МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

УО БФ «БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра Бухгалтерского учёта

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

**На тему: Учёт расчётов с учредителями предприятия**

Студент Береснева Е.А.

БУЗ-054 ССО,3 курса

Руководитель Васюк А.А.

БОБРУЙСК 2008

**РЕФЕРАТ**

Курсовая работа: 28 с., 10 источников, 1 прил.

УЧРЕДИТЕЛИ, УСТАВНЫЙ ФОНД, УСТАВ, УЧРЕДИТЕЛЬНЫЙ ДОГОВОР, ДИВИДЕНДЫ

Объектом и предметом исследования является деятельность ООО “Магазин № 1”, которое занимается розничной торговлей продовольственных и непродовольственных товаров.

Целью работы является проработка теоретических аспектов и анализ практики учета капитала и резервов на предприятии, а также учет расчетов с учредителями.

При написании работы были использованы нормативно-правовые документы, учебные пособия, монографии и материалы периодической печати по бухгалтерскому учету, а также методы монографического, аналитического, табличного, статистического исследования.

Областью возможного практического применения является расчёты с учредителями в Республике Беларусь.

Автор работы подтверждает, что приведённый в ней расчётно-аналитический материал правильно и объективно отражает состояние исследуемого процесса, а все заимствованные из литературных и других источников теоретические, методологические положения и концепции сопровождаются ссылками на их авторов.

**СОДЕРЖАНИЕ**

Введение

1. Теоретические и методологические аспекты учета расчетов с учредителями

2. Характеристика предприятия

3. Учет расчетов с учредителями в ООО «Магазин № 1»

3.1. Первичный учет

3.2. Аналитический учет

3.3. Синтетический учет

3.4. Налоговый учет

4. Формирование уставного капитала и расчётов с учредителями в Российской Федерации

Заключение

Список использованных источников

Приложения

**ВВЕДЕНИЕ**

В современной белорусской экономике капитал предприятия выступает как важнейшая экономическая категория и является одним из сравнительно новых объектов бухгалтерского учета. Основу собственного капитала предприятия составляет уставный капитал, зафиксированный в его уставных учредительных документах. Он является необходимым условием образования и функционирования любого юридического лица. Не меньшее значение для успешного развития действующего предприятия имеет наличие в составе его собственных источников средств таких составных частей капитала, как добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль и прочие резервы, средства которых размещаются в конкретном имуществе, составляющем внеоборотные и оборотные активы. Величина этих структурных частей капитала свидетельствует о том, насколько активы предприятия увеличились благодаря приросту собственных источников средств.

Таким образом, актуальной становится проблема учета и формирования уставного капитала и организации расчетов с учредителями.

Уставный капитал Общества с ограниченной ответственностью (ООО) представляет собой сумму вкладов участников, выделяемую для обеспечения уставной деятельности общества. Это важный показатель деятельности предприятия, т.к. показывает, что у предприятия есть соответствующие гарантии. Это очень важно для кредиторов, дающих инвестиции, а также для партнеров, работников и других участников деятельности общества. В настоящее время многие крупнейшие фирмы мира публикуют свою финансовую отчетность (в том числе и о движении капитала) в печати, в информационных технологиях, в Интернете. Движение уставного капитала отличается своей слабой маневренностью и редким изменением, поэтому и учет уставного капитала не очень объемный, но, несмотря на это, учет очень важен, т.к. с учета уставного капитала и расчетов с учредителями начинается работа ООО, (учет начинается с внесения денег или др. имущества ещё до регистрации).

1. Теоретические и методологические аспекты учета расчетов с учредителями

Уставный капитал юридического лица формируется его учредителями. При этом учредителями могут выступать как юридические лица, так и граждане (физические лица). Необходимо учитывать, что в отношении учредителей установлены определённые требования, ограничения и запреты. Для обществ с ограниченной ответственностью (далее Общество, ООО) государственные органы и органы местного самоуправления не вправе выступать его участниками, если иное не установлено законом. Общество может быть учреждено одним лицом, которое становится его единственным участником. Общество может впоследствии стать обществом с одним участником. Общество не может иметь в качестве единственного участника другое хозяйственное общество, состоящее из одного лица. [1]

Согласно закону Республики Беларусь от 09.12.1992 г. № 2020-ХII «об акционерных обществах, обществах с ограниченной ответственность и обществах с дополнительной ответственностью»:

Права участников общества:

* участвовать в управлении делами общества в порядке, установленном настоящим законом и учредительными документами общества;
* получать информацию о деятельности общества и знакомиться с его бухгалтерскими книгами и иной документацией в установленном его учредительными документами порядке;
* принимать участие в распределении прибыли;
* продать или иным образом уступить свою долю в уставном капитале общества либо ее часть одному или нескольким участникам данного общества в порядке, предусмотренном настоящим законом и уставом общества;
* в любое время выйти из общества независимо от согласия других его участников;
* получить в случае ликвидации общества часть имущества, оставшегося после расчетов с Кредиторами, или его стоимость.

Обязанности участников общества:

* вносить вклады в порядке, в размерах, в составе и в сроки, которые предусмотрены настоящим законом и учредительными документами общества;
* не разглашать конфиденциальную информацию о деятельности общества.[Приложение А]

Помимо обязанностей, предусмотренных настоящим законом, устав общества может предусматривать иные обязанности (дополнительные обязанности) участника (участников) общества. Указанные обязанности могут быть предусмотрены уставом общества при его учреждении или возложены на всех участников общества по решению общего собрания участников общества, принятому всеми участниками общества единогласно. [3]

Порядок учреждения общества:

- учредители общества заключают учредительный договор и утверждают устав общества. Учредительный договор и устав общества являются учредительными документами общества. Если общество учреждается одним лицом, учредительным документом общества является устав, утвержденный этим лицом. В случае увеличения числа участников общества до двух и более между ними должен быть заключен учредительный договор. Учредители общества избирают (назначают) исполнительные органы общества, а также в случае внесения в уставный капитал общества неденежных вкладов утверждают их денежную оценку. Решение об утверждении устава общества, а также решение об утверждении денежной оценки вносимых учредителями общества вкладов принимается учредителями единогласно. Иные решения принимаются учредителями общества в порядке, предусмотренном настоящим законом и учредительными документами общества.

Учредители общества несут солидарную ответственность по обязательствам, связанным с учреждением общества и возникшим до его государственной регистрации. Общество несет ответственность по обязательствам учредителей общества, связанным с его учреждением, только в случае последующего одобрения их действий общим собранием участников общества.

Общество подлежит государственной регистрации в органе, осуществляющем государственную регистрацию юридических лиц, в порядке, установленном законом о государственной регистрации юридических лиц. [3]

Учредительные документы общества

1. Учредительный договор[Приложение В]

В нем учредители общества обязуются создать общество и определяют порядок совместной деятельности по его созданию. Учредительным договором определяются также состав учредителей (участников) общества, размер уставного капитала общества и размер доли каждого из учредителей (участников) общества, размер и состав вкладов, порядок и сроки их внесения в уставный капитал общества при его учреждении, ответственность учредителей (участников) общества за нарушение обязанности по внесению вкладов, условия и порядок распределения между учредителями (участниками) общества прибыли, состав органов общества и порядок выхода участников общества из общества.

2. Устав[Приложение А]

Устав общества должен содержать:

* полное и сокращенное фирменное наименование общества;
* сведения о месте нахождения общества;
* сведения о составе и компетенции органов общества, в том числе о вопросах, составляющих исключительную компетенцию общего собрания участников общества, о порядке принятия органами общества решений, в том числе о вопросах, решения по которым принимаются единогласно или квалифицированным большинством голосов;
* сведения о размере уставного капитала общества;
* сведения о размере и номинальной стоимости доли каждого участника общества;
* права и обязанности участников общества;
* сведения о порядке и последствиях выхода участника общества из общества;
* сведения о порядке перехода доли (части доли) в уставном капитале общества к другому лицу;
* сведения о порядке хранения документов общества и о порядке предоставления обществом информации участникам общества и другим лицам;
* иные сведения, предусмотренные настоящим законом. [3]

По требованию участника общества, аудитора или любого заинтересованного лица общество обязано в разумные сроки предоставить им возможность ознакомиться с учредительными документами общества, в том числе с изменениями. Общество обязано по требованию участника общества предоставить ему копии действующих учредительного договора и устава общества. Плата, взимаемая обществом за предоставление копий, не может превышать затраты на их изготовление.

Изменения в учредительные документы общества вносятся по решению общего собрания участников общества. Изменения, внесенные в учредительные документы общества, подлежат государственной регистрации в порядке, предусмотренном настоящего закона для регистрации общества. Изменения, внесенные в учредительные документы общества, приобретают силу для третьих лиц с момента их государственной регистрации, а в случаях, установленных настоящим законом, с момента уведомления органа, осуществляющего государственную регистрацию. [3]

Уставный капитал ООО представляет собой сумму вкладов участников, выделяемую для обеспечения уставной деятельности общества. Размер уставного капитала определяется учредительными документами в соответствии с законодательством.

Действительная стоимость доли участника общества соответствует части стоимости чистых активов общества, пропорционально его доле.

Минимальные размеры уставного фонда (капитала) и особенности его формирования с учётом организационно-правовой формы юридического лица регламентируются Положением о государственной регистрации и ликвидации (прекращении деятельности) субъектов хозяйствования в редакции Декрета Президента Республики Беларусь от 16.11.2000 г. № 22. Согласно названному Положению минимальный размер уставного фонда для ООО установлен в сумме, эквивалентной 1 600 евро. Минимальные размеры уставных фондов коммерческих организаций определяются в белорусских рублях исходя из установленного курса Национальным банком официального курса белорусского рубля к евро на первое число месяца, в котором учредительные документы (изменения и дополнения) представляются (подаются) в регистрирующие органы. [1]

Согласно ст. 88 Гражданского кодекса Республики Беларусь от 07 декабря 1998 г. № 218-З (далее - ГК) сведения о размере уставного фонда хозяйственных обществ, о размере долей каждого из участников, о размере, составе, сроках и порядке внесения ими вкладов, об ответственности участников за нарушение обязанностей по внесению вкладов в уставный капитал оговариваются в учредительных документах общества. [2]

Согласно статье 14 закона Республики Беларусь от 09.12.1992 г. № 2020-ХII «об акционерных обществах, обществах с ограниченной ответственность и обществах с дополнительной ответственностью» «вкладом участника в уставной фонд общества могут быть денежный и имущественный вклады, находящиеся в собственности лица, вносящего вклад»[[1]](#footnote-1). В качестве вклада в уставный капитал общества может вносится имущество, передаваемое ему во владение и пользование на определённый срок. При этом размер вклада участника путём передачи его имущества обществу во владение и пользование на определённый срок определяется по соглашению между участниками исходя из арендной платы, исчисленной за весь этот срок.

Согласно ст. 63 ГК вкладом в уставный фонд общества могут быть деньги, ценные бумаги, другие вещи или имущественные права либо иные отчуждаемые права, имеющие денежную оценку. При этом денежная оценка вклада участника хозяйственного общества производится по соглашению между учредителями общества и в случаях, предусмотренных законодательством, подлежит независимой экспертизе.

Уставный фонд ООО должен быть на момент регистрации общества внесён его участниками не менее чем наполовину. Оставшаяся часть уставного фонда общества подлежит формированию его участниками в течение первого года деятельности общества. При нарушении этой обязанности общества должно либо объявить об уменьшении своего уставного фонда и зарегистрировать его уменьшение в установленном порядке, либо прекратить свою деятельность путём ликвидации. [10, с.9-10]

Целевой характер взносов учредителей предполагает использовать их на создание общества, организацию его деятельности (торговую, производственную, посредническую, аудиторскую и др.). Средства могут быть направлены на приобретение имущества, материальных запасов, оплату работ и услуг.

Участник общества вправе продать или иным образом уступить свою долю в уставном капитале. Доля участника общества может быть отчуждена до полной ее оплаты только в размере оплаченной ее части. Преимущественное право покупки доли по цене предложения третьему лицу пропорционально размерам своих долей имеют участники общества.

Причиной перехода доли участника в уставном капитале в собственность общества может служить выход его из состава учредителей. При выходе участника из состава учредителей возникает проблема определения момента перехода прав участника на свою долю в уставном капитале общества и лишения этого участника права голоса на общем собрании. Участник, принявший решение о выходе из общества, подает письменное заявление с указанием даты выхода, так как в соответствии с Положением № 11 от 16.03.1999г. в случае выхода участника из общества из него его доля переходит к обществу с момента подачи заявления о выходе из общества. Устав ООО должен включать раздел, определяющий порядок и сроки взаиморасчетов с выбывшими участниками. [1]

Распределение прибыли общества между участниками общества

Общество вправе ежеквартально, раз в полгода или раз в год принимать решение о распределении своей чистой прибыли между участниками общества. Решение об определении части прибыли общества, распределяемой между участниками общества, принимается общим собранием участников общества.

Часть прибыли общества, предназначенная для распределения между его участниками, распределяется пропорционально их долям в уставном капитале общества (дивиденды).

Уставом общества при его учреждении или путем внесения в устав общества изменений по решению общего собрания участников общества, принятому всеми участниками общества единогласно, может быть установлен иной порядок распределения прибыли между участниками общества. Изменение и исключение положений устава общества, устанавливающих такой порядок, осуществляются по решению общего собрания участников общества, принятому всеми участниками общества единогласно.

**2. Характеристика предприятия**

Общество «Магазин № 1» является обществом с ограниченной ответственностью в соответствии с законом РБ и создано в порядке переименования рознично-оптового торгового предприятия «Магазин № 1», зарегистрированного решением гомельского облисполкома № 666 от 30.12.1996 года. И внесено в единый государственный регистр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за № 400072055.

ООО «Магазин № 1» действует на основании Учредительного договора, настоящего Устава, в соответствии с законодательством Республики Беларусь, в том числе Гражданским Кодексом Республики Беларусь, Законом РБ "Об акционерных обществах, обществах с ограниченной ответственностью и обществах с дополнительной ответственностью". Оно является юридическим лицом, обладает обособленным имуществом, имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в банках, печать со своим наименованием, штампы и бланки, имеет личные имущественные и неимущественные права и несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом, выступает истцом и ответчиком в суде и арбитражном суде.

Полное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Магазин № 1»

Сокращённое название на русском языке: ООО «Магазин № 1»

Полное наименование на белорусском языке: Таварыства з абмежаванай адказнасцю «Магазін № 1»

Сокращённое название на белорусском языке: ТАА «Магазін № 1»

Место нахождения общества: Республика Беларусь, 247210 Гомельская область, город Жлобин, улица Первомайская, дом 6.

Основной целью деятельности общества является хозяйственная деятельность, направленная на получение прибыли.

Предмет (основные направления) деятельности Общества:

* Розничная торговля (включая алкогольные напитки и табачные изделия) и общественное питание;
* Розничная торговля, кроме торговли автомобилями и мотоциклами, ремонт бытовых изделий и предметов личного пользования (код 52);
* Оптовая торговля и торговля через агентов, кроме торговли автомобилями и мотоциклами (код 51);
* Предоставление услуг ресторанами (код 553);
* Предоставление услуг барами (код 554);
* Розничная торговля вне магазинов (код 526);
* Операции с недвижимым имуществом (код 70).

Отдельными видами деятельности, определяемыми законодательством Республики Беларусь, Общество может заниматься только на основании специального решения (лицензии).

По своим обязательствам Общество несет ответственность всем принадлежащим ему имуществом, Общество не несет ответственности по обязательствам его участников.

Участники общества. Уставный капитал. Права и обязанности участников.

Для обеспечения деятельности Общества за счёт вкладов Участников образован Уставный фонд в размере 12 000 000 (двенадцать миллионов) белорусских рублей. Уставный фонд полностью сформирован за счёт переоценки основных фондов полностью на момент регистрации.

Участники определили следующие размеры долей участников Общества в Уставном фонде Общества:

* Хотько Татьяна Владимировна - 44,95 % уставного фонда, что составляет 5 394 000 (пять миллионов триста девяносто четыре тысячи) рублей;
* Самодумова Нина Алексеевна – 38,21 % уставного фонда, что составляет 4 585 200 (четыре миллиона пятьсот восемьдесят пять тысяч двести) рублей;
* Бобкова Надежда Николаевна - 5,61 % уставного фонда, что составляет 673 200 (шестьсот семьдесят три тысячи двести) рублей;
* Рудковская Лариса Ивановна – 11,23 % уставного фонда, что составляет 1 347 600 (один миллион триста сорок семь тысяч шестьсот) рублей.

Участники Общества имеют право:

- участвовать в управлении делами Общества;

- принимать участие в распределении и получать часть прибыли от деятельности Общества;

- получать информацию о деятельности Общества, в том числе знако­миться с данными бухгалтерского учета и отчетности и другой информацией.

Участники Общества обязаны:

* - вносить вклады и дополнительные взносы в порядке, в сроки и способами, предусмотренными учредительным договором, настоящим Уставом и решением общего собрания участников;
* соблюдать положения учредительных документов;
* соблюдать принятые на себя обязательства по отношению к Обществу;
* содействовать в осуществлении Обществом своей деятельности;
* не разглашать конфиденциальную информацию о деятельности Общества;
* продать или иным образом уступить свою долю в уставном капитале Общества либо ее часть одному или нескольким участникам Общества в соответствии с Законом РБ "Об акционерных обществах, обществах с ограниченной ответственностью и обществах с дополнительной ответственностью"и настоящим Уставом;
* в любое время выйти из Общества независимо от согласия других его участников;
* получить в случае ликвидации Общества часть имущества, оставшегося после расчетов с кредиторами или его стоимость.

Участник ООО «Магазин № 1» вправе в любое время выйти из него независимо от согласия других его участников или самого Общества. Порядок выхода и его последствия определяются Законом РБ "Об акционерных обществах, обществах с ограниченной ответственностью и обществах с дополнительной ответственностью". При этом участник Общества вправе продать или иным образом уступить свою долю в уставном капитале, либо ее часть одному или нескольким участникам Общества, или третьим лицам. Согласие Общества или других участников на совершение такой сделки не требуется.

Образование и использование средств общества.

Финансовые ресурсы Общества формируются за счет выручки от реализации услуг (работ, продукции), кредитов, средств, полученных от продажи ценных бумаг, пожертвований и других финансовых средств.

Оставшаяся после обязательных платежей часть прибыли поступает в полное распоряжение Общества. Оно самостоятельно определяет направле­ние использования этой прибыли.

Общество может формировать за счет прибыли: фонд развития; фонд потребления; резервный фонд.

Порядок формирования и использования фондов определяется решением собрания участников. Собрание участников может принять решение об образовании иных фондов Общества.

Общество имеет ограничения на распределение и выплату прибы­ли участникам Общества в соответствии с Законом РБ "Об акционерных обществах, обществах с ограниченной ответственностью и обществах с дополнительной ответственностью".

Органы управления и контроля общества.

Общее собрание участников Общества:

является высшим органом управления Обществом. Участник вправе передать свои полномочия по участию в собрании другому участнику или любому другому представителю. Решения общего собрания участников принимаются голосованием, где каждый участник обладает количеством голосов, пропорционально размеру его доли в уставном капитале.

Прекращение деятельности общества.

Прекращение деятельностью Общества происходит путем его добровольной реорганизации (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование) или ликвидации по решению собрания участников.

Общество считается реорганизованным или ликвидированным с момента его исключения из единого реестра государственной регистрации.[3]

**3. Учет расчетов с учредителями в ООО «Магазин № 1»**

**3.1. Первичный учет**

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Законом РБ от 18.01.1994 г. № 13321-12 “О бухгалтерском учете”(в редакции Закона РБ от 25.06.2001 № 42-3); Законом РБ от 09.12.1992г. № 2020-XII «Об акционерных обществах, обществах с ограниченной ответственностью и обществах с дополнительной ответственностью»; Положениями по бухгалтерскому учету; Типовым Планом счетов бухгалтерского учёта, утверждённого постановлением Минфина РБ от 30.05.2003 № 89.[3]

Ведение бухгалтерского учета в организации осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию документов и сведений обязательны для всех работников организации.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется автоматизированным способом с использованием персональных компьютеров, по журнально-ордерной форме, путем двойной записи на взаимоувязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Все хозяйственные операции оформляются оправдательными документами в момент совершения операции, а если это не представляется возможным - непосредственно после ее окончания. Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

Отражение в бухгалтерском учете:

* создания организации, а также задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал осуществляется на основании учредительных документов;
* поступления взносов от учредителей в виде денежных средств, а также выплаты доходов учредителям - на основании приходно-кассового ордера или выписки банка;
* поступления основных средств, материалов, товаров и др. – на основании акта приема-передачи;
* начисления дохода учредителей не состоящим в штате – на основании протокола собрания учредителей;
* начисление налога на доходы от участия в организации – на основании расчета.

3.2. Аналитический учет

Аналитический учет ведут по счёту 75 «Расчёты с учредителями» (счёт активно-пассивный).

Счет 75 "Расчеты с учредителями" предназначен для обобщения информации о всех видах расчетов с учредителями организации: по вкладам в уставный капитал организации, по выплате доходов (дивидендов) и др.

К счету 75 "Расчеты с учредителями" открыты субсчета:

75/1"Расчеты по вкладам в уставный капитал",

75/2 "Расчеты по выплате доходов" и др. [9]

**3.3. СИНТЕТИЧЕСКИЙ УЧЁТ**

Расчеты с учредителями ведутся на счете 75 «Расчеты с учредителями» На этом счете учитывают все виды расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал, по выплате доходов и т. п.

Дебетовый оборот характеризует возникновение задолженности участников перед обществом по вкладам в уставный капитал. Кредитовый оборот представляет сумму погашенной Кредиторской задолженности, равную стоимости вкладов, фактически внесенных участниками.

При журнально-ордерной форме синтетический учёт по этому счёту ведётся в журнале-ордере № 8,аналитический в ведомости № 7.[7,с.127][Приложение С]

На субсчёте 75/1 «Расчёты по вкладам в уставный фонд» учитываются расчёты с учредителями организации по вкладам в её уставной фонд.

При создании ООО Магазин № 1 на установленную сумму вкладов учредителей в уставный капитал в учёте делаются проводки:

Д-т сч. 75/1 «Расчёты по вкладам в уставный фонд»

К-т сч. 80 «Уставный фонд».

По мере фактического поступления денежных средств от учредителей составляется проводка:

Д-т сч. 50 «Касса»,51 «Расчётный счёт», 52 «Валютные счета»- в зависимости от того, на какой счёт поступили суммы.

К-т сч. 75 «Расчёты с учредителями»(субсчёт 1). [Приложение С]

Поступление от учредителей имущества и ценных бумаг в счёт их вкладов в уставный фонд организации по договорной стоимости отражается проводками:

Д-т сч. 07 «Оборудование к установке»- оборудование, требующего монтажа, 10 «Материалы» - товарно-материальных ценностей, 08 «Вложения во внеоборотные активы» - объектов основных средств, не завершённых строительством

К-т сч. 75 «Расчёты с учредителями» (субсчёт 1). [7,с.128]

При уменьшении объёма деятельности или закрытия организации производится изъятие средств учредителями. В этом случае составляются проводки:

1. Д-т сч. 80 «Уставный фонд».

К-т сч. 75 «Расчёты с учредителями» (субсчёт 1).

2 Д-т сч. 75 «Расчёты с учредителями» (субсчёт 1).

К-т сч. 50 «Касса»(51,52,55,66 и др.) – при изъятии учредителями денежных средств. [7,с.128]

На субсчёте 75/2 «Расчёты по выплате доходов» учитываются расчёты с учредителями организации по выплате им доходов (дивидендов). Начисление доходов от участия в организации отражается записью:

Д-т сч. 84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)»

К-т сч. 75 «Расчёты с учредителями» (субсчёт 2). [Приложение D]

При этом начисление и выплата доходов работникам организации, входящих в число его учредителей, учитывается на счёте 70 «Расчёты по оплате труда». [6,с.269]

Если для выплаты доходов участникам прибыли окажется недостаточно или она вообще будет отсутствовать, то при наличии обязательств, предусмотренных законодательством или учредительными документами, указанные выплаты производятся за счёт резервного фонда. При начислении составляется проводка:

Д-т сч. 82 «Резервный фонд»

К-т сч. 75 «Расчёты с учредителями» (субсчёт 2).

Выплата начисленных сумм доходов отражается проводкой:

Д-т сч. 75 «Расчёты с учредителями» (субсчёт 2).

К-т сч. 51 «Расчётный счёт» [Приложение D]

При выплате доходов от участия в организации продукцией (работами, услугами) этой организации в бухгалтерском учёте производятся записи:

Д-т сч. 75 «Расчёты с учредителями» (субсчёт 2).

К-т сч. 90 «Реализация»

Начисленные налоги на доходы от участия в организации отражаются проводкой (подоходный налог в размере 15 %):

Д-т сч. 75 «Расчёты с учредителями» (субсчёт 2).

К-т сч. 68 «Расчёты по налогам и сборам» [Приложение D]

Аналитический учёт по счёту 75 ведётся по каждому учредителю. [7,с.129]

**3.4. НАЛОГОВЫЙ УЧЁТ**

Порядок налогообложения доходов учредителей - физических лиц регулируется Инструкцией о порядке исчисления и уплаты подоходного налога с физических лиц, утверждённой постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 20.02.2002 г. № 16. [8]

Согласно п.54 названной инструкции, получаемые физическими лицами доходы в виде дивидендов по акциям, а также доходы, получаемые при распределении прибыли (дохода) юридического лица, в том числе в виде процентов на вклады физических лиц в уставном фонде (имуществе) облагаются налогом на доходы по ставке 15 процентов при их выплате. При этом согласно п. 60 налог на доходы удерживается источником выплаты и перечисляется в бюджет не позднее дня, следующего за днём, в котором эти доходы были выплачены. Особо следует отметить, что такие доходы в совокупный доход не включаются и декларированию не подлежат.

Кроме того, следует иметь в виду, что согласно подпункту 7.19. Инструкции не подлежат налогообложению «доходы, полученные от акционерных обществ и других организаций акционерами этих акционерных обществ или участниками других организаций в результате проводимой в соответствии с законодательством Республики Беларусь переоценки основных фондов (средств) в виде дополнительно полученных ими акций или иных имущественных долей, распределённых между акционерами или участниками организации пропорционально их доле и видам акций, либо в виде разницы между новой и первоначальной номинальной стоимостью акций или их имущественной доли в уставном фонде».

Доходы, указанные в данном подпункте, не подлежат налогообложению в размере, пропорциональном стоимости акций или иных имущественных долей в уставном фонде организации, оплаченных её участниками за счёт доходов, налог с которых был уплачен либо которые освобождены от обложения налогом.

Особо следует отметить, что действие подпункта распространяется на доходы физических лиц до их выплаты. [10,с.61]

Согласно п.57 названной Инструкции «исчисление налога с сумм доходов физических лиц, образующихся в результате ликвидации или реорганизации юридических лиц, а также в результате изменения доли (пая) физического лица, производится по ставе 15процентов при выплате указанных доходов.

Указанные доходы подлежат налогообложению в части их превышения над обложенными налогом доходами физического лица, использованными им на создание доли (пая) в уставном фонде юридического лица, посредством внесения вклада, паевого взноса, приобретения акций и так далее.

Выплата дохода не имеет место в случае, если доля (вклад, пай) физического лица в уставном фонде (имуществе) реорганизуемого юридического лица направляется на формирование уставного фонда образующегося юридического лица, учредителем (участником), собственником которого является это физическое лицо». [10,с.62]

**4. Формирование уставного капитала и расчётов с учредителями в Российской Федерации**

Рассмотрим принципиальные отличия в порядке учёта уставного капитала, расчётов с учредителями, предусмотренные Планом счетов бухгалтерского учёта, применяемым с 1 января 2002 года всеми субъектами хозяйствования Российской федерации.

Во-первых, для учёта уставного капитала используется счёт 80. Этот счёт применяется также для обобщения информации о вкладах в общее имущество по договору простого товарищества, которые учитываются на отдельном балансе. В этом случае счёт 80 именуется «Вклады товарищей». Его открывает товарищ, которому поручено ведение общих дел. Имущество внесённое участниками совместной деятельности в счёт их вкладов приходуется на отдельном балансе записью по дебету счётов учёта денежных средств и другого имущества в корреспонденции со счётом 80. если договор простого товарищества прекращается, имущество возвращается участникам, а в бухгалтерском учёте по совместной деятельности делаются обратные записи.

Что касается Республики Беларусь, то операции, связанные с осуществлением договора простого товарищества, действующим законодательством специально не регламентируются.

Собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров, учитываются теперь на отдельном счёте 81 «Собственные акции (доли)». Ранее для этих целей акционерные общества открывали специальный субсчёт к счёту 56 «Денежные документы».

Отметим также, что хозяйственные общества и товарищества могут отражать на этом счёте долю участника, приобретённую для передачи другим участникам или третьим лицам. [10,с.101]

Для учёта расчётов с учредителями по вкладам в уставный капитал предусмотрен активно-пассивный счёт 75 «Расчёты с учредителями». К названному счёту открываются субсчета: 75-1 «Расчёты по вкладам в уставный (складочный) капитал», 75-2 «Расчёты по выплате доходов» и др.

При создании акционерного общества по дебету счёта 75 «Расчёты с учредителями» в корреспонденции со счётом 80 «Уставный капитал» принимается на учёт сумма задолженности по оплате акций. В том случае, когда акции организации, созданной в форме акционерного общества, реализуются по цене, превышающих из номинальную стоимость, вырученная сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью относится в кредит счёта 83 «Добавочный капитал».

На субсчёте 75-2 «Расчёты по выплате доходов» учитываются расчёты с учредителями организации по выплате им доходов. Начисление доходов от участия в организации отражается записью по дебету счёта 84 «нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счёта 75 «Расчёты с учредителями». При этом начисление и выплата доходов работникам организации, входящих в число его учредителей, учитывается на счёте 70 «расчёты с персоналом по оплате труда». Суммы налога на доходы от участия в организации, подлежащие удержанию у источника выплаты, учитываются по дебету счёта 75 «Расчёты с учредителями» и кредиту счёта 68 «Расчёты по налогам и сборам». Субсчёт 75-2 применяется также для отражения расчётов по распределению прибыли, убытка и других результатов по договору простого товарищества. [10,с.102]

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Главной целью любого коммерческого предприятия является получение прибыли в размере, необходимом для обеспечения нормального функционирования, включая инвестирование средств в активы и использование прибыли на цели потребления. При этом отдача на вложенный собственниками капитал должна быть не ниже той ставки доходности, по которой средства могли бы быть размещены вне предприятия. Учредитель, предоставляя капитал, теряет возможность получения дохода от вложения имеющихся у него средств. Компенсацией должны стать будущие доходы.

Не менее важной для действующего предприятия целью является сохранение источника дохода, т.е. собственного капитала. Значимость его для жизнеспособности и финансовой устойчивости предприятия настолько высока, что она получила законодательное закрепление в Гражданском кодексе Республики Беларусь в части требований о минимальной величине уставного капитала; соотношении уставного капитала и чистых активов; возможности выплаты дивидендов в зависимости от соотношения чистых активов и суммы уставного и резервного капитала. Таким образом, очевидно, что уставный капитал играет важную роль в работе предприятия.

Важным условием хорошей работы капитала является оптимальный выбор его размера, источников формирования; определение правовых, договорных и финансовых ограничений в распоряжении текущей и нераспределенной прибылью; выявление приоритетности прав собственников при ликвидации предприятия.

Минимальный размер уставного капитала для регистратора установлен законодательно и с 16.11.2000г не может быть менее 1 600 евро. Уставный капитал ООО «Магазин № 1» отвечает данным требованиям, т.к. на данный момент он составил 12 000 000 руб., число его учредителей: 4 штук.

ООО «Магазин № 1» осуществляет свою деятельность в условиях конкуренции, т.к. аналогичных магазинов достаточно много, а обществ с ограниченной ответственностью становится все меньше, либо число их учредителей невелико, и им не требуются специализированного регистратора.

Реализация на практике рекомендаций и предложений, направленных на совершенствование системы бухгалтерского учета уставного капитала и расчётов с учредителями, будет способствовать повышению достоверности и оперативности информации, используемой в управлении, повышению аналитичности и действенности бухгалтерского учета, а также усилению его контрольных функций.

Вполне естественно, что в рамках одной курсовой работы не могут быть полностью раскрыты все аспекты учета расчёта с учредителями, однако в данной работе исследованы и описаны все существенные основные принципы учета, формирование, движение и аудит капитала, имеющие практическое значение. В этой работе аккумулированы основные сведения, позволяющие понять, что такое уставной капитал предприятия, как он формируется, изменяется и действует, какова роль расчётов с учредителями.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Положение «Об упорядочении государственной регистрации и ликвидации (прекращении деятельности) субъектов хозяйствования» в редакции Декрета Президента Республики Беларусь от 16.11.2000 г. № 22.
2. Гражданский кодекс Республики Беларусь от 07.12.1998г.№ 218-3
3. закон республики Беларусь от 09.12.1992 г. № 2020-XII «Об акционерных обществах, обществах с ограниченной ответственностью и обществах с дополнительной ответственностью»
4. Приказ МинФина Республики Беларусь от 20.01.2000 г. № 23 «О годовой бухгалтерской отчётности юридических лиц»
5. «Разъяснение о порядке отражения в бухгалтерском учёте финансово-хозяйственных операций по формированию уставного капитала», утверждённым МинФином РБ № 15-1/608 и ГГНИ при Кабинете Министров РБ № 02/131 от 12.12.1996 г.
6. «Вестник Инфо»,годовая бухгалтерская отчётность. Приложение № 2.Выпуск № 2-5,Светоч 2005г.,407 с.
7. Ладутько Н.И., П. Е. Борисевский и др. Бухгалтерский учёт / под общей редакцией Ладутько.,-4-е издание, перераб. И доп. – МН: ООО «ФУАинформ», 2004. – 742 с.
8. Инструкция о порядке начисления и уплаты подоходного налога с физических лиц, утверждённой Постановлением Министерства по налогам и сборам РБ от 20.02.2002 г. № 16.
9. разъяснение ГГНИ при Кабинете Министров РБ от 17.12.1996 №04-134 «О порядке внесения в качестве взноса в уставный фонд предприятия»
10. С.Л. Коротаев «Уставной капитал и расчёты с учредителями». Практическое пособие. Минск,2002г.,111 с.

1. Отметим, что согласно ст. 128 ГК деньги (ровно, как и ценные бумаги) рассматриваются как вещи (имущество). В силу этого разделение вкладов в уставный капитал на денежные и имущественные противоречат названной статье ГК. [↑](#footnote-ref-1)