность: коммерческая (ж/д транспорт), ИНН: 5407715421, Р/с: 40502810К00000000222;

3) ЗАО "ННН", форма собственности: негосударственная, деятельность: финансовая (страхование), ИНН: 5407715476, Р/с: 40701810К00000000777;

4) ЗАО "Бонус", форма собственности: негосударственная, деятельность: коммерческая (торговля), ИНН: 5407715487, Р/с: 40702810К00000000888;

5) Холмогоров Космос Юрьевич, р/с 40817810К00002222222;

*Уставный капитал ОАО КБ "НовосибБанк"*

УК ОАО КБ "ОССА"



Общий размер уставного капитала - 300 миллионов рублей.

Номинальная стоимость акции - 30 000 рублей.

*Структура УК:*

Финансовая компания "Штрих" (25%):

23% -

обыкновенные акции

2% - привилегированные акции

25%=75млн.руб.

30 млн. руб. – денежные средства в ин. валюте (10% УК)

45 млн. руб. – денежные средства в рублях (15% УК)

ОАО "Дорога" (20%):

17% -

обыкновенные акции

3% - привилегированные акции

20%=60млн.руб.

30 млн. руб. – здание

(10% УК)

30 млн. руб. – денежные средства в рублях (10% УК)

Финансовая компания ЗАО "ННН" (21%)

20% -

обыкновенные акции

1% - привилегированные акции

21%=63млн.руб.

63 млн. руб. – денежные средства в рублях (21% УК)

Торговая компания ЗАО "Бонус" (16%):

14% -

обыкновенные акции

2% - привилегированные акции

16%=48 млн.руб.

48 млн. руб. – денежные средства в ин. валюте (16% УК)

Холмогоров Космос Юрьевич (18%):

16% -

обыкновенные акции

2% - привилегированные акции

18%=54 млн.руб.

54 млн. руб. – денежные средства в рублях (18% УК)

## Задание 4

***Создать банк с утвержденной структурой уставного капитала. Отразить шаги по созданию с указанием дат, бухгалтерских проводок и необходимых пояснений.***

***Оплата за акции производится в течение 20 дней в полном размере. Эмиссионный доход не предусмотрен.***

*Регистрация проспекта эмиссии 01.01.2010:*

Д 98000 К 98090 10 000шт.;

*Открытие счёта в РКЦ 01.02.2010*

*Оплата УК финансовой компанией "****Штрих****":*

10.02.2010: Д 30102 К 102071 - 45 млн. руб. (оплата денежными средствами в рублях);

10.02.2010: Д 30110 К 102071 - 30 млн. руб. =$1 034 483 (оплата денежными средствами в иностранной валюте); нижняя граница $1=29 руб.; на момент внесения $1=29,376;

Д 30110 К 10602 - 388 973 руб. =$13 423 (отражен эмиссионный доход);

*Оплата УК ОАО "****Дорога****":*

13.02.2010: Д 30102 К 102072 - 30 млн. руб. (оплата денежными средствами в рублях);

13.02.2010: Д 60401 К 102072 - 30 млн. руб. (внесено здание);

*Оплата УК финансовой компанией "****ННН****":*

14.02.2010: Д 30102 К 102073 - 63 млн. руб. (оплата денежными средствами в рублях);

*Оплата УК ЗАО "****Бонус****":*

14.02.2010: Д 30110 К 102074 - 48 млн. руб. =$1 655 172 (оплата денежными средствами в иностранной валюте);

Д 30110 К 10602 - 614 367 руб. = $21 185

*Оплата УК* ***Холмогоровым Космосом Юрьевичем****:*

15.02.2010: Д 30102 К 102075 - 54 млн. руб. (оплата денежными средствами в рублях)

*Отчёт об итогах выпуска 01.03.2010*

Д 98090 К 980401 = 2500 шт.

Д 98090 К 980402 = 2000 шт.

Д 98090 К 980403 = 2100 шт.

Д 98090 К 980404 = 1600 шт.

Д 98090 К 980405 = 1800 шт.

## Задание 5

***На следующий рабочий день после получения лицензии построить баланс банка.***

| Номер | Номер | Наименование разделов  и счетов баланса | Признак | А K Т И В | | | П А С С И В | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| счета 1 порядка | счета 2 порядка |  | Счета | в рублях | ин. валюта и драг. металлы в рублевом эквиваленте | ИТОГО | в рублях | ин. валюта и драг. металлы в рублевом эквиваленте | ИТОГО |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | РАЗДЕЛ 1 |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | КАПИТАЛ И ФОНДЫ |  |  |  |  |  |  |  |
| 102 |  | Уставный капитал кредитных  организаций |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | принадлежащих: |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 10207 | Уставный капитал кредитных организаций,  созданных в форме акционерного общества | П |  |  |  | 300 000 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 1 | ИТОГО ПО СЧЕТУ № 102 |  | х | х | х | 300 000 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 106 |  | Добавочный капитал |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 10602 | **Эмиссионный доход** | **П** |  |  |  | **1 003, 340** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **ИТОГО ПО СЧЕТУ № 106** |  |  |  |  | **301 003, 340** |  |  |
| 301 |  | Корреспондентские счета |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 30102 | Корреспондентские счета кредитных организаций в Банке России | А | 192 000 |  |  |  |  |  |
|  | 30110 | Корреспондентские счета в кредитных организациях - корреспондентах | А | 79 003, 34 |  |  |  |  |  |
|  | 15 | ИТОГО ПО СЧЕТУ № 301 |  | **271 003, 34** |  |  |  |  |  |
|  |  | *ИМУЩЕСТВО* |  |  |  |  |  |  |  |
| 604 |  | Основные средства |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 60401 | Основные средства (кроме земли) | А | 30 000 |  |  |  |  |  |
|  | 293 | ИТОГО ПО СЧЕТУ № 604 |  | 30 000 |  |  |  |  |  |
|  | **7** | **ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 1** |  | **301 003, 34** |  |  | **301 003, 34** |  |  |
|  |  | **Итого (Баланс)** |  | **301 003, 34** |  |  | **301 003, 34** |  |  |

*Глава Д "Счета ДЕПО"*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер счета | Наименование счета | Актив | Пассив |
| Всего в штуках | |
| 98000 | Ценные бумаги на хранении в депозитарии | 10 000 |  |
| Итого (баланс) | | 10 000 |  |
| 98040 | Ценные бумаги владельцев |  | 10 000 |
| Итого (баланс) | |  | 10 000 |

## Задание 6

***Увеличить уставный капитал на определенную Вами величину. В увеличении уставного капитала принимают участие два старых акционера и один новый. Старым акционерам акции продаются по номиналу, новому в два раза дороже.***

***Кроме того, на увеличение УК направляются собственные средства банка.***

***Предоплата за акции проведена в течение 45 дней и составляет 60% от суммы эмиссии. Часть акций была приобретены путем внесения материальных ценностей. Через 2 месяца с даты регистрации проспекта эмиссии был зарегистрирован отчет об итогах выпуска.***

***Один из старых акционеров не выполнил свои обязательства по формированию уставного капитала в течение года с даты регистрации отчета об итогах выпуска и не полностью оплаченные акции поступили в распоряжение банка. Банк произвел продажу этих акций другому юридическому лицу.***

***Отразить операции по счетам бухгалтерского учета в их исторической последовательности с необходимыми комментариями.***

*Структура увеличения уставного капитала (без учета капитализации), т. р.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование участника | Наименование и размер вносимых в уставный капитал средств | | | |
| Здание | Ин. валюта | Рубли | Всего |
| ОАО "Штрих" | - | - | - | - |
| ОАО "Дорога" | 3 000 | - | 6 000 | 9 000 |
| ЗАО "ННН" | - | - | 9 000 | 9 000 |
| ЗАО "Бонус" | - | - | - | - |
| Холмогоров Космос Юрьевич | - | - | - | - |
| ЗАО "Интеграл" | - | - | 18 000 | 18 000 |
| Итого | 3 000 | - | 33 000 | 36 000 |

*01.01.2011*

После регистрации проспекта эмиссии банк производит отражение акций к распространению в депозитарном учете.

Д 98000 К 98090 - 1750 шт. (850+900);

*03.01.2011*

В банк поступили платежные поручения о перечислении денежных средств в уставный капитал банка. Ответственный исполнитель проверяет все необходимые условия и при соблюдении правомерности оплаты отражает операции учете проводками:

1) Д 40701 К 603223 - 5,4 млн. руб. - предоплата за акции от ЗАО "ННН" (60%);

2) Д 60401 К 603222 - 3 млн. руб. - внесено в качестве предоплаты здание от ОАО "Дорога" (33%) (представителем кредитной организации получено свидетельство о праве собственности Банка на здание, переданное инвестором в качестве оплаты акций, общим собранием была утверждена денежная оценка стоимости вносимого здания, проведенная независимым оценщиком);

Д 40502 К 603222 - 2,4 млн. руб. - предоплата за акции от ОАО "Дорога" (27%);

3) Д 40601 К 603226 - 10,8 млн. руб. - предоплата за акции от нового участника ЗАО "Интеграл" по двойному номиналу (60%);

*05.01.2011*

Поступившие в оплату акций средства перечислены платежным поручением банка на накопительный счет в Банке России с отражением в учете проводкой.

Д 30208 К 30102 - 18,6 млн. руб.

*08.01.2011*

Проведена капитализация за счет переоценки имущества:

Д 10601 К 10207 - 2 млн. руб.;

В том числе:

Д 10601 К 102071 - 500 тыс. руб. - Финансовая компания "Штрих";

Д 10601 К 102072 - 400 тыс. руб. - ОАО "Дорога";

Д 10601 К 102073 - 420 тыс. руб. - ЗАО "ННН";

Д 10601 К 102074 - 320 тыс. руб. - ЗАО "Бонус";

Д 10601 К 102075 - 360 тыс. руб. - Холмогоров Космос Юрьевич.

Проведена капитализация за счет нераспределенной прибыли:

Д 10801 К 10207 - 18 млн. руб.;

В том числе:

Д 10801 К 102071 - 4,5 млн. руб. - Финансовая компания "Штрих";

Д 10801 К 102072 - 3,6 млн. руб. - ОАО "Дорога";

Д 10801 К 102073 - 3,78 млн. руб. - ЗАО "ННН";

Д 10801 К 102074 - 2,88 млн. руб. - ЗАО "Бонус";

Д 10801 К 102075 - 3,24 млн. руб. - Холмогоров Космос Юрьевич.

Проведена капитализация за счет резервного фонда:

Д 10701 К 10207 - 5 млн. руб.;

В том числе:

Д 10701 К 102071 - 1 250 тыс. руб. - Финансовая компания "Штрих";

Д 10701 К 102072 - 1 000 тыс. руб. - ОАО "Дорога";

Д 10701 К 102073 - 1 050 тыс. руб. - ЗАО "ННН";

Д 10701 К 102074 - 800 тыс. руб. - ЗАО "Бонус";

Д 10701 К 102075 - 900 тыс. руб. - Холмогоров Космос Юрьевич.

*09.01.2011*

На основе письменных заявлений акционеров проведена капитализация начисленных, но не выплаченных дивидендов (после удержания кредитной организацией и перечисления в бюджет соответствующих налогов). Капитализация сумм дивидендов начисленных, но не выплаченных акционерам кредитной организации, отражается проводкой:

Д 60320 К60322 (по лицевым счетам акционеров) - 500 000 руб.;

В том числе:

Д 60320 К 603221 - 125 тыс. руб. - Финансовая компания "Штрих";

Д 60320 К 603222 - 100 тыс. руб. - ОАО "Дорога";

Д 60320 К 603223 - 105 тыс. руб. - ЗАО "ННН";

Д 60320 К 603224 - 80 тыс. руб. - ЗАО "Бонус";

Д 60320 К 603225 - 90 тыс. руб. - Холмогоров Космос Юрьевич.

*26.02.2011*

Поданы документы в территориальное учреждение Банка России по месту нахождения кредитной организации для регистрации отчета об итогах выпуска.

*01.03.2011*

Зарегистрирован отчет об итогах выпуска.

Деньги с накопительного счета переведены на основной корреспондентский счет кредитной организации:

Д 30102 К 30208 - 18,6 млн. руб.

Разносим по счетам участников уставного капитала:

*ОАО "Дорога":*

Д 60322 К 102072 - 5,4 млн. руб. - предоплата 60% по номиналу за 300 акций;

И одновременно:

Д 90601 К 99999 - 3,6 млн. руб. - задолженность за не полностью оплаченные акции;

Д 98090 К 98040 - 470 акций - отражение в депозитарном учете (300 новых акций+170 За счет капитализации);

*ЗАО "ННН":*

Д 60322 К 102073 - 5,4 млн. руб. - предоплата 60% по номиналу за 300 акций;

И одновременно:

Д 90601 К 99999 - 3,6 млн. руб. - задолженность 40% за не полностью оплаченные акции;

Д 98090 К 98040 - 479 акций (300+179) - отражение в депозитарном учете;

*ЗАО "Интеграл":*

Д 60322 К 102076 - 5,4 млн. руб. - предоплата 60% по номиналу за 300 акций;

Д 60322 К10602 - 5,4 млн. руб. - превышение цены продажи над номиналом;

И одновременно:

Д 90601 К 99999 - 7,2 млн. руб. - задолженность за не полностью оплаченные акции;

Д 98090 К 98040 - 300 акций - отражение в депозитарном учете;

*03.03.2011*

В банк поступили платежное поручение от ОАО "Дорога" о перечислении задолженности за приобретенные в рассрочку акции:

Д 40502 К 102072 - 3,6 млн. руб. - доплата за акции по номиналу;

И одновременно:

Д 99999 К 90601 - 3,6 млн. руб. - закрывается задолженность за не полностью оплаченные акции;

*04.03.2011*

В банк поступили платежное поручение от ЗАО "Интеграл" о перечислении задолженности за приобретенные в рассрочку акции:

Д 40601 К 102076 - 3,6 млн. руб. - доплата за акции по номиналу;

Д 40601 К 10602 - 3,6 млн. руб. - превышение цены продажи над номиналом;

И одновременно:

Д 99999 К 90601 - 7,2 млн. руб. - закрывается задолженность за не полностью оплаченные акции;

*06.03.2012*

Номинал: 30 000 руб.

х - акции, оплаченные на 100%;

у - акции, оплаченные на 25%.

х + у = 300;

30 000 \* х + 7 500 \* у = 5 400 000.

х = 300 - у;

30 000\* (300 - y) + 7 500 \* у = 5 400 000.

22 500 \* у = 3 600 000

у = 160 акций;

х = 140 акций.

Отражение выкупленных у акционера ЗАО "ННН" акций:

Д 10207ЗАО "ННН" К 10207Банк - 4,8 млн. руб. - стоимость акций, выкупленных банком у ЗАО "Восход";

Д 10501 ЗАО "ННН" К 10207Банк - 4,8 млн. руб. - списана стоимость выкупленных акций

Д 10501 ЗАО "ННН" К 70601 - 4,8 млн. руб. - списание на доходы величины взносов по акциям;

Д 99999 К 90601 - 4,8 млн. руб. - списана задолженность ЗАО "ННН" по взносам на увеличение уставного капитала

Д 98040 К 98090 - 160 шт. - отражение в депозитарном учете.

*10.03.2011*

Д 40702 К 10501 - 9,6 млн. руб. - оплата акций новым участником (ЗАО "Бонус");

Д 10207Банк К 10207ЗАО "Бонус" - 9,6 тыс. руб. - стоимость акций, купленных ЗАО "Бонус" у банка

Д 98090 К 98040 - 140 штук - количество акций, принадлежащих ЗАО "Бонус".

## Задание 7

***Выполнить все то же для банка в форме ООО.***

Структура уставного капитала - аналогична.

В учредительном договоре прописаны доли каждого из участников. В соответствии с этим отражаем задолженность по участникам.

***Задание 4.2***

*01.01.2010*

Д 906021 К 99999 - 75 млн. руб. - отражена задолженность ОАО "Штрих";

Д 906022 К 99999 - 60 млн. руб. - отражена задолженность ОАО "Дорога";

Д 906023 К 99999 - 63 млн. руб. - отражена задолженность ЗАО "ННН";

Д 906024 К 99999 - 48 млн. руб. - отражена задолженность ЗАО "Бонус";

Д 906025 К 99999 - 54 млн. руб. - отражена задолженность Холмогорова Космоса Юрьевича.

Общая сумма уставного капитала - 300 млн. руб.

*15.01.2010*

Внесение в единый государственный реестр юридических лиц записи о государственной регистрации кредитной организации

*17.03.2010*

Д 30102 К 102081 - 45 млн. руб. - оплачена доля в уставном капитале ОАО "Штрих" денежными средствами в рублях;

Д 99999 К 90602 - 45 млн. руб. - списание задолженности ОАО "Штрих" перед банком;

Д 30110 К 102081 - 30 млн. руб. = $ 1 034 483 - оплачена доля в уставном капитале ОАО "Штрих" денежными средствами в ин. валюте;

Д 30110 К 10602 - 388 973 руб. =$13 423 (отражен эмиссионный доход);

Д 99999 К 90602 - 30 млн. руб. - списание задолженности ОАО "Штрих" перед банком;

Д 30102 К 102082 - 30 млн. руб. - оплачена доля в уставном капитале ОАО "Дорога" денежными средствами в рублях;

Д 99999 К 90602 - 30 млн. руб. - списание задолженности ОАО "Дорога" перед банком;

Д 60401 К 102082 - 30 млн. руб. - оплачена доля (внесено здание) ОАО "Дорога";

Д 99999 К 90602 - 30 млн. руб. - списание задолженности ОАО "Дорога" перед банком;

Д 30102 К 102083 - 63 млн. руб. - оплачена доля в уставном капитале ЗАО "ННН" денежными средствами в рублях;

Д 99999 К 90602 - 30 млн. руб. - списание задолженности ЗАО "ННН" перед банком;

Д 30110 К 102084 - 48 млн. руб. =$1 655 172 - оплачена доля в уставном капитале ЗАО "Бонус" денежными средствами в ин. валюте;

Д 30110 К 10602 - 614 367 руб. = $21 185 (отражен эмиссионный доход);

Д 99999 К 90602 - 48 млн. руб. - списание задолженности ЗАО "Бонус" перед банком;

Д 30102 К 102085 - 54 млн. руб. - оплачена доля в уставном капитале Холмогоровым Космосом Юрьевичем денежными средствами в рублях;

Д 99999 К 90602 - 54 млн. руб. - списание задолженности Холмогорова Космоса Юрьевича перед банком;

***Задание 5.2.***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер | Номер | Наименование разделов  и счетов баланса | Признак | А K Т И В | | | П А С С И В | | |
| счета 1 порядка | счета 2 порядка |  | Счета | в рублях | ин. валюта и драг. металлы в рублевом эквиваленте | ИТОГО | в рублях | ин. валюта и драг. металлы в рублевом эквиваленте | ИТОГО |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | РАЗДЕЛ 1 |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | КАПИТАЛ И ФОНДЫ |  |  |  |  |  |  |  |
| 102 |  | Уставный капитал кредитных  организаций |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | принадлежащих: |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 10207 | Уставный капитал кредитных  организаций, созданных в форме  акционерного общества | П |  |  |  | 300 000 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 1 | ИТОГО ПО СЧЕТУ № 102 |  | х | х | х | 300 000 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 106 |  | Добавочный капитал |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 10602 | **Эмиссионный доход** | **П** |  |  |  | **1 003, 340** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **ИТОГО ПО СЧЕТУ № 106** |  |  |  |  | **301 003, 340** |  |  |
| 301 |  | Корреспондентские счета |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 30102 | Корреспондентские счета  кредитных организаций  в Банке России | А | 192 000 |  |  |  |  |  |
|  | 30110 | Корреспондентские счета  в кредитных организациях –  корреспондентах | А | 79 003, 34 |  |  |  |  |  |
|  | 15 | ИТОГО ПО СЧЕТУ № 301 |  | **271 003, 34** |  |  |  |  |  |
|  |  | *ИМУЩЕСТВО* |  |  |  |  |  |  |  |
| 604 |  | Основные средства |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 60401 | Основные средства (кроме земли) | А | 30 000 |  |  |  |  |  |
|  | 293 | ИТОГО ПО СЧЕТУ № 604 |  | 30 000 |  |  |  |  |  |
|  | **7** | **ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 1** |  | **301 003, 34** |  |  | **301 003, 34** |  |  |
|  |  | **Итого (Баланс)** |  | **301 003, 34** |  |  | **301 003, 34** |  |  |

***Задание 6.2.***

*01.01.2011*

1) Д 90602 К 99999 - 9 млн. руб. - отражена задолженность по взносам в уставный капитал ОАО "Дорога";

2) Д 90602 К 99999 - 9 млн. руб. - отражена задолженность по взносам в уставный капитал ЗАО "ННН";

3) Д 90602 К 99999 - 18 млн. руб. - отражена задолженность по взносам в уставный капитал ЗАО "Интеграл";

*03.01.2011*

1) Д 30102 К 102083 - 5 млн. руб. - оплачена доля ЗАО "ННН" денежными средствами в рублях;

Д 99999 К 90602 - 5 млн. руб. - списана задолженность ЗАО "ННН" по взносам в уставный капитал;

2) Д 60401 К 102082 - 6 млн. руб. - оплачена доля ОАО "Дорога" (внесено здание);

Д 99999 К 90602 - 6 млн. руб. - списана задолженность ОАО "Дорога" по взносам в уставный капитал;

Д 30102 К 102082 - 3 млн. руб. - оплачена доля ОАО "Дорога" денежными средствами в рублях;

Д 99999 К 90602 - 3 млн. руб. - списана задолженность ОАО "Дорога" по взносам в уставный капитал;

3) Д 30102 К 102086 - 18 млн. руб. - оплачена доля ЗАО "Интеграл" денежными средствами в рублях по двойному номиналу;

Д 99999 К 90602 - 18 млн. руб. - списана задолженность ЗАО "Интеграл" по взносам в уставный капитал.

*09.01.2011*

Проведена капитализация за счет переоценки имущества:

Д 10601 К 10208 - 2 млн. руб.;

В том числе:

Д 10601 К 102081 - 500 тыс. руб. - Финансовая компания "Штрих";

Д 10601 К 102082 - 400 тыс. руб. - ОАО "Дорога";

Д 10601 К 102083 - 420 тыс. руб. - ЗАО "ННН";

Д 10601 К 102084 - 320 тыс. руб. - ЗАО "Бонус";

Д 10601 К 102085 - 360 тыс. руб. - Холмогоров Космос Юрьевич.

Проведена капитализация за счет нераспределенной прибыли:

Д 10801 К 10208 - 18 млн. руб.;

В том числе:

Д 10801 К 102081 - 4,5 млн. руб. - Финансовая компания "Штрих";

Д 10801 К 102082 - 3,6 млн. руб. - ОАО "Дорога";

Д 10801 К 102083 - 3,78 млн. руб. - ЗАО "ННН";

Д 10801 К 102084 - 2,88 млн. руб. - ЗАО "Бонус";

Д 10801 К 102085 - 3,24 млн. руб. - Холмогоров Космос Юрьевич.

Проведена капитализация за счет резервного фонда:

Д 10701 К 10208 - 5 млн. руб.;

В том числе:

Д 10701 К 102081 - 1 250 тыс. руб. - Финансовая компания "Штрих";

Д 10701 К 102082 - 1 000 тыс. руб. - ОАО "Дорога";

Д 10701 К 102083 - 1 050 тыс. руб. - ЗАО "ННН";

Д 10701 К 102084 - 800 тыс. руб. - ЗАО "Бонус";

Д 10701 К 102085 - 900 тыс. руб. - Холмогоров Космос Юрьевич.

*09.01.2012*

Один из старых акционеров (ЗАО "ННН") не выполнил свои обязательства по формированию УК.

Дополнительные вклады могут быть внесены участниками общества в течение двух месяцев со дня принятия общим собранием участников общества решения. Если в течение установленного срока средства собраны не полностью, то решение аннулируется, и средства возвращаются участникам.

Д 102082 К 60401 - 6 млн. руб. - возвращено здание ОАО "Дорога";

Д 102082 К 30102 - 3 млн. руб. - возвращены денежные средства ОАО "Дорога";

2) Д 102086 К 30102 - 18 млн. руб. - возвращены денежные средства ЗАО "Интеграл";

3) Д 102083 К 30102 - 5 млн. руб. - возвращены денежные средства ЗАО "ННН";

Д 99999 К 90602 - 5 млн. руб. - списание задолженности ЗАО "ННН" перед банком.