**Учет операций по формированию уставного**

**капитала акционерного общества**

Категорию «уставный капитал» как объект бухгалтерского учета целесообразно рассматривать как минимум с трех точек зрения:

1) с правовой, вытекающей из норм гражданского законодательства о юридических лицах;

2) с экономической, определяемой РОЛЬЮ уставного капитала как кредита, предоставленного учредителями предприятию, выступающему в качестве самостоятельного хозяйствующего субъекта;

3) с бухгалтерской, касающейся исключительно методики отражения уставного капитала предприятия на счетах бухгалтерского учета.

Уставный капитал учреждаемого акционерного общества представляет собой сумму номинальной стоимости акций этого общества, распределенных между его акционерами.

Минимальный размер уставного капитала вновь учреждаемого акционерного общества согласно ст. 26 Федерального закона «Об акционерных обществах» должен составлять: ЗАО 100 МРОТ, 10 000 руб.; ОАО — 1000 МРОТ, т.е. 100 000 руб.

Согласно ст. 36 Федерального закона «Об акционерных обществах» и общества, распределенные при его учреждении, должны быть полностью оплачены в течение года с момента государственной регистрации общества, если меньший срок не предусмотрен договором создании общества. Не менее 50% акций общества, распределенных при его учреждении, должно быть оплачено в течение трех месяцев с момента государственной регистрации общества.

Акция, принадлежащая учредителю общества, не предоставляет голоса до момента ее полной оплаты, если иное не предусмотрено уставом общества. В случае неполной оплаты акций в течение трех месяцев право собственности на акции, цена размещения которых соответствует неоплаченной сумме (стоимости имущества, не переданного оплату акций), переходит к обществу. Договором о создании общества может быть предусмотрено взыскание неустойки (штрафа, ) за неисполнение обязанности по оплате акций.

Оплата акций, распределяемых среди учредителей общества при его учреждении, дополнительных акций, размещаемых посредством подписки, может осуществляться денежными средствами, ценными бумагами, другими вещами или имущественными правами либо иным правами, имеющими денежную оценку. Форма оплаты акций общества при его учреждении определяется договором о создании общества, а дополнительных акций — решением об их размещении.

Для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала акционерного общества предназначен счет 80 «Уставный капитал».

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

Аналитический учет по счету 80 «Уставный капитал» организуется таким образом, чтобы обеспечивать формирование информации по учредителям общества, видам акций, а также по стадиям формирования уставного капитала:

80-1 «Объявленный капитал» в сумме, обозначенной в уставе

акционерного общества;

80-2 «Подписной капитал» — на сумму подписки на акции;

80-3 «Оплаченный капитал» - в размере средств, полученных

в оплату акций;

80-4 «Изъятый капитал» — на номинальную стоимость акций, выкупленных обществом у участников с целью аннулирования или перепродажи.

Для учета расчетов с учредителями Планом счетов и Инструкцией по его применению предусмотрен счет 75 «Расчеты с учредителями», к которому могут быть открыты следующие субсчета:

75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»;

75-2 «Расчеты по выплате доходов».

Аналитический учет по счету 75 «Расчеты с учредителями» ведется по каждому учредителю, кроме учета расчетов с акционерами — собственниками акций на предъявителя в акционерных обществах.

После государственной регистрации акционерного общества уставный капитал в сумме вкладов учредителей, предусмотренных учредительными документами, отражается записями:

Д 75-1 — К 80-1 «Объявленный капитал».

На сумму подписки:

Д 80-1 «Объявленный капитал» К 80-2 «Подписной капитал».

Фактическое поступление вкладов учредителей:

Д 08, 10, 20, 41, 50, 51, 52, 58 и др. — К 75-1.

Одновременно:

Д 80-2 «Подписной капитал» — К 80-3 «Оплаченный капитал».

Устав общества может содержать ограничения на виды имущества, которыми могут быть оплачены акции общества. Неденежные вклады вносятся в уставный капитал только после проведения учредителями нежной оценки. Такая оценка обычно дается самими учредителями общества по взаимному соглашению. При этом появляется возможность завышения оценки данных вкладов, а тем самым и размера уставного капитала в целом, что нарушает интересы кредиторов общества и гарантийную функцию его уставного капитала. Поэтому необходима реальная оценка вносимых в уставный капитал неденежных вкладов. С этой целью с 1 января 2002 г. установлен более строгий порядок оплаты акций неденежными средствами: для определения рыночной стоимости имущества, вносимого в оплату акций, обязательно привлечение независимого оценщика. Величина денежной оценки имущества, проведенной учредителями общества и советом директоров (наблюдательным советом) общества, не может быть выше величины оценки, проведенной независимым оценщиком.

**Задание №2**

1. Финансовые вложения - это:

а) вложения в основные фонды;

б) вложения на отдельных счетах в банке;

в) вложения (инвестиции) в ценные бумаги других организаций, процентные облигации государственных и местных займов.

2. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету:

а) в сумме фактических затрат продавца;

б) в сумме фактических затрат для инвестора;

в) в сумме фактически перечисленных денежных средств.

3. Аналитический учет по счетам «Финансовые вложения” ведется:

а) по дате осуществления вложений;

б) по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения;

в) в соответствии с произведенными расходами по осуществлению вложений.

4. для предварительного учета фактических затрат по приобрстению ценных бумаг организации используют:

а) счет “Финансовые вложения”;

б) счет ‘Вложения во внеоборотные активы’, субсчет ‘Вложения в ценные бумаги”;

в) счет ‘Общехозяйственные расходы”.

5. Акционерное общество выкупило у акционеров собственные акции для

их последующей перепродажи. На каком счете учитываются такие акции?

1) «Денежные документы»;

2) «Финансовые вложения»;

3) «Расчеты с учредителями»;

4) «Бланки строгой отчетности».

6. Как в бухгалтерском учете эмитента (ЗАО) отражается начисление процентов держателям привилегированных акций юридического лица?

1. Дебет счета “Прибыли и убытки”,

 Кредит счета “Расчеты с разными дебиторами и кредиторами”;

2. Дебет счета “Нераспределенная прибыпь”,

 Кредит счета “Расчеты с разными дебиторами и кредиторами;

3. Дебет счета “Нераспределенная прибыль’,

 Кредит счета “Расчеты с учредителями”;

4. Дебет счета “Прибыли и убытки»,

 Кредит счета “Расчеты с персоналом по оплате труда».

7. Акционерное общество ‘ТГГ’ является держателем векселя, выданного концерном РРР”. В случае неоплаты векселя векселедателем в установленный срок на какой счет переводится задолженность, числящаяся у векселедержателя?

1 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

2. «Расчеты по претензиям»;

З. «Доходы будущих периодов».

8. Для разрешения хозяйственного спора акционерное общество обратилось в арбитражный суд с заявлением о взыскании задолженности по опротестованному векселю АО «РРР». На какой счет отнести затраты по данной операции?

1. «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

2. «Прибыли и убытки»;

3. «Расчеты по претензиям».

9. В ходе решения хозяйственного спора по опротестованному векселю АО «ТТТ» получило сумму задолженности в размере 110 тыс. руб. По кредиту какого счета следует отразить данный результат?

1. «Прибыли и убытки»

2. «Расчеты по претензиям»;

3. «Доходы будущих периодов».

10. Финансовый брокер, предлагая гражданину А приобрести облигацию федерального займа с переменным купонным доходом, в качестве аргументов ее финансовой привлекательности назвал:

1. Доходность не ниже государственных краткосрочных бескупонных облигаций.

2. Возможную прибыль в виде положительной разницы между ценой продажи и ценой покупки облигаций.

3. Выплачиваемый купонный доход.

4. Налоговую льготу, применяемую к сумме выплачиваемого купонного дохода.

5. Налоговую льготу, применяемую к сумме положительной разницы между ценой продажи и ценой покупки облигаций.

Какие из перечисленных аргументов нельзя признать обоснованными?

11. Объектом налогообложения в соответствии с Законом ‘О налоге на операции с ценными бумагами” является:

1. Номинальная сумма выпуска ценных бумаг акционерных обществ, осуществляющих первичную эмиссию ценных бумаг.

2. Номинальная сумма выпуска ценных бумаг акционерных обществ, осуществляющих увеличение уставного капитала, производимых по решению общего собрания акционеров.

3. Номинальная сумма выпуска ценных бумаг, заявленная эмитентом.

4. Объем сделки купли-продажи, выраженный в рублях.

12. В течение какого срока должен быть уплачен налог на операции с ценными

бумагами?

1. Трех дней с момента заключения сделки.

2. Двух недель с момента предоставления документов на регистрацию эмиссии.

3. Одновременно с утверждением результатов эмиссии.

4 Одновременно с предоставлением документов на регистрацию эмиссии.

13. АО приняло решение об учреждении дочернего общества. При этом подлежало передаче имущество на сумму 100 млн. руб. (в т.ч. облигаций), нематериальных активов - 110 млн. руб. Укажите, по дебету какого счета в АО будет произведена запись о передаче имущества.

1 «Расчеты с дочерними (зависимыми) обществами»

2. «Уставный капитал»

3. «Долгосрочные финансовые вложения»

14. Баланс предприятия имеет следующий вид:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Сумма | Пассив | Сумма |
| Нематериальные активы | 100 | Уставный капитал | 300 |
| Основные средства | 250 | Краткосрочные кредиты банков | 100 |
| Расчеты с учредителями | 50 | Доходы будущих периодов | 80 |
| Расчетный счет | 80 |  |  |
| Баланс | 480 | Баланс | 480 |

На основе данных, приведенных в таблице баланса, рассчитайте стоимость чистых активов.

15. Предприятие “А” приобрело 10 облигаций федерального займа с переменным купоном (ОФЗ), уплатив за каждую 950 тыс, руб., в том числе накопленный кулонный доход по этим облигациям составил 50 тыс, руб. за одну облигацию. Кроме того, перечислено комиссионное вознаграждение брокеру - 200 тыс, руб. Определите сумму, по которой бухгалтер предприятия должен принять приобретенные ОФЗ на учет.

16. Предприятие “А” приобрело на дату выпуска 5 облигаций федерального займа с переменным купоном по цене 900 тыс. руб. Кроме того, перечислено за услуги инвестиционного консультанта 50 тыс. руб. и вознаграждение брокеру- 150 тыс.руб. На какую сумму следует оприходовать приобретенные облигации?

1. 4 млн. 700 тыс. руб

2. 4 млн. 500 тыс. руб

3. 4 млн. 650 тыс. руб.

17. Что из перечисленного является предъявительской ценной бумагой?

1. Складское свидетельство.

2. Простое складское свидетельство.

З. Залоговое свидетельство (варрант).

4. Двойное складское свидетельство.

18. Уставом АО «ТТТ» закреплено положение, допускающее формирование уставного капитала не только за счет износов участников, но и за счет прибыли самого общества. Можно ли Увеличить уставный капитал общества, используя прибыль, полученную в результате производственно- хозяйственной деятельности?

1. Можно путем повышения номинальной стоимости акций.

2. Можно за счет дополнительных взносов учредителей.

З. Можно за счет полученной прибыли.

4. Устав содержит закономерное положение.

5. Можно путем размещения дополнительных акций.

19. Пассив баланса акционерного общества содержит следующие данные (тыс. руб): уставный капитал - 6000, резервный фонд - 1000, прибыль - 2000, долгосрочные займы - 1 000, доходы будущих периодов - 1000

Определите максимальную цену продажи и количество размещенных обществом облигаций, если их номинал равен 1000 руб.

20. Акционерное общество весь облигационный займ в количестве 2000 шт. разместило среди своих сотрудников. На основе данных пассива баланса определите номинал облигации (тыс. руб.): уставный капитал - 85000, резервный фонд - 17000, прибыль - 12000, долгосрочные займы - 18000, расчеты по оплате труда - 20000.

21. Акционерное общество выдало поручительство по векселю в форме аваля на сумму 2 млн. руб. На каком забалансовом счете следует произвести учет этой операции?

1. «Товарно- материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

2. «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

З. «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

4. «Обеспечения обязательств платежей полученные>

22. Бухгалтерия АО “‘ТТТ” приняла к учету индоссированный вексель на сумму 100 млн. руб. На каком забалансовом счете следует произвести учет этой операции?

1. «Товарно- материальные ценности, принятые на ответственное Хранение».

2. «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

З. «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

4. «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

23. Укажите, по какой ценной бумаге в соответствии с действующим законодательством передача прав осуществляется путем передаточной надписи?

1. По именной ценной бумаге.

2. По ордерной ценной бумаге.

3. По ценной бумаге на предъявителя.

24. Дайте определение в соответствии с действующим законодательством ценной бумаги: «Ценной бумагой является документ, удостоверяющий с соблюдением установленной формы и обязательных реквизитов имущественные права..»

1 .осуществление или передача которых возможны только при его предъявлении;

2.осуществление и передача которых возможны только путем совершения на нем передаточной надписи;

3.осуществление и передача которых возможны только путем записи в специальном реестре.

25. В каких случаях из нижеперечисленных акционерное общество не вправе объявлять в выплачивать дивиденды?

1. Общество получило убытки по итогам отчетного года.

2. Общество имеет непогашенную задолженность перед кредиторами.

2. Уставный капитал общества не полностью оплачен.

3. Общество может стать неплатежеспособным после выплаты дивидендов.

4. Таких ограничений не существует.

**Задача 1**

Акционерное общество «Юг» приобрело 200 акций другого акционерного общества, в т. ч. 150 простых акций номинальной стоимостью 300 рублей и 50 11ривилегированных акций 250 рублей. Курсовая стоимость акций соответственно 330 руб. и 240 руб. Комиссионное вознаграждение посреднику 15% от суммы сделки.

В оплату акций переданы:

1) основные средства первоначальной стоимостью 18 340 руб.

износ к моменту передачи 10%;

2) нематериальные активы первоначальной стоимостью 2000 руб,

износ к моменту передачи 50%;

3) товары на сумму 13480 руб.;

4) материалы на сумму 840 руб.;

5) оставшаяся сумма задолженности за ценные бумаги оплачена денежными средствами с расчетного счета

Задание: Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по приобретению акций инвестором.

**Задача 2**

Отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции:

1. Выпущены и размещены по номиналу краткосрочные облигации на 120000 руб.

2. Выпущены и размещены по номиналу долгосрочные облигации на 400000 руб.

3. Выпущены краткосрочные облигации номинальной стоимостью 80 000 руб. и размещены на сумму 90 000 руб. Эмиссионный доход- ?

4. Выпущены и размещены долгосрочные облигации но цене выше номинала на

25 000 руб. Номинал 20 000 руб. Эмиссионный доход- ?

5. Погашены бескупонные краткосрочные и долгосрочные облигации по истечении срока по номиналу (См. Операции 1-4). Кроме того выплачен доход (процент) по облигациям в общей сумме 74 000 руб.

**Задача 3**

Организация В поставляет организации А партию товаров стоимостью 650 000 руб, в т. Ч. НДС.. По договоренности между сторонами А выписывает В простой вексель сроком платежа по предъявлении. Номинал векселя составляет 600 000 р6 На сумму векселя обусловлено начисление процентов исходя из станки 42% годовых. Отразите на счетах бухгалтерского учета организации А выдачу данного векселя и начисление месячной суммы процентов по нему, если срок погашения векселя составляет 180 дней.