

УДК 65.657.657.1

Эдилсултанова Ляля Ахмедовна,
старший преподаватель
кафедры «Бухучет, АХД и аудит»
Институт экономики и финансов
ФГБОУ ВО «Чеченский государственный университет»
(Россия), г. Грозный
Махмудов Руслан Мустафаевич,
преподаватель
ЧОУ ДПО «Грозненская школа бухгалтеров»

**УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ЕГО
ИСПОЛЬЗОВАНИЯ В УСЛОВИЯХ РЫНКА**

Edilsultanova Lyalya Akhmedovna,
Senior Lecturer
Department "Accounting, AHD and Audit"
Institute of Economics and Finance
FSBEI of HE "Chechen State University"
(Russia), Grozny
Makhmudov Ruslan Mustafaevich,
teacher
PEI DPO "Grozny School of Accountants"

**AUTHORIZED CAPITAL AND PROBLEMS OF ACCOUNTING FOR ITS
USE IN THE MARKET CONDITIONS**

Аннотация. В статье рассматриваются вопросы понятия и экономического содержания уставного капитала предприятия, вопросы теории и практики его формирования и движения. Кроме того, рассмотрен вопрос учета движения капитала в современных условиях, сделана попытка изменения некоторых проводок по его учету формирования и использования в соответствии с его содержанием в современных условиях.

Ключевые слова: *собственность предприятия, уставный капитал, учет, доля уставного капитала, капитал и резервы, движение основных средств и НМА, корреспонденция счетов.*

Annotation. *The article deals with the concept and economic content of the authorized capital of the enterprise, the theory and practice of its formation and movement. In addition, the issue of accounting for the movement of capital in modern conditions, an attempt to change some of the transactions for its accounting formation and use in accordance with its content in modern conditions.*

Keywords: *enterprise property, authorized capital, accounting, share of authorized capital, capital and reserves, movement of fixed assets and IA, correspondence of accounts.*

Основные средства (здания, сооружения, станки, оборудование и т. д.), приобретаются, используются, создают часть новой стоимости и по мере износа ликвидируются. С материальными запасами происходит тоже самое.

Труд человека «покупается», используется оплачивается, создает другую потребительскую стоимость (приносит стоимость). Земля, недра и т. д. создают новую стоимость, если в них вложены средства. Эти средства ведущими мыслителями в совокупности названы капиталом, предварительно приравняв к какому-то эквиваленту, стоимости. Поскольку все явления имеют двоякое содержание, сами они как физическое явление получили частные названия и нашли отражение в группировке в левой стороне носителя информации. А вторая, невидимая сторона, как их стоимость тоже нашло свое место, только в правой стороне носителя и тоже имеют тенденцию манятся эквивалентно изменениям носителей этой стоимости.

Ведущие мыслители назвали эти средства капиталом.

В современной экономике и законодательствах, с нею связанных, наблюдаются некоторые неувязки.

Во - первых, в законе отмечено что изменение его величины допускается в строго определенном порядке, в соответствии с законодательством. Речь идет об изменении их стоимости при уценке или наценке основных средств, на стоимость акций и номиналу и рыночной и др.

Как бы исключается изменение размера капитала при покупке, износе и списании составляющего капитал – основных средств.

Понятие «капитал» происходит от латинского capitalis, что означает, как написано в источниках, главный. Капитал сам по себе, как орудия труда, является основным фактором производства (труд, земля, капитал, природные ресурсы). Понятие «капитал» отождествляется с понятием «собственность».

Как поясняет политэкономия, капитал является стоимостью. Она имеет свойство самовозрастать, создает дополнительную стоимость.

Основоположники классической политической экономии (Адам Смит, Давид Рикардо) определяли капитал как совокупность материальных ценностей, благ, которые используются для удовлетворения человеческих потребностей в увеличении первоначальной стоимости. Это означает, что под капиталом понимается стоимость средств производства. Капитал – это стоимость, которая увеличивается, принося доход, то есть это самовозрастающая стоимость. Капитал, который приносит процент — это капитал-собственность, то есть деньги, которые продаются на рынке капитала.

Заемные средства, то есть деньги, предоставленные в кредит функционирующим предприятиям капитал-функция. В состав собственного капитала включаются различные по экономическому содержанию, принципам формирования и использованию источники финансовых ресурсов: уставный, добавочный и резервный капиталы, нераспределенная прибыль, фонды специального назначения. Начальным по времени появления и основным по существу считается уставный капитал, так как с ним связано

образование нового юридического лица и его регистрация в административных органах власти. В процессе его формирования возникают экономические и юридические отношения между собственниками, связанные с созданием имущественного комплекса – хозяйствующего субъекта. Они определяются законодательными актами государства и положениями: Гражданским Кодексом РФ, Федеративными законами "Об акционерных обществах".

Уставный капитал – это созданное предприятием или привлеченные им на основаниях, определенных действующим законодательством, финансовые ресурсы в виде денежных средств или вложенные в имущество, материальные ценности, нематериальные активы, ценные бумаги, которые закреплены за предприятием на правах собственности. Далее следует добавить, что ни изменяется в процессе хозяйствования на стоимость поступления или выбытия имущества.

Юридические лица (корпорации) - это лица, учредители (участники) которые обладают правом участия (членства) в них и формируют их высший орган. В противоположность корпорациям, унитарные предприятия это - юридические лица, учредители которых не становятся их участниками и не приобретают в них прав членства. Регистрируют деятельность юридические лица (предприятия) на основании разработанного устава. В уставе учредитель обязательно должен указать размер уставного капитала.

Уставный капитал - один из важных показателей, позволяющий получать представление о вложенных средствах и финансовом состоянии экономического субъекта.

Является одним из наиболее устойчивых элементов собственного капитала организации. Изменение его величины допускается в строго определенном порядке, в соответствии с законодательством. В связи с этим пунктом законодательства и не вполне понятного определения

«вложенных средствах, выделенные предприятию или привлеченные им на основаниях, определенных действующим законодательством и т. д.», встает вопрос, кто наделяет и как привлекает вкладчик средства, в случаях когда он открывает собственное дело, и становится ли он собственником создаваемого предприятия (ОАО, ООО, фирмы ФХ и др.) при таких определениях?

Во многих зарубежных странах предусмотрено, что оплата в денежной форме существенной доли уставного капитала общества (порядка 30-50 процентов). В российском законодательстве подобные правила в общей форме отсутствуют.

Концепция развития законодательства о юридических лицах утверждена Протоколом № 6 от 16 марта 2009 года (Советом при Президенте РФ по кодификации и совершенствованию гражданского законодательства).

Действующее законодательство, как показывает практика, более или менее эффективно регулирует вопросы уставного капитала только в отношении деятельности банковских и страховых компаний, и мало эффективно в целом для хозяйствующих субъектов сферы производства и услуг.

Необходим пересмотр в первую очередь правил об уставном капитале, содержащихся в Гражданском Кодексе и в законах, определенных для отдельных видов хозяйствующих субъектов.

Первоначальный капитала в размере 10000 или 100000 рублей, который показывает в уставе и вступительном балансе учредитель, как вклад в производство, а тем более в последующих отчетах, как уставный или даже добавочный капитал – абсурдно. Учредитель в дальнейшем приобретает станки, оборудование, транспортные средства и другие объекты, имеющие достаточно большую стоимость и составляющие его капитал. Отсюда и различия в понятии капитала предприятия в

законодательстве, в экономических дисциплинах и на практике. Компания может начинать свою деятельность после регистрации в государственных органах.

Учредители предприятия формируют стартовый капитал в виде своих взносов и отражают его размер в уставе предприятия. Стартовый капитал может быть представлен материальными ресурсами, ценными бумагами, внеоборотными активами, денежными средствами и т. д. Размер полученных дивидендов зависит от размера вкладов учредителями (АО). Кроме того, сформированный капитал выступает своеобразным гарантом по кредитным обязательствам предприятия. Требуется также разъяснение по вопросу, как быть если собственник предприятия вложил в собственное дело часть дохода фирмы, после расчетов с государством или другая фирма инвестировала в основной капитал данного субъекта производства, с целью поддержания или расширения производства, или учредитель списал по моральному или физическому износу основные средства? Эти операции должны привести к увеличению или уменьшению капитала.

Источниками формирования уставного капитала при административно командной экономике были выделяемые государством средства. В рыночной экономике логически уставный капитал формируется чисто за счет личных вкладов учредителей - прибыли, привлечения инвестиций и в порядке безвозмездного получения. Конкретные цели, функции и формирования уставного капитала зависят от организационно-правовой формы организации и регулируются Гражданским кодексом.

Установленные владельцем предприятия минимальная сумма вкладов (Уставный капитал) законом - 10000 или 100000 руб., а дальнейшие пополнение его для целей поддержания и расширения производства определяются как капитал данного предприятия расплывчато. Отсюда получают разночтения капитала предприятия в законодательстве, в экономических дисциплинах и на практике.

Предприятие может начать свою деятельность после его регистрации в органах государства. Учредители предприятия формируют стартовый капитал в виде своих взносов и отражают его размер в Уставе предприятия.

«Стартовый капитал может быть представлен материальными ресурсами, ценными бумагами, внеоборотными активами, деньги и прочие.

Именно от размера их вкладов зависит размер получаемых дивидендов.

Кроме этого, сформированный капитал выступает неким гарантом по кредитовым обязательствам предприятия. Его размер может как увеличиваться, так и уменьшаться по решению его учредителей». Здесь также требуются уточнение.

Если владелец предприятия сделал вложения в основные средства в целях поддержания или расширения производства, или списал по моральному или физическому износу основные средства, это должно приводить к увеличению и уменьшению капитала, а решение учредителей будет связано с тем, что приобрести, за счет каких средств и что списать.

Источниками образования уставного капитала называли в управляемой экономике выделенные государством для данного предприятия, в виде основных и оборотных средств, субсидий средства. Формирование его происходил и за счет кредитов банка.

В рыночной экономике добавились возможности инвестирования в экономику хозяйствующего субъекта экономически состоятельными собственниками и использование прибыли на эти цели. Конкретное назначение, выполняемые функции и порядок формирования уставного капитала зависят главным образом от организационно-правовой формы организации и регулируются Гражданским кодексом.

Экономическая сущность уставного капитала не в надлении вновь созданное юридическое лицо основными и оборотными средствами, необходимыми для развёртывания предпринимательской деятельности по

производству продукции, выполнению работ, оказанию услуг или продаже товаров, а в создании условий его учредителями, для достижения поставленной цели.

Законодательное регулирование уставного капитала приобретает особую значимость в силу выполняемых ею функций, которые подразделяются на три основные категории.

Первая – стартовая функция предполагает обеспечение наличия капитала, позволяющего начать производственную деятельность.

Рассматривая первую функцию уставного капитала можно заметить, что при его формировании, имущество, включая денежные средства, составляет материальную базу для производственной деятельности предприятия.

Вторая функция уставного капитала – гарантийная. Уставный капитал определяет минимальную стоимость имущества, которым должно располагать предприятие, гарантирующее интересы его кредиторов.

Третья функция уставного капитала состоит в том, что через его посредство предусматривается доля каждого участника юридического.

Таким образом, уставный капитал предприятия имеет как минимум три основные функции. Его формирование связано с размещением или продажей акций, частных вложений капиталов, государственных средств, нематериальных активов и другого имущества или наделение имущественными правами, представляет собой первоначальную материальную базу для вновь создаваемого юридического лица, определяет и долевое участия его учредителей в хозяйствовании (акционеров, участников) и имеет гарантийный характер.

Уставный капитал — это базисное имущество. Величина минимальной оплаты труда МРОТ, применяется при расчете вкладов в уставный капитал, устанавливается законом и индексируется (ФЗ «О

минимальном размере оплаты труда» от 19.06.2000 № 82-ФЗ Ограничений по величине складочного капитала в ХТ закон не предусматривает.

Рассмотрим вопросы учета уставного капитала на предприятиях.

Во - первых, при регистрации предприятия достаточно указать уставный капитал в сумме, определенной законодательством. Здесь встает вопрос, что лежит в основе расчета указанных сумм и какую деятельность можно начать на средства такой стоимости?

Во - вторых, в каком строго определенном порядке допускается изменение уставного капитала законодательством? Собственный капитал (уставный капитал, добавочный капитал) должен увеличиваться на стоимость поступивших внеоборотных активов и уменьшаться на стоимость их списания.

Теория бухгалтерского учёта рассматривает уставный капитал как стоимость средств труда и производства, денежных средств, финансовых вложений и затрат на приобретение прав и привилегий, необходимых для осуществления хозяйственной деятельности организации. Самостоятельное значение понятие капитала в бухгалтерском учёте не используется. Это снижает контрольную функцию бухгалтерского учета за фондами и резервами.

Рассмотрим процесс формирования уставного и добавочного капитала точки зрения практики бухгалтерии. После регистрации устава предприятия сразу же складываются отношения с юридическими, физическими лицами, государственными, налоговыми органами и т. д.

Наступает период бухгалтерской отчетности. К этому периоду, если даже не сложились производственные отношения, бухгалтеру необходимо сдать вступительный баланс. Значит, бухгалтеру необходимо сформировать проводки, отражающие размер уставного капитала, в пределах того минимума, что определено законодательством (первоначальный взнос):

1) Д-т 01, 04, 10, 50, 51; К-т 75 «Расчеты с учредителями»

2) Д-т 75 «Расчеты с учредителями» Кт 80 «Уставный капитал».

В дальнейшем учредитель через кредиты, инвестиции, личных вкладов, в том числе из прибыли (доход фирмы) будет приобретать станки, оборудование, транспортные средства и т. д. Эта операция затрагивает и актив, и пассив баланса через известные проводки:

1) На стоимость предъявленных счетов-фактур поставщиками за основные средства Д-т 08 «Вложения во внеоборотные активы» К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

2) На сумму НДС, указанному на счетах фактурах составят проводку; Д-т 191 «Налог на добавленную стоимость» К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

3) На основании актов приема-передачи основных средств будет составлена проводка; Д-т 01 «Основные средства» К-т 08 «Вложения во внеоборотные активы»

4) Перечислено поставщикам за объекты основных средств или работы по их возведению с расчетного счета, согласно выписок банка. Д-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» К-т 51 «Расчетный счет»
Появление денежных средств на расчетном счете можно отразить системой проводок:

5) Использованная сумма части прибыли к распределению на увеличение капитала по распоряжению учредителя на стоимость приобретаемых основных средств: Д-т 84 «Нераспределенная прибыль» К-т 75 «Расчеты с учредителями»

б) На пополнение капитала в размере стоимости приобретаемых средств за счет учредителя (прибыль) на основании актов приема - передачи основных средств и решения собрания учредителей составлена проводка: Д-т 75 «Расчеты с учредителями» К-т 80 «Уставный капитал».

В активе (счет 01) и пассиве (80, или 83) баланса произойдет изменение общего итога на одну и ту же сумму. Для отражения этого изменения должна быть составлена проводка (система проводок), отражающая вклад в указанный капитал за счет своих доходов корреспонденцией Д-т 75 «Расчеты с учредителями» и К-т 80 «Уставный капитал» на основании решения учредителя и справки-расчету предприятия.

Списание основных средств, НМА и их износ в течение времени эксплуатации тоже приводит к изменению размера уставного (добавочного) капитала. Если эти изменения не учитываются законодательными актами и другими положениями, и инструкциями по вопросам понятия собственного капитала, его движения, практикуемому бухгалтеру приходится не просто фиксировать операции по их изменению, но и вникать в их содержание.

В практике бухгалтерского учета, изменение стоимости основных средств и НМА отражается через пассив баланса. И поскольку законодательство разрешает изменение уставного и добавочного капитала в определенных рамках, бухгалтеру приходится отражать суммы движения основных средств и НМА по разделу «Капитал и резервы» в пассиве баланса.

Эти изменения проводятся на практике через счет 83 «Добавочный капитал».

Изменение действующих проводок потребует изменения в программах 1-С, где по актам движения основных средств, НМА ведомостям амортизации автоматизация процессов учета проведено по действующим правилам корреспонденции счетов. Несмотря на это, некоторые изменения корреспонденции счетов, в целях упорядочения отражения изменения собственного капитала на счетах 80 «Уставный капитал» или 83 «Добавочный капитал», а значит и порядка их учета необходимо. В программе 1-С изменение в корреспонденции счетов можно будет проводить вручную, на основании справки-расчета бухгалтерии.

Список литературы

1. Законодательные акты 25.Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ. 26.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть I и II. от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. 6.12.2011).
3. Федеральный Закон «Об акционерных обществах» № 208-ФЗ от 26.12.1995г. (ред. От 28.07.2012)
4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н. (ред. от 08.11.2010) 5. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010г. №66н (ред от 17.08.2012) "О формах бухгалтерской отчетности организации".
5. Федеральный Закон № 14-ФЗ от 08.02.1998г. (ред. 06.12.2011) «Об обществах с ограниченной ответственностью».
6. Приказ об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций от 31.10.2000г. № 94н (ред. от 08.11.2010) Электронные ресурсы
7. Сайт журнала «Бухгалтерский учет» - Учет собственного капитала организации
8. Алексеева Г.И. Бухгалтерский финансовый учет. Учебное пособие. Люберцы: Юрайт, 2015 г.
9. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров М. Проспект, 2016
10. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет: Учебник для СПО М. Изд-во - Юрайт, 2018.
11. Каминка А.И. Акционерные общества: теория и практика. Изд-во М.- Юрист, 2005.