

Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого»

Институт промышленного менеджмента, экономики и торговли

Высшая школа маркетинга и малого предпринимательства
Кафедра предпринимательства

Работа допущена к защите
И.о. зав. кафедрой

_____ Д.А. Гаранин

«___» _____ 2016 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

**Тема: Совершенствование бухгалтерского учета изменений в
уставном капитале и в составе участников общества с
ограниченной ответственностью**

Направление: 38.03.01 – Экономика

Профиль: 38.03.01.05 – Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Выполнила студент группы з 43707/2 _____ Е.В. Польшина

Руководитель старший преподаватель _____ Н.Л. Долотова

Санкт-Петербург
2016

Польниина Е.В. Совершенствование бухгалтерского учета изменений в уставном капитале и составе участников общества с ограниченной ответственностью: Бакалаврская работа. - СПб.: СПбГПУ, 2016. – 59 с., рис. – , табл. – , прил. – , библиогр. – назв.

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ, РЕГИСТРАЦИЯ, ДОЛЖНОСТНАЯ ИНСТРУКЦИЯ, ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭФФЕКТИВНОСТЬ, СТОИМОСТНАЯ ОЦЕНКА

В бакалаврской работе рассмотрены общие положения аудиторской деятельности ООО«ДИРЕКТ-А», структура организации и органов ее управления, проанализированы технико-экономические и финансовые показатели. Приведена краткая характеристика системы управления: бухгалтерского, налогового и управленческого учета, бюджетирования, налогообложения. Выявлены недостатки в бухгалтерском учете, анализе и аудите и предложены основные направления их совершенствования. Приведено обоснование актуальности темы бакалаврской работы и поставлены задачи для проектирования. Рассмотрена общая характеристика изменения уставного капитала. Проанализирована нормативно - правовая база по вопросам изменения уставного капитала. Разработана должностная инструкция по внесению изменений уставного капитала в бухгалтерский учет для ООО«ДИРЕКТ-А». Определена экономическая эффективность от внедрения в ООО«ДИРЕКТ-А» разработанной должностной инструкции по внесению изменений в бухгалтерский учет.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
1. ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ	5
1.1. Общие положения.....	5
1.2. Организационная структура и функции органов управления.....	6
1.3. Техничко-экономические показатели и их анализ	7
1.4. Финансовые показатели и их анализ	13
1.5. Организация бухгалтерского учета и налогообложения в ООО «ДИРЕКТ-А»	15
1.6. Выбор темы бакалаврской работы	20
2. Нормативно-правовое регулирование изменений в уставном капитале ООО	22
3. ПРОЕКТНАЯ ЧАСТЬ	28
3.1. Изучение порядка регистрации изменений при увеличении уставного капитала	28
3.2. Изучение порядка регистрации изменений при уменьшении уставного капитала	32
3.4. Корректировка уставного капитала из-за несоответствия чистым активам.....	34
3.4. Разработка должностной инструкции по внесению изменений в бухгалтерский учет.....	36
3.5. Стоимостная оценка последствий ошибок, допущенных при внесении изменений в уставный капитал.....	51
4. Экономическое обоснование разработки должностной инструкции по внесению изменений в бухгалтерский учет	55
Заключение.....	56
Список использованных источников	57

ВВЕДЕНИЕ

Уставный капитал является самой важной составной частью общества. Каждое общество должно располагать экономическими ресурсами – капиталом для осуществления своей финансово-хозяйственной деятельностью. На сегодняшний день уставный капитал - это гарантия для кредиторов, инвесторов, а также для партнеров, работников и других участников деятельности общества.

Движение уставного капитала редко изменяется, поэтому и учет уставного капитала не очень объёмный, но очень важный, необходимо правильно организовать, так как именно с учета формирования уставного капитала начинается работа любой организации. Все это говорит на актуальность темы данной дипломной работы.

Правильно выбранная организационно-правовая форма для предпринимательской деятельности может дать учредителям дополнительные инструменты для осуществления своих планов по развитию и защите бизнеса. Самой распространенной организационно-правовой формой ведения бизнеса на сегодняшний день является общество с ограниченной ответственностью. Поэтому в данной дипломной работе будет рассматриваться общество с ограниченной ответственностью.

Для достижения поставленной цели предусматривалось решение следующих задач:

1. Изучить порядок регистрации изменений уставного капитала в ООО.
2. Разработать должностную инструкцию по внесению изменений уставного капитала в бухгалтерском учете.
3. Определить экономическую эффективность разработки инструкции в ООО «ДИРЕКТ-А».

1. ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Общие положения

Компания ООО «ДИРЕКТ–А» на сегодняшний день является одной из самых сильных и надежных аудиторских компаний в Санкт-Петербурге и Ленинградской области. ООО «ДИРЕКТ-А» имеет филиалы в трех городах России – Москва, Санкт-Петербург, Красноярск. ООО Зарегистрирована по адресу г. Санкт-Петербург, ул. Гончарная д.29, ИНН 7842416637[14].

Компания самостоятельно составляет план на свою производственно-хозяйственную деятельность, а также самостоятельно ведет социальное развитие коллектива. План состоит из договоров, заключаемых с потребителями продукции и услуг, а также с поставщиками материально-технических и иных ресурсов.

ООО «Директ-А» оказывает юридические услуги как для физических лиц так и для предприятий. Основные услуги для физических лиц в области гражданского права:

- семейные конфликты;
- трудовые, пенсионные и жилищные споры;
- бракоразводный процесс;
- брачный контракт;
- защита прав потребителей;
- ДТП;
- консультация юриста по защите граждан и организаций от противоправных действий представителей государственных и административных органов.

Компания имеет большой опыт в составлении договоров и соглашений, отражающих интересы клиента. Основные услуги она оказывает по следующим направлениям:

- регистрация фирм всех форм собственности и предпринимательства (ИП);
- юридический адрес для регистрации ООО;
- сопровождение коммерческой деятельности организаций;
- лицензирование;
- помощь в разрешении споров с налоговыми органами;
- ведение документации;
- участие в переговорах;
- продажа и постановка бизнеса;
- аудиторские услуги;
- арбитраж.

1.2. Организационная структура и функции органов управления

ООО «ДИРЕКТ–А» существует с 2009 года, численность его сотрудников невелика.

Таблица 1 - Структура ООО «ДИРЕКТ–А»

Наименование подразделения	Вид деятельности. Номенклатура оказываемых услуг	Численность работников, чел.
Администрация		
Генеральный директор	Организует всю работу общества и несет полную ответственность за его деятельность.	1
Основные подразделения		
Отдел аудита	Аудиторская деятельность: обязательный и инициативный аудит; консультации аудиторов; сопутствующие аудиту услуги.	4
Отдел бухгалтерии	Бухгалтерский и налоговый учет своей организации и клиентов: постановка бухгалтерского учета; ведение бухгалтерского учета; ведение налогового учета; консультации по ведению бухгалтерского и налогового учета; восстановление бухгалтерского и налогового учета.	2
Вспомогательные подразделения		
Юрист	Осуществляет консультации аудиторов и клиентов по возникающим в процессе работы вопросам; защищает права и законные интересы клиентов в соответствии с заключенными договорами, участвует в аудиторских проверках.	4
Итого:		11

В ООО «ДИРЕКТ–А» высший руководящий орган общества – общее собрание учредителей. Владельцами являются Моисеев Ю.В. и Родичев А.Л. Их доля в уставном капитале 40 и 60 процентов. Права и обязанности собрания учредителей определяются действующим уставом общества и законодательством [14].

Генеральный директор избирается сроком на 5 лет. Генеральный директор руководит в соответствии с действующим законодательством хозяйственной и финансово-экономической деятельностью организации, неся всю полноту ответственности за последствия принимаемых решений, сохранность и эффективное использование имущества организации, а также финансово-хозяйственные результаты его деятельности.

Генеральный директор организует работу и направляет деятельность на развитие и совершенствование с учетом социальных и рыночных приоритетов, повышение эффективности работы организации, рост объемов оказываемых услуг и увеличение прибыли, качества и конкурентоспособности услуг и удовлетворения потребностей населения.

Генеральный директор ООО «ДИРЕКТ-А» имеет квалификационный аттестат аудитора, выданный Министерством финансов Российской Федерации.

Структура организации, представленная в таблице 1, состоит из трех подразделений: отдела аудита, отдела бухгалтерии и вспомогательного подразделения.

Отдел бухгалтерии возглавляется финансовый директор, назначенным на эту должность генеральным директором и подчиняющийся непосредственно ему. Сегодня финансовый директор – это второе лицо компании после генерального директора. Он занимается стратегическим планированием, управляет информационными системами, контролирует затраты и составление отчетности. Также он участвует в налоговом планировании, в том числе оптимизирует налогообложение, и налаживает внутренний контроль в компании. Для того чтобы система финансового учета и контроля работала, финансовые директора занимаются вопросами персонала. Они определяют не только ключевых сотрудников, но и составляют план по их замещению. Чтобы, если кто-либо из них решит уволиться, это не было катастрофой для предприятия.

В его подчинении находятся два ведущих бухгалтера и помощники бухгалтера.

1.3. Техничко-экономические показатели и их анализ

Техничко-экономические показатели рассчитываются для отражения наглядной картины организации, определения слабых и сильных.

Проведем анализ финансовых результатов деятельности ООО «ДИРЕКТ-А».

На основе бухгалтерской отчетности, а именно, бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, произведены расчеты по основным экономическим показателям

Таблица 2 - Основные финансовые результаты деятельности ООО«ДИРЕКТ-А», тыс. руб.

Показатели	Обозначение	Фактическое значение				
		2013 г.	2014 г.		2015 г.	
		Абсолютная величина	Абсолютная величина	Темп роста, %	Абсолютная величина	Темп роста, %
Выручка	В	4193	3300	78,7	4218	127,8
Себестоимость продаж	С	(1099)	-	-	(1962)	-
Валовая прибыль	ВП = В-С	3094	3300	106,7	2256	68,4
Коммерческие расходы	КР	-	-	-	-	-
Управленческие расходы	УР	(5068)	(9924)	195,8	(3264)	32,9
Прибыль (убыток) от продаж	ПП = ВП-КР - УР	(1974)	(6624)	335,6	(1008)	15,2
Сальдо прочих доходов и расходов	-	(182)	(180)	98,9	(564)	313,3
Прибыль (убыток) до налогообложения	ПН	(2156)	(6804)	315,6	(1572)	23,1
Отложенные налоговые активы	ОНА	-	-	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	ОНО	-	-	-	-	-
Текущий налог на прибыль	ТНП	(7)	(12)	171,4	(6)	50
Прочее	ПР	-	-	-	-	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	ЧП	(2163)	(6828)	315,7	(1584)	23,3

Следует провести проверку показателей таблицы 2:

$$\text{ЧП} = \text{ПН} + \text{ТНП} + \Delta\text{ОНА} + \Delta\text{ОНО} + \text{ПР};$$

$$\text{ЧП13} = 2156 + 7 = 2163 \text{ тыс. руб};$$

$$\text{ЧП14} = 6804 + 12 = 6828 \text{ тыс. руб};$$

$$\text{ЧП15} = 1572 + 6 = 1584 \text{ тыс. руб};$$

Текущие налоговые обязательства и активы, а также прочие расходы, отсутствуют.

Расходов, связанных с реализацией услуг, в отчетном периоде за 2014 год не было, поэтому показатель «Себестоимость продаж» в 2014 году равен нулю.

Величина управленческих расходов снизилась на 6660 тыс. руб. по сравнению с предыдущим периодом и составила 3264 тыс. руб.

Убыток от прочих операций за последний год составил 564 тыс. руб., что на 384 тыс. руб. больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

Выручка в течении трех лет сильно менялась. В 2014 году наблюдался спад в работе организации, по отношению к 2013 году выручка составила 78,7 процентов прошлого периода. В 2015 году наблюдается рост выручки, она составила 127,8 процентов уровня 2014 года.

Для дальнейших расчетов выручку нужно привести в сопоставимый вид. В таблице 3 представлен расчет выручки в ценах базисного 2013 года

Таблица 3 - Расчет выручки в ценах базисного 2013 года

Показатели	Год		
	2013	2014	2015
Выручка в текущих ценах, тыс. руб.	4193	3300	4218
Индекс цен на продукцию (работы, услуги), производимую организацией	1,07	1,06	1,11
Выручка в ценах базисного года, тыс. руб.	4193	3113,21	3584,91
Расчет		3300/1,06	4218/1,06/1,11

Основные технико-экономические показатели представлены
 ООО «ДИРЕКТ-А» в таблице 4.

Таблица 4 – Основные технико-экономические показатели
 ООО«ДИРЕКТ-А», тыс. руб.

Показатели	Обозначение	Единица измерения	Источник данных или формула расчета	Значение показателей					
				2013г		2014г.		2015г.	
				Абсолютная величина	Абсолютная величина	Темп роста, %	Расчет	Абсолютная величина	Темп роста, %
Уставный капитал	УК	тыс. руб.	стр.1310	10	10	100,0	-	10	100,0
Валюта баланса	ВБ	тыс. руб.	стр.1600, 1700	823	931	113,12	-	-	-
Внеоборотные активы	ВА	тыс. руб.	стр.1100	6	-	-	-	-	-
Оборотные активы	ОА	тыс. руб.	стр.1200	816	931	114,1	-	914	98,2
Запасы	З	тыс. руб.	стр.1210	-	18	-	-	134	744,4
Денежные средства	ДС	тыс. руб.	стр.1250	50	10	20	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения	КФВ	тыс. руб.	стр.1240	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	ДЗ	тыс. руб.	стр.1230	707	842	119,1	-	745	88,5
Краткосрочные обязательства	КО	тыс. руб.	стр.1500	1458	1799	123,4	-	2046	113,7
Долгосрочные обязательства	ДО	тыс. руб.	стр.1400	-	-	-	-	-	-
Собственные средства	СС	тыс. руб.	стр.1300	(635)	(868)	136,7	-	(1132)	130,4

Продолжение таблицы 4

Показатели	Обозначение	Единица измерения	Источник данных или формула расчета	Значение показателей					
				2013г.	2014г.		2015г.		
				Абсолютная величина	Абсолютная величина	Темп роста, %	Расчет	Абсолютная величина	Темп роста, %
Заемные средства	ЗС	тыс. руб.	стр. (1400 + 1500)	882	1257	142,5	-	1498	119,2
Среднегодовая величина собственного капитала	СК	тыс. руб.	0,5* (СК _н +СК _к)*	(627,5)	(751,5)	119,5	-	(1000)	133,1
Среднегодовая стоимость активов	А	тыс. руб.	0,5* (А _н +А _к)	819	877	107,1	-	922,5	105,2
Среднегодовая стоимость оборотных активов	ОА	тыс. руб.	0,5* (ОА _н +ОА _к)	818	873,5	106,8	-	922,5	105,6
Среднегодовая стоимость основных средств	ОС	тыс. руб.	0,5* (ОС _н +ОС _к)	5	2,5	50	-	1,25	50
Среднесписочная численность работников	Ч	чел.		11	11	100	-	11	100
Среднемесячная заработная плата одного работника	ЗП	тыс. руб./чел.	Кредитовый оборот70сч/12/Ч	20	22	110	-	25	113,6

Продолжение таблицы 4

Показатели	Обозначение	Единица измерения	Источник данных или формула расчета	Значение показателей					
				2013г.		2014г.		2015г.	
				Абсолютная величина	Абсолютная величина	Темп роста, %	Расчет	Абсолютная величина	Темп роста, %
Выручка в ценах базисного 2013 года	ВВ _б	тыс. руб.		4193	3113	74,2	-	3585	115,1
Показатели эффективности использования производственного потенциала									
Фондоотдача	ФО	руб./руб.	В/ ОС	839	1245	148	-	2868	230
Среднегодовая выработка на одного работника (производительность труда)	ВР	тыс. руб./чел.	В/Ч	381	283	74	-	326	115
Прибыль от продаж на рубль основных средств	ПП _ф	руб./руб.	ПП/ ОС	(395)	2650	671	-	806	14
Прибыль от продаж на рубль заработной платы	ПП _з	руб./руб.	ПП /(Ч* ЗП* 12)	(0,7)	(2,3)	329	-	(0,3)	13
Прибыль от продаж на одного работника	ПП _р	тыс. руб./чел.	ПП/ Ч	(179)	(602)	336	-	(92)	27

1.4. Финансовые показатели и их анализ

Финансовый анализ представляет собой процесс изучения влияния факторов внешней и внутренней среды на результативность осуществления финансовой деятельности предприятия с целью выявления особенностей и возможных направлений развития в перспективном периоде.

Целью анализа финансовых показателей является:

- оценить текущее и перспективное финансовое состояние предприятия;
- оценить возможные и целесообразные темпы развития предприятия с позиции финансового их обеспечения;
- выявить доступные источники средств и оценить возможность и целесообразность их мобилизации;
- спрогнозировать положение предприятия на рынке капиталов.

Финансовые показатели деятельности предприятия ООО «ДИРЕКТ-А» представлены в таблице 5.

Таблица 5 - Финансовые показатели ООО «ДИРЕКТ-А», тыс. руб.

Показатели	Единица измерения	Формула расчета	Среднее значение по отрасли	Фактическое значение			Расчет
				2013г.	2014г.	2015г.	2015г.
Показатели платежеспособности							
Абсолютная ликвидность	-	$K_{Ал} = ДС / КО$		0,03	0,01	0,00	0/2046
Текущая ликвидность (коэффициент покрытия)	-	$K_{ГЛ} = ОА / КО$	$1 \leq K$	0,56	0,52	0,45	914/2046
Показатели финансовой устойчивости							
Коэффициент автономии	-	$K_A = СС / ВБ$	$\geq 0,5$	0,77	0,93	1,24	1132/914
Коэффициент обеспечения собственными оборотными средствами	-	$K_0 = (СС + ДО - ВА) / ОА$	$\geq 0,1$	0,77	0,93	1,24	(1132-0)/914
Соотношение заемных и собственных средств	-	$K_Ф = СС / ЗС$	1,5	0,72	0,69	0,76	1132/1498

Продолжение таблицы 5

Показатели	Единица измерения	Формула расчета	Среднее значение по отрасли	Фактическое значение			Расчет
				2013г.	2014г.	2015г.	2015г.
Показатели активности							
Период оборота оборотных активов	дни	$ПО = \frac{ОА_{ср}}{365} * В$		498	1159	479	$922,5 * \frac{365}{703}$
Период оборота собственного капитала	дни	$ПО_{СК} = \frac{СК_{ср}}{365} * В$		382	997	519	$1000 * \frac{365}{703}$
Период оборота дебиторской задолженности	дни	$ПО_{ДЗ} = \frac{ДЗ_{ср}}{365} * В$		413	1028	412	$\frac{(842+745)}{2} * \frac{365}{703}$
Период оборота кредиторской задолженности	дни	$ПО_{КЗ} = \frac{КЗ_{ср}}{365} * В$		701	2161	998	$\frac{(1799+2046)}{2} * \frac{365}{703}$
Период оборота запасов	дни	$ПО_З = \frac{З_{ср}}{365} * С$		15	-	85	$\frac{(18+134)}{2} * \frac{365}{327}$
Показатели прибыльности							
Рентабельность расходов по обычным видам деятельности по прибыли от продаж	%	$РР_{ПП} = \frac{ПП * 100}{С + КР + УР}$	0,7	-	-	-	-
Рентабельность активов по прибыли от продаж	%	$РА_{ПП} = \frac{ПП * 100}{А_{ср}}$		-	-	-	-
Рентабельность активов по прибыли до налогообложения	%	$РА_{ПН} = \frac{ПН * 100}{А_{ср}}$		-	-	-	-
Рентабельность собственного капитала по прибыли от продаж	%	$РСК_{ПП} = \frac{ПП * 100}{СК_{ср}}$		-	-	-	-
Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли	%	$РСК_{ЧП} = \frac{ЧП * 100}{СК_{ср}}$		-	-	-	-

Для оценки результативности использования вложенных в организацию средств рассчитывают показатели рентабельности. Снижение рентабельности активов говорит о снижении спроса на оказываемые

организацией услуги. Снижение рентабельности собственного капитала говорит о неэффективном использовании собственных средств. В целом можно сказать, что 2015 год для организации был убыточным.

1.5. Организация бухгалтерского учета и налогообложения в ООО «ДИРЕКТ-А»

ООО «ДИРЕКТ-А» ведет бухгалтерский учет в соответствии с едиными методологическими основами и правилами, установленными:

- федеральным законом «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ [4];
- положениями по бухгалтерскому учету [9];
- планом счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности предприятий [10];
- типовыми рекомендациями по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства [11].

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером с применением программы «1С: Бухгалтерия» на базе платформы «1С: Предприятие» версии 8.2. Учет в организации автоматизированный с распечаткой на бумажных носителях.

При оформлении хозяйственных операций применяются унифицированные формы первичных учетных документов [12]. Учетные документы хранятся в бухгалтерии на бумажном носителе и в электронной форме в течение 5 лет.

Журнально-ордерная форма сочетает хронологические и систематические, аналитические и синтетические учетные регистры. Журналы-ордера ведутся на основании первичных документов.

ООО «ДИРЕКТ-А» ежемесячно формирует и оформляет в печатном виде регистры бухгалтерского учета по перечню:

- журналы – ордера по счетам бухгалтерского учета;
- ведомости по счетам бухгалтерского учета при наличии аналитики;
- оборотно-сальдовые ведомости;
- Главная книга;

Общество ведет учет всех затрат на счете 20, а не на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Этот момент оговорен в учетной политике.

На основании первичных документов хозяйственные операции записываются в накопительных ведомостях, т. е. регистрируются в журнале хозяйственных операций.

В ООО действует следующая схема расчетов с клиентами:

1. При расчетах с заказчиками аудиторских услуг используется предварительная оплата (полная – 100 процентов, либо частичная – 50 процентов). Предоплата переводится на расчетный счет организации и

отражается как кредиторская задолженность организации перед заказчиком услуг.

2. При расчетах с заказчиками сопутствующих аудиту услуг используется пост оплата.

Учетную политику для целей бухгалтерского учета утверждает руководитель организации. За формирование учетной политики в ООО«ДИРЕКТ-А» отвечает главный бухгалтер [13]. В учетной политике общества оговорена организация ведения бухгалтерского учета, указаны моменты, касающиеся основных моментов, а именно:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, формы документов для внутренней отчетности;

- правила документооборота и технология обработки учетной информации;

- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

- перечень лиц на выдачу денежных сумм под отчет;

- положение об опренировании;

- положение о командировках;

- порядок контроля за хозяйственными операциями.

Учетная политика для целей налогового учета содержит такие положения как организация налогового учета, определение даты получения дохода (осуществления расхода), методы начисления амортизации, учет прямых расходов налогоплательщиками, оказывающими услуги.

ООО «ДИРЕКТ-А» использует общую систему налогообложения. Организация ведет налоговый учет на основании первичных документов, применяемых для бухгалтерского учета в целом по организации [1]. Налоговый учет ведется в программе «1С:Бухгалтерия».

Данные налогового учета используются для исчисления налоговой базы по налогам, уплачиваемым ООО«ДИРЕКТ-А».

Общество уплачивает следующие налоги:

1.Налог на добавленную стоимость (НДС) – отчетность ежеквартально, уплата ежеквартально.

2.Налог на доходы физических лиц (6-НДФЛ) – отчетность ежеквартальная, уплата ежемесячно.

3.Налог на прибыль – отчетность ежеквартально, уплата ежеквартально.

Так же общество уплачивает страховые взносы:

• в Пенсионный фонд (далее по тексту - ПФ) предоставляется отчетность и производится уплата:

Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФ РФ, страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования и Территориальные фонды обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (Форма РСВ-1 ПФР) [5, 20]. Отчетность ежеквартально, уплата ежемесячно;

• в Фонд социального страхования (ФСС) предоставляется отчетность и производится уплата:

Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (Форма - 4 ФСС РФ) [6, 21]. Отчетность ежеквартально, уплата ежемесячно.

Структура, суммы и удельные веса уплачиваемых налогов и взносов представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Структура налогов подлежащих уплате

Налог	Фактическое значение					
	2013г.		2014г.		2015г.	
	Абсолютная величина, тыс. руб.	Удельный вес, %	Абсолютная величина, тыс. руб.	Удельный вес, %	Абсолютная величина, тыс. руб.	Удельный вес, %
НДС	60	47,2	60	44,9	32	27,5
Налог на прибыль	1	0,8	1	0,7	2	1,7
Взносы	66	52	72,6	54,3	82,5	70,8
Итого	127	100	133,6	100	116,5	100
НДФЛ (налоговый агент)	28,6	-	31,46	-	35,75	-

Помимо налогов и взносов, представленных в таблице 6 организация также является налоговым агентом по уплате НДФЛ.

С учетом требований положений по бухгалтерскому учету и других нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету ООО«ДИРЕКТ-А» также производит оценку имущества, средств в

расчетах и других активов и пассивов.

Для оценки стоимости чистых активов общества составляется расчет по данным бухгалтерской отчетности в конце года на соответствующие отчетные даты и предоставляется в ЦБ РФ [14].

Себестоимость аудиторских и сопутствующих аудиту услуг складывается из следующих основных составляющих:

1. Условно-постоянные расходы:

- аренда офиса;
- расходы по содержанию офиса (электро- и тепло-энергия, уборка, охрана и т.п.);
- амортизация оборудования (в основном офисной техники).

2. Условно – переменные расходы:

- заработная плата с начислениями; различного рода премии и дополнительные выплаты;
- услуги связи и Интернет;
- расходы на обучение и повышение квалификации;
- командировки (чаще всего эти расходы возмещаются клиентами);
- прочие расходы (заправка картриджей, канцтовары, ксерокопии документов, почтовые расходы, учебная литература, подписка на газеты и журналы, размещение рекламы, раскрытие информации в сети Интернет).

Структура и суммы затрат ООО «ДИРЕКТ-А» по элементам в динамике за 2013 – 2015гг. представлена в таблице 7.

ООО «ДИРЕКТ-А» для проверки и подтверждения его финансово – хозяйственной деятельности вправе, а в случаях, установленных законом – обязано ежегодно привлекать профессионального аудитора, не связанного имущественными интересами с обществом и его акционерами. Общее собрание акционеров утверждает аудитора и размер оплаты его услуг.

В процессе работы с первичными документами и регистрами бухгалтерского учета было выявлено, что отражение хозяйственных операций в учете производится не в полном объеме и позднее даты, зафиксированной первичными документами. Данная ситуация объясняется:

- задержкой в получении первичных учетных документов (накладных, актов, счетов-фактур), служащих основанием для отражения операций на счетах бухгалтерского учета;

- предоставлением документов без описи;
- неправильным распределением должностных обязанностей между работниками.

Таблица 7 - Расходы по обычным видам деятельности ООО«ДИРЕКТ-А» за 2013-2015 гг.

Элементы затрат	2013 г.		2014 г.		2015 г.	
	Абсолютная величина	Удельный вес, %	Абсолютная величина	Удельный вес, %	Абсолютная величина	Удельный вес, %
Материальные затраты	3150	62,2	-	0	1860	57
Затраты на оплату труда	220	4,3	242	2,5	275	8,4
Страховые взносы	66	1,3	72,6	0,7	82,5	2,5
Прочие затраты	1632	32,2	9609,4	96,8	1046,5	32,1
Итого	5068	100	9924	100	3264	100

В основе проблемы лежит неправильный документооборот организации, модель организационной структуры и как следствие, плохая организация бухгалтерского учета клиентов (заказчиков услуг). Для совершенствования документооборота и организации бухгалтерского учета необходимо:

- улучшить схему документооборота так, чтобы информация/первичная документация попадала в бухгалтерию в полном объеме и в самые кратчайшие сроки;
- отражать в учете хозяйственные операции в день их предоставления в бухгалтерию, датой их фактического осуществления;
- изменить модель организационной структуры так, что бы упростить коммуникации между работниками;
- каждый сотрудник должен действовать согласно должностной инструкции, т.е. целесообразно вручить каждому работнику выписку из графика документооборота, в которой перечислены обязанности, относящиеся к сфере его деятельности.

1.6. Выбор темы бакалаврской работы

В настоящее время актуальной проблемой бухгалтерского учета является реализация концепции его реформирования. Концепция определяет основу построения и нормативного регулирования системы национального бухгалтерского учета организаций всех организационно-правовых форм собственности и должна отвечать международным

признанным стандартам бухгалтерского учета и отчетности. На ее основе разрабатываются принципы и нормы организации и ведения бухгалтерского учета с использованием достижений науки и техники, отечественного и зарубежного опыта в области теории и практики бухгалтерского учета. Концепция призвана обеспечить руководителей и специалистов информацией об общих подходах к организации и ведению бухгалтерского учета, о поэтапной разработке новых и пересмотре действующих нормативных актов по бухгалтерскому учету, принятии решений по вопросам, еще не урегулированным нормативными документами, ориентировать внутренних и внешних пользователей учетной информации на содержание бухгалтерской отчетности.

Сейчас остро стоят проблемы разработки и принятия международных стандартов отечественного бухгалтерского учета, национальной концепции управленческого и финансового учета, совершенствования модели подготовки и переподготовки специалистов в области бухгалтерского учета и аудита.

Уставный капитал является самой важной составной частью общества. Каждое общество должно располагать экономическими ресурсами – капиталом для осуществления своей финансово-хозяйственной деятельности. Уставный капитал обеспечивает наличие стартового капитала, определяет минимальный размер имущества, которое служит гарантией для кредиторов и инвесторов и состоит из долей каждого участника в капитале.

Вкладом в уставный капитал могут быть не только денежные средства, но и государственные муниципальные облигации; подлежащие денежной оценке исключительные, иные интеллектуальные права; права по лицензионным договорам; вещи (движимые и недвижимые); доли в уставных капиталах других обществ. Также уставом может быть предусмотрено какие вещи не могут служить в качестве вклада в уставном капитале. С течением времени средства, внесённые учредителями (участниками) в качестве вклада в уставный капитал, могут быть приумножены (при успешной предпринимательской деятельности юридического лица), так и утрачены полностью или частично (при образовании значительных убытков). Так происходит изменение уставного капитала.

Движение уставного капитала редко изменяется, поэтому и учет уставного капитала не очень объёмный, но очень важный, необходимо правильно организовать, так как именно с учета формирования уставного капитала начинается работа любой организации. Все это говорит на актуальность темы данной дипломной работы..

2. НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ИЗМЕНЕНИЙ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ ООО

Основные нормативно-правовые документы по регулированию изменений в уставном капитале ООО будут являться:

1. Гражданский кодекс РФ Общество с ограниченной ответственностью[6].

Основные положения ООО определяются в Гражданском кодексе РФ ст. 87 п.1. В состав уставного капитала входят внесенные доли участников ООО, которые отражаются в документе устава. Оплата уставного капитала производится ликвидным имуществом, а именно денежными средствами, ценными бумагами, прочим имуществом. В соответствии с действующим законодательством участники организованного ООО не несут ответственности по обязательствам. Их риск определяется исключительно внесенными средствами. Участники, внесшие долю своего вклада не в полном объеме, несут соизмеримую ответственность в рамках деятельности организации.

На основании ст. 89 ГК РФ, если учредителем ООО является один субъект, то к числу учредительных документов относится устав. При участии в создании ООО группы лиц необходим учредительный документ с подписями учредителей и утвержденный на собрании устав. Учредительные документы содержат полную информацию о формировании уставного капитала. В уставе отражен размер, состав участников, их доля. Определены сроки внесения средств и ответственность за их нарушение. Количество участников ограничивается пятьюдесятью, в числе которых могут быть физические и юридические лица. Доли участников исчисляются в процентах или дробях. В положениях устава максимальный размер доли одного участника может ограничиваться. Установить ограничения к изменениям в соотношении долей каждого из участников возможно посредством внесения соответствующих положений в учредительных документах. Поступившие в фонд уставного капитала деньги не признаются доходами организации и не облагаются налогом. На основании НК РФ имущество, переданное в уставный капитал, также не подлежит налогообложению. Следуя установленным нормам ст. 256 НК РФ, основные средства организации учитываются в качестве амортизируемого имущества.

2. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью"[7].

В этом законе прописан порядок формирования уставного капитала, порядок оплаты участниками общества долей капитала, увеличение и уменьшение уставного капитала, переход доли участникам или третьим лицам, приобретение доли самим обществом, выход участников и распределение прибыли между участниками.

Уменьшение уставного капитала общества с ограниченной ответственностью допускается после уведомления всех его кредиторов. В этом случае последние вправе потребовать досрочного прекращения или исполнения соответствующих обязательств общества и возмещения им убытков.

Увеличение уставного капитала общества допускается после полной оплаты всех его долей, также увеличение уставного капитала общества может осуществляться за счет имущества общества, за счет дополнительных вкладов участников общества, если это не запрещено уставом общества, за счет вкладов третьих лиц, принимаемых в общество. Принятие решения об увеличении уставного капитала, должно быть подтверждено путем нотариального удостоверения.

Увеличение уставного капитала за счет имущества общества осуществляется по решению общего собрания участников. При этом решение о таком увеличении может быть принято только на основании данных бухгалтерской отчетности общества за год, предшествующий году, в течение которого принято такое решение. Сумма, на которую в этом случае может быть увеличен уставный капитал, не должна превышать разницу между стоимостью чистых активов общества и суммой уставного и резервного капиталов общества. Величина чистых активов определяется в соответствии приказом Минфина России № Юн и Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг № 03-6/пз от 29.01.03 г. «Об утверждении Порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ». Этот порядок применяется для всех организаций кроме бюджетных, страховых и банков.

При увеличении уставного капитала за счет полученной прибыли пропорционально сумме увеличения возрастает номинальная стоимость долей всех участников общества без изменения размеров этих долей.

3. Федеральный закон от 6 декабря 2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»[8].

В нем прописаны общие требования к бухгалтерскому учету, обязанности, правила введения бухгалтерского учета.

4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации[4].

5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации. В плане счетов выделен отдельный раздел «Капитал»[9].

В соответствии с п. 1 ст. 94 ГК РФ [6], а также действующей редакцией п. 1 ст. 26 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" участник вправе выйти из общества путем отчуждения доли независимо от согласия других его учредителей, если это предусмотрено уставом. Ранее, до 1 июля 2009 года, можно было выйти из ООО в любое время и независимо от того, определено это уставом или нет. При этом в законодательстве существовали пробелы относительно регулирования выхода единственного либо одновременно всех участников, статья 94 ГК и ФЗ об ООО никак не решали эту проблему.

Федеральный закон от 30.12.2008 N 312-ФЗ более тщательно регламентирует процесс выхода из ООО. В п.2 ст. 26 установлен запрет на выход, в результате которого в организации не остается ни одного участника. Кроме того, теперь появилась возможность ограничить выход путем отчуждения доли, если право выхода прямо не предусмотрено в уставе.

Выход учредителя представляет собой одностороннюю сделку, направленную на прекращение прав участия в обществе и должна быть оформлена в письменном виде. Согласно разъяснениям, содержащимся в п. 16 Постановления Пленумов ВС РФ и ВАС РФ от 09.12.1999 N 90/14 (далее - Постановление пленумов), основанием для перехода доли является заявление о выходе. Закон об ООО не содержит требований к его форме и содержанию, поэтому достаточно того, чтобы в нем было выражено волеизъявление участника. Предусмотренные Законом последствия по прекращению участия в обществе и переходу доли наступают независимо от государственной регистрации изменений учредительных документов и исключительно в силу волеизъявления учредителя, выраженного в письменной форме. Подача заявления порождает правовые последствия, которые не могут быть изменены в одностороннем порядке.

В судебной практике сложилось две позиции по вопросу возможности подтверждения выхода из общества с ограниченной ответственностью. В соответствии с первой позицией единственным допустимым доказательством является заявление, поданное в письменной форме. Вторая позиция гласит, что законодательство не содержит указаний на то, что несоблюдение письменной формы сделки влечет ее недействительность. В связи с этим суд допускает, что в соответствии

с п. 1 ст. 162 ГК РФ сторона в споре не может ссылаться в подтверждение сделки и ее условий на свидетельские показания, но не лишается права приводить письменные и другие доказательства. Например, таким доказательством может быть письмо о принятии заявления или протокол общего собрания, содержащий запись о выводе участника из общества и подписанный всеми учредителями. Таким образом, даже если заявление утеряно, главным основанием для прекращения участия в ООО будет недвусмысленное волеизъявление участника, подтвержденное другими доказательствами[6].

Временем подачи заявления следует рассматривать день передачи его совету директоров (наблюдательному совету), либо исполнительному органу или работнику общества, в обязанности которого входит передача заявления надлежащему лицу, а в случае направления по почте - день поступления его в экспедицию либо к работнику ООО. С момента подачи заявления доля участника переходит к обществу, он выбывает из состава учредителей и лишается права на участие в общем собрании.

Подача заявления о выходе из общества порождает определенные правовые последствия, а именно обязанность ООО выплатить участнику действительную стоимость его доли. Ранее для этого был установлен шестимесячный срок. Теперь по новым правилам срок выплаты составляет три месяца со дня возникновения соответствующей обязанности, если иной срок не предусмотрен уставом. Таким образом, данная норма позволяет организации установить срок выплаты, превышающий три месяца. В случае несвоевременной выплаты суд вправе взыскать наряду с основной суммой долга проценты за неправомерное пользование чужими денежными средствами.

Действительная стоимость доли определяется на основании данных бухгалтерской отчетности за последний отчетный период, предшествующий дню обращения с соответствующим требованием, или с согласия участника выдать ему в натуре имущество такой же стоимости.

Действительная стоимость доли выплачивается за счет разницы между стоимостью чистых активов и размером уставного капитала. В настоящее время нет нормативного акта, определяющего расчет стоимости чистых активов ООО. Если уменьшение уставного капитала ведет к тому, что его размер станет меньше 10 000 руб., то действи-

тельная стоимость доли выплачивается за счет разницы между стоимостью чистых активов и суммой 10 000 руб. и не ранее чем через три месяца со дня возникновения основания для такой выплаты.

Если в указанный срок у общества появляется обязанность по выплате действительной стоимости других долей, то она выплачивается за счет разницы между стоимостью чистых активов и 10 000 руб., пропорционально размерам долей или их частей, принадлежащих участникам.

Однозначным основанием для отказа в выплате является наличие на момент выплаты признаков банкротства.

Если участник, подавший заявление о выходе, не согласен с размером выплаты, то такой размер может подтверждаться заключением экспертизы. Если применяется упрощенная система налогообложения, то в случае спора о достоверности данных бухгалтерской отчетности, такие сведения должны подтверждаться налоговыми органами, независимой экспертизой или иными доказательствами.

Доля вышедшего участника в течение одного года со дня ее перехода к обществу должна быть по решению общего собрания распределена между всеми учредителями пропорционально. Либо она может быть продана всем или некоторым участникам и (или), если это не запрещено уставом, третьим лицам и полностью оплачена. Нераспределенная или непроданная часть доли должна быть погашена с соответствующим уменьшением уставного капитала. Документы для регистрации соответствующих изменений должны быть представлены в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц, в течение месяца со дня перехода доли или ее части.

Таким образом, процедура выхода участника при кажущейся простоте на практике порождает массу спорных моментов, таких как форма заявления, порядок направления его в общество, порядок выплаты действительной стоимости доли, момент, с которого учредитель считается вышедшим и др. Поэтому чтобы в максимально короткие сроки получить действительную стоимость доли в уставном капитале и без проблем покинуть ООО, необходимо соблюсти все формальности.

В общем можно сказать, что правовое регулирование формирования уставного капитала достигается путем установления и реализации норм, предусматривающих:

1. С учетом данной правовой особенности ООО законодатель определил, что обществом с ограниченной ответственностью призна-

ется общество, уставный капитал которого разделен на доли; участники общества с ограниченной ответственностью не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им долей. Минимальный размер уставного капитала общества должен быть не менее чем десять тысяч рублей на дату регистрации общества;

2. Необходимость оплаты не менее 50 процентов уставного капитала к моменту государственной регистрации общества, а оставшейся части – в течении года с момента его регистрации.

3. ПРОЕКТНАЯ ЧАСТЬ

3.1. Изучение порядка регистрации изменений при увеличении уставного капитала

Уставный капитал по решению учредителей может уменьшаться и увеличиваться в процессе финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Уставный капитал может увеличиваться по следующим причинам:

- за счет новых участников, которые внесли вклад;
- нехватка оборотных средств;
- лицензионные требования.

Тремя способами:

- за счет имущества Общества;
- за счет дополнительных вкладов участников Общества;
- за счет вкладов третьих лиц.

Увеличение уставного капитала ООО делится на три этапа: первый этап - это принятие решения участниками об увеличении уставного капитала ООО.

Важное значение имеет соблюдение требований законов и Устава общества при принятии такого решения, а также определить возможность увеличения уставного капитала, так как законодательство требует соблюдение следующих условий:

- уставный капитал должен быть полностью оплачен
- сумма не должна превышать разницу между стоимостью чистых активов общества и суммой уставного капитала и резервного фонда общества;

- по окончании второго и каждого последующего финансового года стоимость чистых активов общества не должна быть меньше чем его Уставный капитал. Если стоимость чистых активов меньше чем уставный капитал, то общество обязано уменьшить уставный капитал и зарегистрировать изменения;

- по окончании второго и каждого последующего финансового года стоимость чистых активов Общества не должна быть меньше минимального размера Уставного капитала, установленного на момент государственной регистрации Общества. В противном случае Общество подлежит ликвидации.

Вторым этапом является сама передача средств, за счет которых увеличивается Уставной капитал Общества.

Уставный капитал может увеличиваться за счет внесения денежных средств на расчетный счет общества, передачей общества имущества, а также имущественных прав. Кроме того, увеличение мо-

жет быть произведено за счет имущества общества. Все эти действия требуют соответствующего юридического оформления.

И последний этап это государственная регистрация изменений.

Здесь необходимо сказать, что ст. 19 Закона 14-ФЗ установлено, что для третьих лиц изменения, связанные с увеличением уставного капитала, приобретают силу с момента их государственной регистрации. Кроме того, сведения о размере уставного капитала обязательно должны содержаться в уставе[7].

Закон № 14-ФЗ выделяет три формы увеличения уставного капитала: увеличение уставного капитала за счет имущества общества, за счет дополнительных вкладов участников и за счет вкладов третьих лиц.

1. Уставной капитал можно увеличить за счет имущества. Данное постановление обязательно отражается в Решении единоличного участника организации либо Протоколе Общего собрания. При более чем одном участнике, постановление должно приниматься большим количеством голосующих из Общего собрания (не меньше 2/3). Решение принимается на основе бухгалтерского отчета за прошлый год.

При увеличении суммы капитала также увеличивается стоимость (номинальная) доли каждого из участников организации без изменения ее размера.

При таком изменении уставного капитала, осуществляется его государственное регистрирование в установленном законом порядке. Для этого, подается заявление о государственной регистрации увеличения уставного капитала, которые вносятся в учредительные документы организации. Подача заявки осуществляется по форме Р13001, заверяется нотариусом и подписывается лицом, которое единолично осуществляет функции исполнительного органа организации.

Заявление о регистрации изменений подается в соответствующий орган в течение 1 месяца с момента принятия такого решения. К заявлению прилагается и другая документация, подтверждающая изменение размера капитала.

Кроме того, в заявлении, помимо увеличения капитала указывается, и увеличение номинальной стоимости долей участников организации.

Изменения считаются действительными с даты их государственной регистрации, которая указывается в Свидетельстве о государственной регистрации.

Чтобы регистрация увеличения уставного капитала состоялась, необходимо предоставить определенные документы.

Документы, необходимые для увеличения капитала ООО:

1. Заявление формы Р13001, подписанные руководителем и заверенные нотариусом;

2. Новый устав (в 2-х экземплярах);
3. Постановление, принятое единоличным участником организации либо Протокол собрания;
4. Бухгалтерский баланс за прошлый год (копия). Он должен быть прошит и пронумерован, подписан руководителем и заверен печатью организации;

5. Квитанция, подтверждающая оплату госпошлины.

2. Уставной капитал можно увеличить при помощи дополнительных вложений. Если в организации более, чем один участник, то общим собранием принимается решение об увеличении капитала (не меньше 2/3 голосов, если в уставе не предусмотрен иной порядок). Если один участник, то оформляется Решение единоличного участника.

Указанная документация должна содержать в себе данные о сумме доп. вкладов, вносимых членами организации и соотношение между суммой доп. вклада участника и размером увеличения номинальной стоимости его доли.

Все члены организации вносят доп. вклады на протяжении 2 месяцев с даты принятия такого рода решения. Вклад не может быть больше размера дополнительной доли участника в капитале.

На протяжении месяца по итогам завершения срока для внесения вкладов единоличный участник либо Общее собрание утверждают итоги внесения дополнительных вкладов и внесения изменений в устав организации.

Подача документов на государственную регистрацию изменений капитала, осуществляется в течение 1 месяца с момента утверждения результатов внесения дополнительных вкладов.

Документация, необходимая для регистрации:

1. Заявление по форме: Р13001;
 2. Новый устав (2 экземпляра);
 3. Постановление, принятое единоличным участником либо протокол собрания, относительно увеличения капитала;
 4. Постановление, принятое единоличным участником организации либо протокол собрания об утверждении итогов данного увеличения;
 5. Подтверждение оплаты вкладов в полном объеме;
 6. Акты по независимой оценке имущества;
 7. Квитанция, подтверждающая оплату госпошлины.
3. Чтобы увеличить уставной капитал за счет вкладов от третьих лиц, необходимо ввести нового члена в состав организации либо заменить всех его участников.

Чтобы ввести третье лицо и увеличить уставной капитал за счет его вклада, необходимо соблюдение определенной процедуры.

В первую очередь, лицо, которое желает войти в состав, должно направить в организацию заявление о предложении его принять, с указанием его доли и размера вклада.

При рассмотрении заявления общим собранием участников организации либо участником единоличным должны быть принято постановление относительно увеличения уставного капитала и включения в состав нового члена.

После принятия такого решения в течение 6 мес. доп. вклад должен быть оплачен.

Пакет документов, предъявляемый при регистрации:

1. Заявления по формам Р13001;
2. Новый устав (2 экземпляра);
3. Решение единственного участника организации либо протокол Общего собрания, касающийся увеличения капитала;
4. Документация, подтверждающая оплату дополнительных вкладов в полном объеме;
5. Акты по независимой оценке имущества;
6. Подтверждение оплаты госпошлины.

Подача вышеуказанного перечня документов в регистрирующий орган осуществляется в течение 1 месяца после оплаты дополнительного вклада в полном объеме.

Бухгалтерские проводки при увеличении уставного капитала отражены в таблице 8.

Таблица 8 – Бухгалтерские проводки при увеличении уставного капитала

Бухгалтерская проводка		Содержание операций
Дебет	Кредит	
50/51	75	отражение прихода в счет оплаты дополнительного вклада в уставной капитал денежных средств
75	80	увеличение за счет дополнительных вкладов учредителей
83/84	80	увеличение за счет собственных средств (за счет добавочного капитала)
68	51	уплата государственной пошлины
91.2	68	списываем уплату на прочие расходы

3.2. Изучение порядка регистрации изменений при уменьшении уставного капитала

Уменьшить уставный капитал ООО можно добровольно или в обязательном порядке - по требованию закона. В любом случае, уставный капитал после уменьшения не может быть меньше минимально допустимого размера – 10 000 рублей.

Если говорить о добровольном уменьшении уставного капитала ООО, то оно возможно в виде уменьшения номинальной стоимости долей участников. В этом случае общество возвращает участникам часть уставного капитала, при этом процентное соотношение долей не изменяется.

В каких случаях ООО обязано уменьшить уставный капитал:

Закон об ООО определяет следующие ситуации, когда общество обязано заявить об уменьшении уставного капитала.

1. Стоимость чистых активов общества меньше уставного капитала, т.е. организация убыточна. Такая ситуация допускается в первый и второй финансовый год существования организации. Если же уставный капитал продолжает оставаться меньше стоимости чистых активов общества по окончании финансового года, следующего за вторым или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, то ООО обязано заявить об уменьшении УК.

2. Общество в течение года не распределило или не продало перешедшую к нему долю.

При уменьшении уставного капитала должны соблюдаться следующие условия:

1. Общество не может уменьшать свой уставный капитал, если в результате получится, что его размер станет меньше минимального размера уставного капитала, установленного законом.

2. При уменьшении уставного капитала путем уменьшения номинальной стоимости долей участников общества, должны сохраниться размеры долей участников общества.

3. Является необходимым проследить, чтобы по окончании второго, и, далее, каждого последующего финансового годов, стоимость чистых активов не оказалась меньше самого уставного капитала. Если такое все же произошло, то общество обязано объявить об уменьшении своего уставного капитала до размера, который бы не превышал стоимость его чистых активов, присеем данное изменение должно пройти регистрацию в установленном порядке.

В случае если стоимость чистых активов общества окажется меньше минимального размера уставного капитала, установленного при регистрации общества, то такое общество подлежит ликвидации.

Бухгалтерские проводки при уменьшении уставного капитала

отражены в таблицах 9-11.

Таблица 9 - Бухгалтерские проводки по учету уменьшения уставного капитала путем уменьшения номинальной стоимости долей

Бухгалтерская проводка		Содержание операций
Дебет	Кредит	
80	75-1	Уменьшена номинальная стоимость долей при внесении изменений в учредительные документы

Таблица 10 - Бухгалтерские проводки по учету уменьшения уставного капитала до величины чистых активов

Бухгалтерская проводка		Содержание операций
Дебет	Кредит	
80	84	Списан убыток отчетного года при доведение величины уставного капитала до величины чистых активов

Также уменьшение уставного капитала может произойти путем погашения долей, принадлежащих обществу. Общество не может погасить доли, которые принадлежат участникам общества. Для этого доли сначала должны перейти от участников к обществу.

Законодатель предусмотрел несколько конструкций, посредством которых доли в уставном капитале переходят к обществу.

Процедура погашения долей, принадлежащих обществу, состоит из двух частей:

- переход доли в уставном капитале к обществу (выкуп по требованию участника, выкуп на основании заявления участника о выходе из общества и т.п.);
- погашение обществом поступивших в его распоряжение долей.

Законодатель предусмотрел несколько конструкций, посредством которых доли в уставном капитале переходят к обществу. В

Этой работе будут рассмотрены такие как:

- выкуп доли по требованию участника, если уставом отчуждение третьим лицам доли или части доли, принадлежащих участнику общества, запрещено и другие участники отказались от их приобретения;
- выкуп доли по требованию участника, если не получено согласие на отчуждение доли (части доли) участнику общества или

третьему лицу, при условии, что необходимость получить такое согласие предусмотрена уставом;

- исключение участника изобщества.

Таблица 11 - Бухгалтерские проводки по учету уменьшения уставного капитала при выкупе собственных долей

Бухгалтерская проводка		Содержание операций
Дебет	Кредит	
81	50/51	Выкупленные доли у участников в сумме фактических затрат
80	81	Погашены доли по номинальной стоимости
91,2	81	Списано превышение цены выкупа над номинальной стоимостью долей
81	91,1	Списано превышение номинальной стоимости долей над ценой выкупа

3.4. Корректировка уставного капитала из-за несоответствия чистым активам

Когда величина чистых активов больше уставного капитала, то это говорит о том, что деятельность компании признается успешной, кроме того, может быть принято решение о распределении прибыли. Превышение чистых активов над величиной уставного капитала не обязывает компанию увеличивать свой уставный капитал.

Но если стоимость чистых активов оказывается меньше размера уставного капитала, то в соответствии с ныне действующей редакцией Закона об ООО общество обязано объявить об уменьшении своего уставного капитала до размера, который не будет превышать стоимость чистых активов, если по окончании второго и каждого последующего финансового года стоимость чистых активов окажется ниже размера уставного капитала общества. Если же стоимость чистых активов общества окажется меньше минимального размера уставного капитала (в настоящее время – 10000 рублей), то общество подлежит ликвидации.

В соответствии с Законом об ООО обществу предоставляется срок - один финансовый год, - для приведения стоимости чистых активов в соответствие с размером уставного капитала.

Годовой отчет общества, представляемый на рассмотрение участникам общества, должен содержать следующий дополнительный раздел, в котором указываются:

- показатели, характеризующие динамику изменения стоимости чистых активов и уставного капитала общества за три последних завершённых финансовых года, включая отчетный год, или, если общество существует менее чем три года, за каждый завершённый финансовый год;
- результаты анализа причин и факторов, которые, по мнению генерального директора общества, совета директоров (наблюдательного совета) (в случае образования в обществе указанного совета), привели к тому, что стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала;
- перечень мер по приведению стоимости чистых активов общества в соответствие с размером его уставного капитала.

Теперь обществу предоставляется возможность после обнаружения по окончании финансового года негативной ситуации с чистыми активами в течение следующего финансового года принять необходимые меры и привести свои чистые активы в соответствие с уставным капиталом. Если этого сделано не будет, то в течение последующих шести месяцев общество обязано уменьшить уставный капитал или объявить о ликвидации.

В течение трех рабочих дней после принятия обществом решения об уменьшении уставного капитала общество обязано:

- сообщить о таком решении в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц,
- и дважды с периодичностью один раз в месяц опубликовать в органе печати, в котором публикуются сведения о государственной регистрации юридических лиц, уведомление об уменьшении уставного капитала.

Единый государственный реестр юридических лиц будет содержать информацию о том, что общество находится в процессе уменьшения уставного капитала.

Согласно статье 20 Федерального Закона № 14 в течение трех рабочих дней после принятия обществом решения об уменьшении его уставного капитала общество обязано **сообщить** о таком решении в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц, и дважды с периодичностью один раз в месяц опубликовать в **органе печати**, в котором публикуются данные о государственной регистрации юридических лиц, уведомление об уменьшении его уставного капитала.

Кредиторы общества имеют право в течение 30 дней с даты последнего опубликования уведомления об уменьшении уставного капи-

тала потребовать от общества досрочного исполнения соответствующих обязательств, а при невозможности досрочного исполнения – прекращения обязательств и возмещения, связанных с этим убытков. Срок исковой давности для обращения в суд с данным требованием составляет шесть месяцев со дня последнего опубликования уведомления об уменьшении уставного капитала. Только в установленных Законом об ООО случаях суд вправе отказать в удовлетворении требований кредиторов.

Важным законодательным нововведением является формирование с 1 января 2013 года Единого федерального реестра сведений о фактах деятельности юридических лиц. Этот информационный ресурс будет размещен в сети Интернет. Реестр будет содержать следующие сведения: о создании, о реорганизации, об исключении из Единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ), о ликвидации, об уменьшении или увеличении уставного капитала, о назначении или прекращении полномочий единоличного исполнительного органа, об изменении адреса, о стоимости чистых активов, о лицензиях, о введении наблюдения, а также иные сведения. Часть сведений вносится в данный реестр органом, осуществляющим государственную регистрацию юридических лиц (в течение пяти дней с даты внесения этих сведений в ЕГРЮЛ). Часть сведений обязано разместить само общество в течение трех рабочих дней с даты возникновения соответствующего факта. Размещение обществом сведений будет осуществляться на платной основе.

3.4. Разработка должностной инструкции по внесению изменений в бухгалтерский учет

Инструкция по внесению изменений в бухгалтерский учет при увеличении уставного капитала:

1. Увеличение уставного капитала за счет имущества ООО

Шаг 1. Принимаем решение об увеличении УК за счет имущества.

- Решение принимается большинством не менее $\frac{2}{3}$ голосов или единоличным решением учредителя. Номинальная стоимость долей участников увеличивается пропорционально, без изменения размеров долей, указанных в уставе.

- Решение оформляется протоколом общего собрания или решением единственного учредителя. В этом же протоколе можно отразить решение внести изменения в устав.

Шаг 2. Вносим изменения в учредительные документы и подаем в налоговую.

Нужно внести изменения в устав и подготовить заявление о государственной регистрации изменений в уставе по форме Р13001. Документы нужно подать в регистрирующую налоговую в течение 1 месяца с даты принятия решения об увеличении уставного капитала.

Оплатить госпошлину, которая на 1 января 2016 года составляет 800 рублей.

В итоге у вас должен получиться комплект документов:

- Заявление по форме Р13001;
- Решение о внесении изменений в Устав (протокол собрания или решение единоличного собственника);
- Новая редакция Устава, прошитая и пронумерованная, в 2х экземплярах;
- Квитанция об уплате госпошлины.

Шаг 3. Получаем документы из налоговой.

Госрегистрация осуществляется в течение 5 дней. После этого изменения считаются вступившими в силу.

Вам должны выдать:

- Выписку из ЕГРЮЛ;
- Оригинал нового устава со штампом налоговой.

Увеличение уставного капитала общества за счет имущества не подразумевает изменение размера активов и пассивов общества. Измениться могут только: *f*

- счет «Уставный капитал»; *f*
- счет «Добавочный капитал»; *f*
- счет «Нераспределенная прибыль».

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» только со счетов «Добавочный капитал» и «Нераспределенная прибыль» может быть осуществлено списание средств при увеличении уставного капитала за счет имущества. Также уставный капитал могут увеличивать за счет нераспределенной прибыли прошлых лет.

После того как государственная регистрация изменений, внесенных в устав общества, необходимо произвести корректировку в бухгалтерском учете согласно новой величине уставного капитала. Согласно плану счетов сальдо по счету 80 «Уставный капитал» должно соответствовать размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах организации. Записи по счету 80 «Уставный капитал» производятся при формировании уставного капитала, а также в случаях увеличения и уменьшения капитала лишь после внесения соответствующих изменений в учредительные документы орга-

низации. Одновременно происходит списание со счетов 84 «Нераспределенная прибыль» и (или) 83 «Добавочный капитал».

Следующий шаг — это внесение изменений в список участников (связанных с увеличением стоимости долей все участников). Согласно п. 31.1 Закона об ООО общество ведет список участников общества с указанием сведений о каждом участнике общества, размере его доли в уставном капитале общества и ее оплате, а также о размере долей, принадлежащих обществу, датах их перехода к обществу или приобретения обществом (сведения списка участников общества должны соответствовать сведениям ЕГРЮЛ).

При увеличении уставного капитала пропорционально увеличивается номинальная стоимость долей всех участников ООО без изменения размеров их долей.

Уставный капитал ООО «ДИРЕКТ-А» составляет 10000 руб.

Доля первого участника составляет 40 процентов, то номинальная стоимость его доли будет составлять 4000 рублей:

$$10000 \text{ руб.} \times 40/100 = 4000 \text{ рублей}$$

Доля второго участника – 60 процентов.

Номинальная стоимость его доли:

$$10000 \text{ руб.} \times 60/100 = 6000 \text{ рублей}$$

Если организация примет решение об увеличении уставного капитала до 30000 рублей, то номинальная стоимость доли первого участника увеличивается:

$$30000 \text{ руб.} \times 40/100 = 12000 \text{ рублей}$$

Номинальная стоимость доли второго участника увеличилась:

$$30000 \text{ руб.} \times 60/100 = 18000 \text{ рублей}$$

Например, если ООО «ДИРЕКТ-А» примет решение об увеличении уставного капитала за счет нераспределенной прибыли прошлых лет.

Размер уставного капитала организации составляет 10000 рублей, из которых первый участник оплатил 4000 рублей (размер его доли – 40 процентов уставного капитала), а второй участник – 6000 рублей (размер его доли – 60 процентов уставного капитала). Резервного фонда организация не имеет. Допустим, за предшествующий год стоимость чистых активов организации составила 331000 руб.

Действительная стоимость долей участников общества составит:

– первого участника:

$$331000 \times 40/100 = 132400 \text{ рублей}$$

– второго участника:

$$331000 \times 60/100 = 198600 \text{ рублей}$$

В текущем году организация примет решение об увеличении уставного капитала за счет нераспределенной прибыли прошлых лет на 100000 руб. Данная сумма не превышает разницу между стоимостью чистых активов и суммой уставного капитала общества:

$$10000 \text{ руб.} < 331000 \text{ руб.} - 100000 \text{ руб.}$$

После увеличения уставный капитал организации равен 20000 руб.:

Номинальная стоимость долей участников общества увеличится пропорционально и составила у первого участника 8000 рублей и у второго 12000 рублей.

$$4000 \text{ руб.} + 10000 \text{ руб.} \times 40/100 = 8000 \text{ рублей}$$

$$6000 \text{ руб.} + 10000 \text{ руб.} \times 60/100 = 12000 \text{ рублей}$$

Размеры долей участников общества останутся прежними:

$$8000 \text{ руб.} / 20000 \text{ руб.} \times 100 - \text{ у первого участника } 40 \text{ процентов;}$$

12000 руб. / 20000 руб. \times 100 – у второго участника 60 процентов.

Действительная стоимость долей участников общества также не изменилась.

В бухучете увеличение уставного капитала отражаем на дату государственной регистрации изменений, внесенных в устав организации. Связано это с тем, что сумма отраженного в бухучете уставного капитала должна соответствовать его размеру, зафиксированному в учредительных документах организации.

Госпошлину за регистрацию изменений в уставе включаем в состав прочих расходов.

Таблица 12- Бухгалтерские проводки при увеличении уставного капитала за счет нераспределенной прибыли

Бухгалтерская проводка		Содержание операций
Дебет	Кредит	
84	80	Отражено увеличение уставного капитала за счет средств нераспределенной прибыли общества
68	51	Перечислена госпошлина в бюджет
91,2	68	Отнесена на прочие расходы стоимость госпошлины

Если ООО «ДИРЕКТ-А» примет решение об увеличении уставного капитала за счет добавочного капитала, то в таблице 13 можно увидеть какой бухгалтерской проводкой это будет отражено.

Таблица 13 - Бухгалтерские проводки при увеличении уставного капитала за счет добавочного капитала

Бухгалтерская проводка		Содержание операций
Дебет	Кредит	
83	80	Отражено увеличение уставного капитала за счет средств добавочного капитала общества

2. Увеличиваем уставный капитал за счет вкладов участников и третьих лиц.

Процесс регламентируется статьей 19 Закона 14-ФЗ от 8 февраля 1998 г. “Об Обществах с ограниченной ответственностью”.

Шаг 1. Принимаем решение об увеличении уставного капитала.

Нужно единогласно принять следующие решения:

- Об изменении стоимости дополнительных вкладов и соотношение между стоимостью вклада и суммой, на которую увеличивается стоимость его доли;

- О принятии третьих лиц в общество;
- О размерах долей участников или третьих лиц;
- О внесении изменений в устав.

Все решения оформляются протоколом собрания учредителей.

Шаг 2. Вносим дополнительные вклады в устав.

- Участник общества может написать заявление о внесении дополнительного вклада;
- Третье лицо также пишет заявление о принятии в общество и внесении вклада;
- Участники общества могут вносить дополнительные вклады в течение 2х месяцев с даты принятия решения;
- Третьи лица должны сначала вступить в общество и могут вносить свои доли в течение 6 месяцев.

Шаг 3. Вносим изменения в учредительные документы.

По окончании срока внесения вкладов должно быть принято решение об утверждении итогов внесения вкладов участниками. В течение 1 месяца с момента решения об утверждении итогов нужно подать комплект документов о внесении изменений в регистрирующую налоговую.

Необходимые документы для подготовки заявления на увеличение уставного капитала ООО.

Чтобы подготовить заявление Р13001 на увеличение уставного капитала ООО за счет вклада третьих лиц нам понадобятся:

1. ОГРН и ИНН Общества;
2. Документ, свидетельствующий о размере уставного капитала и размерах долей участников ООО (выписка из ЕГРЮЛ);
3. Паспортные данные руководителя (генерального директора ООО);
4. Личный ИНН руководителя при его наличии (узнать ИНН);
5. Паспортные данные третьих лиц, входящих в состав участников ООО (ОГРН, ИНН в случае если это юр. лицо);
6. Личные ИНН участников и третьих лиц при их наличии (узнать ИНН).

Необходимые документы для государственной регистрации увеличения уставного капитала ООО в ИФНС:

1. Нотариально удостоверенное заявление по форме Р13001;
2. Заявление о принятии в ООО, с отметкой о получении, подписью и печатью ген. директора. Если принимаемых лиц несколько — от каждого;
3. Решение/протокол о принятии нового участника в ООО, определении размеров и стоимости долей, и утверждении новой редакции устава;
4. Свидетельство, выданное нотариусом после удостоверения факта принятия решения;
5. Если в увеличении уставного капитала были задействованы и участники — то второе решение/протокол о признании увеличения состоявшимся;

6. Устав ООО в новой редакции или лист изменений к уставу в двух экземплярах;

7. Документы, подтверждающие 100% оплату долей третьих лиц, входящих в состав участников ООО. Это могут быть квитанции, платежные поручения, или приходные кассовые ордера;

8. Квитанция об оплате госпошлины за внесение изменений в устав ООО (800 руб.);

9. Отчет независимого оценщика, если вклады вносились не денежными средствами.

Необходимые документы для заверения нотариусом заявления на увеличение УК ООО. При увеличении уставного капитала ООО дополнительно, к представленным выше документам, нотариус потребует:

1. Выписку из ЕГРЮЛ (свежую);

2. Действующую редакцию устава ООО;

3. Свидетельство ОГРН;

4. Свидетельство ИНН; 5.

Решение (протокол) о назначении руководителя (генерального директора ООО).

Бухгалтерские проводки при увеличении уставного капитала компании отражены в таблице 8.

Рассмотрим, как увеличить УК за счет дополнительных вкладов участников.

Размер уставного капитала ООО «ДИРЕКТ-А» составляет 10000 рублей, из которых первый участник общества оплатил 4000 рублей (размер его доли составляет 40 процентов уставного капитала), а второй участник общества – 6000 рублей (размер его доли составляет 60 процентов уставного капитала).

Общим собранием участников общества было принято решение об увеличении уставного капитала на 50 000 руб. Эта сумма составляет общую стоимость дополнительных вкладов участников.

Каждый участник общества вправе внести дополнительный вклад, не превышающий части общей стоимости дополнительных вкладов, пропорциональной размеру доли этого участника в уставном капитале общества.

Дополнительные вклады каждого из участников равны:

$50\ 000\ \text{руб.} \times 40/100 = 20\ 000\ \text{рублей}$ – для первого участника;

$50\ 000\ \text{руб.} \times 60\% = 30\ 000\ \text{рублей}$ – для второго участника.

Сумма, на которую увеличится номинальная стоимость доли каждого участника, равна сумме его дополнительного вклада:

– 20000 руб. – для первого участника;

– 30000 руб. – для второго участника.

Эта величина была закреплена в протоколе общего собрания участников.

По общему правилу участники общества должны внести дополнительные вклады в течение двух месяцев со дня принятия общим собранием решения об увеличении уставного капитала. Уставом общества или решением общего собрания участников может быть установлен другой срок.

Не позднее месяца со дня окончания срока внесения дополнительных вкладов общее собрание участников принимает решение:

- об утверждении итогов внесения дополнительных вкладов;
- о внесении в устав общества изменений, связанных с увеличением размера уставного капитала.

При этом номинальная стоимость доли каждого участника общества, внесшего дополнительный вклад, увеличивается в соответствии с принятым соотношением.

На дату государственной регистрации изменений в уставе организации делаем запись:

Таблица 14- Бухгалтерские проводки при увеличении уставного капитала за счет дополнительных вкладов участников

Бухгалтерская проводка		Содержание операций
Дебет	Кредит	
75-1	80	отражено увеличение уставного капитала за счет дополнительных вкладов участников
68	51	перечислена госпошлина в бюджет
91-2	68	отнесена на прочие расходы стоимость госпошлины

В отношении третьего лица принимается также решение о принятии его в состав участников общества.

Все эти решения должны быть приняты участниками общества единогласно.

После того как решение об увеличении уставного капитала принято, участник (участники) общества или третье лицо (третьи лица) вносят свои вклады. Сделать это нужно в установленный решением срок. Он не должен превышать шести месяцев со дня принятия решения об увеличении уставного капитала.

При внесении дополнительного вклада участником (участниками) номинальная стоимость его доли (их долей) увеличивается на сумму, равную или меньшую стоимости его (их) дополнительного вклада (дополнительных вкладов).

Номинальная стоимость доли, приобретаемой каждым третьим лицом, принимаемым в общество, не должна превышать стоимости его вклада.

Такие правила установлены пунктом 2 статьи 19 Закона от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ.

Решение об увеличении уставного капитала общества должно быть оформлено:

- протоколом общего собрания участников;
- решением единственного учредителя(участника).

В таблице 15 отражены бухгалтерские проводки при увеличении уставного капитала за счет вкладов участников (третьих лиц)

Инструкция по внесению изменений в бухгалтерский учет при уменьшении уставного капитала:

Таблица 15- Бухгалтерские проводки при увеличению уставного капитала за счет вкладов участников (третьих лиц)

Бухгалтерская проводка		Содержание операций
Дебет	Кредит	
50,51,52	75-1	получены денежные средства от участников (третьих лиц) в оплату вкладов
76,60	75-1	дополнительные вклады оплачены зачетом денежных требований к обществу
75-1	50,51,52	возвращены участникам (третьим лицам) денежные средства, внесенные в оплату вкладов

Также делаем запись на сумму уплаченной госпошлины, в таблице 16.

Таблица 16- Бухгалтерские проводки уплаченной госпошлины

Бухгалтерская проводка		Содержание операций
Дебет	Кредит	
68	51	перечислена госпошлина в бюджет
91-2	68	отнесена на прочие расходы стоимость госпошлины

Инструкция по внесению изменений в бухгалтерский учет при уменьшении уставного капитала:

Шаг 1. Созываем собрание участников

Для принятия решения об уменьшении уставного капитала общество созывает общее собрание участников. Такое решение должно быть принято не менее чем 2/3 голосов, если уставом не предусмотрена необходимость еще большего числа голосов. Единственный участник общества принимает решение об уменьшении УК единолично. В решении отражается не только факт уменьшения уставного капитала, но и внесение изменений в устав.

Шаг 2. Сообщаем об уменьшении уставного капитала в налоговую инспекцию

После того, как решение принято, общество обязано в трехдневный срок сообщить об этом в регистрирующую налоговую инспекцию. Для сообщения об уменьшении уставного капитала предусмотрена специальная форма Р14002. Заявление подписывает директор ООО. Подпись директора надо заверить нотариально, даже если он лично представит заявление Р14002 в ИФНС. Нотариальное заверение заявления не требуется лишь в случае, когда оно подается в электронном виде и подписывается усиленной ЭЦП. Кроме того, заявитель должен иметь при себе решение об уменьшении УК, паспорт и доверенность (если документы подает не директор). Налоговая инспекция в течение пяти рабочих дней получения формы Р14002 вносит запись в ЕГРЮЛ о том, что общество находится в процессе уменьшения уставного капитала.

Шаг 3. Уведомляем кредиторов об уменьшении уставного капитала

О том, что организация уменьшает свой уставный капитал, необходимо уведомить кредиторов, для чего надо подать сообщение в «Вестник государственной регистрации». Подача уведомления возможна через форму на официальном сайте журнала. Уведомление публикуется в «Вестнике» дважды: первый раз после получения из ИФНС листа записи в ЕГРЮЛ, второй раз – не раньше, чем через месяц после первой публикации.

Шаг 4. Подаем в ИФНС документы для регистрации изменений в уставе

После второй публикации в «Вестнике государственной регистрации» надо подготовить пакет документов для подачи в регистрирующую налоговую инспекцию:

- Протокол общего собрания или решение единственного участника об уменьшении УК;
- Устав ООО в новой редакции, где зафиксировано уменьшение уставного капитала, или соответствующее изменение устава в виде отдельного документа (два экземпляра);
- Документ об оплате госпошлины (800 рублей);
- Заявления по форме Р13001 и форме Р14001, заверенные нотариусом;
- Доказательства уведомления кредиторов об уменьшении уставного капитала ООО (печатный экземпляр журнала «Вестник государственной регистрации» или заверенная директором копия бланка публикации);
- Расчет стоимости чистых активов, если уставный капитал был уменьшен в соответствии с п. 4 ст. 90 ГК РФ.

Шаг 5. Получаем документы, подтверждающие уменьшение уставного капитала

На регистрацию уменьшения УК в налоговой инспекции отводится пять рабочих дней, после чего заявителю или его доверенному лицу будут выданы устав в новой редакции и лист записи в ЕГРЮЛ с уменьшенным уставным капиталом ООО.

Для выкупа доли участника общества возможна следующая ситуация. Участник общества с ограниченной ответственностью «Директ-А» хочет выйти из общества. Согласно Федеральному Закону часть 1 пункт 8 «Об обществах с ограниченной ответственностью», участник может выйти из общества путем продажи или осуществления отчуждения иным образом своей доли или части доли в уставном капитале общества одному или нескольким участникам данного общества, либо другому лицу в порядке, предусмотренном настоящим Федеральным законом и уставом общества.[5] Участник общества обращается к общему собранию и руководителю общества с заявлением о выходе из общества.

Возникают ситуации, когда другие участники общества не хотят или не могут купить долю у участника, который выходит из общества, а продажа доли третьим лицам по уставу ООО «ДИРЕКТ-А» запрещена. Участники общества, которые не воспользовались правом первоочередной покупки доли, пишут заявление-отказ от первоочередного приобретения на имя общего собрания участников общества.

В данном случае общество обязано приобрести долю у участника общества. В статье 23 федерального закона предусмотрено право приобретения доли участника общества самим обществом (пункт 2 статья 23)

«В случае если уставом общества отчуждение доли или части доли, принадлежащих участнику общества, третьим лицам запрещено и другие участники общества отказались от их приобретения либо не получено согласие на отчуждение доли или части доли участнику общества или третьему лицу при условии, что необходимость получить такое согласие предусмотрена уставом общества, общество обязано приобрести по требованию участника общества, принадлежащие ему долю или часть доли».

После выкупа обществом доли, произойдет изменение количества участников общества. Соответствующие изменения должны быть внесены в устав общества.

Пункт 4 статьи 12 Закона устанавливает, что изменения, внесенные в устав общества, подлежат государственной регистрации в порядке, предусмотренном статьей 13 настоящего Федерального закона для регистрации общества.

Пункт 7.1. статьи 23 Закона устанавливает, что документы для государственной регистрации соответствующих изменений должны быть представлены в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц, в течение месяца со дня перехода доли или части доли к обществу.

При изменении в уставном капитале заполняется форма Р13001. Форма Р13001 достаточно объемная, в ней 23 страницы, состоит она из титульного листа и нескольких листов приложений. Все страницы формы Р13001 не заполняют, а только те, в которых указывают изменившиеся сведения.

Процедура перехода доли к Обществу осуществляется следующим образом. Прежде всего, руководитель, в данном случае Генеральный директор ООО «ДИРЕКТ-А» заверяет заявление участника и вместе с прочими документами на регистрацию изменений в составе участников подает их в регистрирующий орган. Так, при внесении изменений в уставном капитале, в учредительные документы ООО подается форма Р13001 и уплачивается госпошлин.

Прежде чем подавать заявление по форме Р13001 при уменьшении уставного капитала, надо сообщить об этом в свою налоговую инспекцию по форме Р14002 и два раза опубликовать уведомление в Вестнике государственной регистрации.

Форма Р14001 применяется при выходе участника из ООО и распределении его доли, перешедшей обществу, среди оставшихся участников пропорционально их долям в уставном капитале. При по-

даче на госрегистрацию изменений в налоговую с формой Р14001, заверенной нотариусом, подается заявление о выходе участника из общества, заверенное нотариусом и решение (протокол) о распределении доли, перешедшей к обществу.

После внесения данных изменений в ЕГРЮЛ доля выбывшего участника переходит к Обществу. Если в течение одного года со дня перехода доли (части доли) к ООО она не была распределена между участниками или продана третьим лицам, общество должно ее погасить и уменьшить размер уставного капитала.

И, наконец, заключительный этап — после уменьшения уставного капитала руководитель Общества обязан уведомить о данной процедуре регистрирующий орган не позднее 3-х дней с момента принятия такого решения.

В бухучете уменьшение уставного капитала отражаем на дату госрегистрации изменений, внесенных в устав. Связано это с тем, что сумма отраженного в бухучете уставного капитала должна соответствовать его размеру, зафиксированному в учредительных документах организации (письмо Минфина России от 21 марта 2007 г. № 07-05-12/03).

Для отражения размера уставного капитала используем счет 80 «Уставный капитал», для учета расчетов с учредителями – специальный субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал», для отражения долей, принадлежащих обществу, – счет 81 «Собственные доли».

Если компания уменьшает уставный капитал путем погашения долей, принадлежащих обществу. Решение об уменьшении уставного капитала принято организацией добровольно.

Бухгалтер сделает в учете следующие проводки:

Таблица 17 – Бухгалтерские проводки при уменьшении уставного капитала путем погашения долей, принадлежащих обществу

Бухгалтерская проводка		Содержание операций
Дебет	Кредит	
68	51	перечислена госпошлина за регистрацию изменений в уставе
80	81	отражено уменьшение уставного капитала путем погашения долей, принадлежащих обществу
91.2	68	отнесена на прочие расходы госпошлина за регистрацию изменений в уставе.

Если ООО «ДИРЕКТ-А» уменьшает уставный капитал путем снижения номинальной стоимости долей участников общества. Решение об уменьшении уставного капитала принято организацией добровольно. Участникам возвращена часть вкладов, на которую уменьшилась номинальная стоимость их долей.

В таблице 18 показано, какие проводки сделает бухгалтер при уменьшении уставного капитала.

Таблица 18 – Бухгалтерские проводки при уменьшении уставного капитала путем снижения номинальной стоимости долей участников общества.

Бухгалтерская проводка		Содержание операций
Дебет	Кредит	
68	51	перечислена госпошлина за регистрацию изменений в уставе – 800 рублей
80	75.1	отражено уменьшение уставного капитала путем уменьшения номинальной стоимости долей участников – 300000 рублей
91.2	68	отнесена на прочие расходы госпошлина за регистрацию изменений в уставе – 800 рублей
75.1	51	возвращена участникам сумма денежных средств, на которую уменьшилась номинальная стоимость их долей – 300000 рублей

Допустим размер уставного капитала ООО «ДИРЕКТ-А» составляет 800000 руб.

Протоколом общего собрания участников было принято решение уменьшить уставный капитал на 300000 руб. в связи с реорганизацией общества.

На дату принятия решения об уменьшении уставного капитала доля первого участника составляет 60 процентов номинальной стоимостью 480000 рублей

- 800000 руб. × 60/100

доля второго участника – 40 процентов номинальной стоимостью 320 000 рублей

- 800000 руб. × 40/100

При уменьшении уставного капитала размеры долей участников остались прежними, а их номинальная стоимость пропорционально уменьшилась на:

$$300000 \text{ руб.} \times 60/100 = 180000 \text{ – у первого участника;}$$

$$300\ 000 \text{ руб.} \times 40/100 = 120000 \text{ – у второго участника.}$$

После уменьшения уставного капитала эти суммы решено было вернуть участникам общества.

За государственную регистрацию изменений в уставе ООО«ДИРЕКТ-А» оплатит госпошину в размере 800 руб.

Пример, ООО «ДИРЕКТ-А» обязано будет уменьшить капитал до размера чистых активов организации

Допустим, ООО «ДИРЕКТ-А» было зарегистрировано в марте 2014 года и в течение нескольких лет подряд стоимость чистых активов оставалась меньше уставного капитала:

- по состоянию на 31 декабря 2015 года уставный капитал организации составляет 300 000 рублей, а стоимость чистых активов – 280 000 рублей;

- по состоянию на 31 декабря 2016 года уставный капитал – 300 000 рублей, а стоимость чистых активов – 250 000 рублей.

В целях доведения размера уставного капитала до величины чистых активов общее собрание участников общества примет решение об уменьшении уставного капитала на 50 000 руб. путем снижения номинальной стоимости долей участников.

На дату принятия решения об уменьшении уставного капитала доля первого участника составляет 60 процентов номинальной стоимостью 480000 рублей

- 800000 руб. × 60/100

доля второго участника – 40 процентов номинальной стоимостью 320 000 рублей

- 800000 руб. × 40/100

За государственную регистрацию изменений в уставе ООО«ДИРЕКТ-А» оплатил госпошину в размере 800 рублей.

После того как уменьшение уставного капитала было зарегистрировано, его размер стал равен 250000 рублей.

$$300000 \text{ руб.} - 50000 \text{ руб.} = 250000 \text{ рублей}$$

При уменьшении уставного капитала размеры долей участников останутся прежними, а их номинальная стоимость пропорционально уменьшится и станет составлять:

$$180000 \text{ руб.} - 50000 \text{ руб.} \times 60/100 = 150000 \text{ рублей} - \text{у первого участника};$$

$$120\ 000 \text{ руб.} - 50\ 000 \text{ руб.} \times 40/100 = 100000 \text{ рублей} - \text{у второго участника.}$$

В таблице 19 показаны, какими проводками бухгалтер отразит уменьшение уставного капитала.

Таблица 19 – Бухгалтерские проводки при уменьшении уставного капитала до размера чистых активов организации

Бухгалтерская проводка		Содержание операций
Дебет	Кредит	
68	51	перечислена госпошлина за регистрацию изменений в уставе – 800 рублей
80	84	отражено уменьшение уставного капитала до размера чистых активов организации – 50000 рублей
91.2	68	отнесена на прочие расходы госпошлина за регистрацию изменений в уставе – 800 рублей

3.5. Стоимостная оценка последствий ошибок, допущенных при внесении изменений в уставный капитал

Самые распространение ошибки, обнаруженные при внесении изменений в уставный капитал:

1. Средства учредителей по окончательному формированию уставного капитала не внесены в определенные законодательством сроки, а общество не объявило об уменьшении уставного капитала или о своей ликвидации.

Каждый учредитель общества обязан оплатить свою долю в полном объеме в срок, который определен договором об учреждении общества, но не позднее 1 (одного) года с момента государственной регистрации ООО (этот срок закреплен законодательно). Освобождать учредителей от обязанности оплатить свой вклад в общество не допускается. На момент государственной регистрации, уставной капитал ООО должен быть оплачен не менее чем на 50 процентов.

В случае возникновения такой ошибки согласно п. 5 ст. 20 Федерального закона от 08.02.98 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»:

во-первых, кредиторы вправе потребовать от общества досрочного прекращения или исполнения обязательств и возмещения убытков;

во-вторых, орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц, либо иные государственные органы или органы местного самоуправления, которым право на предъявление такого требования предоставлено Федеральным законом, вправе предъявить в суд требование о ликвидации общества. (Таким правом, в частности, обладают налоговые органы).

2. На практике часто принимают решение об увеличении уставного капитала в основном за счет дополнительных вкладов его участников. Чаще всего ошибка заключается в том, что учредителями не соблюдаются порядок и сроки принятия решений и оплаты уставного капитала (ст. 19 Закона «Об ООО»).

Первым решением, которое принимается общим собранием участников, определяются: общая стоимость дополнительных вкладов и соотношение между стоимостью дополнительного вклада участника ООО и суммой, на которую увеличивается номинальная стоимость его доли. Такое решение принимается большинством не менее 2/3 голосов от общего числа голосов участников ООО, если необходимость большего числа голосов для принятия такого решения не предусмотрена уставом ООО.

Участники должны внести дополнительные вклады в течение двух месяцев. При увеличении уставного капитала денежные средства могут быть внесены как в кассу организации, так и перечислены в безналичном порядке на ее расчетный счет. Если участники рассчитывают на «быстрое» увеличение уставного капитала, то в решении стоит установить иной срок для внесения дополнительных вкладов, например пять дней.

Следующее решение принимается общим собранием участников не позднее месяца со дня окончания срока внесения дополнительных вкладов. Этим решением утверждаются итоги

внесения дополнительных вкладов участниками ООО и изменения в учредительные документы.

Документы для государственной регистрации изменений должны быть представлены в налоговую инспекцию в течение месяца со дня принятия такого решения.

В случае несоблюдения указанных выше сроков увеличение уставного капитала общества будет признано несостоявшимся.

3. Не производится контроль за соотношением размера уставного капитала с величиной чистых активов общества.

В результате, если стоимость чистых активов окажется меньше величины уставного капитала, а решение об уменьшении уставного капитала общества или ликвидации общества не было принято, его акционеры, кредиторы, а также органы, уполномоченные государством, вправе требовать ликвидации общества в судебном порядке.

2. В бухгалтерском учете организаций записи по кредиту счета 85 “Уставный капитал” производятся лишь при фактическом поступлении от учредителей (участников) их вкладов в корреспонденции со счетами учета тех видов ценностей, которые вносятся в уставный капитал.

Величина уставного капитала, принимаемая к бухгалтерскому учету, должна соответствовать учредительным документам организации. Сумма, отражаемая в балансе, должна строго соответствовать сумме, зафиксированной в учредительных документах.

Бухгалтерия организации отражает операции, связанные с формированием уставного капитала, его увеличением или уменьшением после соответствующего решения собственников, подтвержденного регистрацией в государственных органах.

Датой образования юридического лица считается дата его государственной регистрации, поэтому только с этой даты в организации ведется бухгалтерский учет (п. 3 ст. 8 Федерального закона от 21.11.96 N 129-ФЗ “О бухгалтерском учете”).

На дату государственной регистрации в бухгалтерском учете организации, имеющей уставный капитал, необходимо отразить объявленную в учредительных документах величину уставного капитала проводкой:

Д-т 75 К-т 85 - на соответствующую сумму.

3. Не отражаются на счетах бухгалтерского учета изменения в величине уставного капитала, изменения состава учредителей, зарегистрированные в установленном порядке, что также искажает финансовую отчетность организации.

В соответствии со ст. 18 Федерального закона от 21.11.96 N 129-ФЗ “О бухгалтерском учете” руководители организаций и другие лица, ответственные за организацию и ведение бухгалтерского учета, в случае искажения бухгалтерской отчетности привлекаются к административной ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Размеры штрафов для бухгалтеров за ошибки в бухучете с 10 апреля 2016 года выросли в 10 раз. Федеральный закон от 30 марта 2016 года № 77-ФЗ о новых штрафах для бухгалтеров подписал президент. Теперь бухгалтеры рискуют быть оштрафованы за любую неточность в отчетности. Это касается также за искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности. Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей. Также существенной будет являться информация о вкладах в уставный капитал.

4. Несвоевременное представление сведений о юридическом лице или об индивидуальном предпринимателе в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, в случаях, если такое представление предусмотрено законом, влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пяти тысяч рублей.

5. Также, если документы, подаваемые в налоговую, содержат заведомо ложные сведения, то наказания может быть как виде штрафа 5000 рублей, так и в виде дисквалификации на срок до трех лет при повторной ошибке.

6. Ошибки часто возникают и не правильное использование форм для изменения государственной регистрации Р13001 и Р14001.

Форма Р13001 используется для увеличения и уменьшения уставного капитала. Для внесения любых изменений в учредительные документы подается заявление по форме Р13001.

Форма Р14001 используется при выходе участника и распределение его доли, при нотариальной купле продажи доли, покупке, наследования и дарения доли.

Когда в назначенный день мы получаем готовые документы и не проверяя их уезжаем также может стоить нам больших денег. В регистрирующих органах работают такие же люди, которые по своей невнимательности могут допустить ошибки. Что бы исправить эти ошибки юридические компании сейчас готовы сделать это от 2000-4000 рублей за один документ.

Подведем итоги и посчитаем общую сумму штрафов за совершенные ошибки при внесении изменений в уставный капитал в таблице 20.

Таблица 20 – Стоимостная оценка последствий ошибок допущенных при внесении изменений в уставный капитал

№	Нарушение	Сумма штрафа
1	Искажение (бухгалтерской) финансовой отчетности	5000-10000 рублей
2	Несвоевременное представление сведений о юридическом лице в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц	5000 рублей
3	Не предоставление или предоставление заведомо ложной информации в налоговую	5000 рублей
4	Исправление ошибок в ЕГРЮЛ	2000-4000 рублей
	ИТОГО	17000-24000 рублей

4. ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ РАЗРАБОТКИ ДОЛЖНОСТНОЙ ИНСТРУКЦИИ ПО ВНЕСЕНИЮ ИЗМЕНЕНИЙ В БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Для того чтобы добиться самой главной цели организации экономия на штрафах, нужно своевременно совершенствовать бухгалтерский учет по внесению изменений в уставный капитал.

Один из способов совершенствования это разработка должностной инструкции, которая поможет компании избежать лишних затрат.

Для внесения всех изменений в правильном порядке и избежать ошибок требует знаний законов, таких как: гражданский кодекс РФ, федеральные законы, положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, плана счетов бухгалтерского учета. На основании этих нормативно-правовых документов разрабатывается должностная инструкция по внесению изменений в бухгалтерский учет.

Затраты ООО «ДИРЕКТ-А» составляют сумму штрафов за ошибки которые были допущены при внесении изменений в уставный капитал. Все затраты допущенных ошибок приведены в таблице 21.

Таблица 21 – Затраты допущенных ошибок при внесении изменений в уставный капитал

№	Нарушение	Сумма штрафа
1	Искажение (бухгалтерской) финансовой отчетности	5000-10000 рублей
2	Несвоевременное представление сведений о юридическом лице в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц	5000 рублей
3	Не предоставление или предоставление заведомо ложной информации в налоговую	5000 рублей
4	Исправление ошибок в ЕГРЮЛ	2000-4000 рублей
	ИТОГО	17000-24000 рублей

В качестве денежных притоков служит экономия на штрафах, а в качестве денежных оттоков зарплата юристу, который будет

заниматься вопросами по внесению изменений в уставный капитал по должностной инструкции, также оплата госпошлины и нотариус.

В таблице 22 приведены виды затрат связанные с разработкой должностной инструкции, в качестве выплат юристу за работу была использована средняя стоимость за оказание таких услуг.

Таблица 22 – Затраты ООО «ДИРЕКТ-А», связанные с внесением изменений в уставный капитал и разработки должностной инструкции

Виды изменений	Стоимость, руб.	Дополнительные
Увеличение уставного капитала	3800	госпошлина 800 руб. нотариус от 2300 руб.
Уменьшение уставного капитала	6500	госпошлина 800 руб. нотариус от 2300 руб.
Ввод участников в общество через увеличение уставного капитала	3800	госпошлина 800 руб. нотариус от 2300 руб.
Вывод участников из Общества	2800	нотариус от 2300 руб.
Внесение изменений для ООО, связанных с продажей доли в уставном капитале	5500	нотариус от 10 000 руб. за 1 договор купли-продажи

Предположим что, ООО «ДИРЕКТ-А» увеличивает уставный капитал в 2015 году. Рассмотрим экономическую эффективность при использовании должностной инструкции.

- оплата юристу будет составлять - 3800 рублей;
- прочие затраты - 3100 рублей (госпошлина и нотариус).

В итоге общая сумма затрат получается 8000 рублей вместе страховыми. Сумма штрафов равняется – 24000 рублей. Рассчитаем срок окупаемости данного проекта. В итоге мы экономим 16000 рублей. И без риска дисквалификации – это запрет занимать определенные руководящие должности. В том числе к дисквалификации относится запрет занимать должности в исполнительном органе управления юридического лица, входить в совет директоров (наблюдательный совет), осуществлять предпринимательскую деятельность по управлению юридическим лицом[13].

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Один из вопросов, который нередко интересует бухгалтеров компаний – это уменьшение и увеличение уставного капитала. Для внесения всех изменений в правильном порядке и избежать ошибок требует знаний законов, таких как: гражданский кодекс РФ, федеральные законы, положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, плана счетов бухгалтерского учета. На основании этих нормативно-правовых документов разрабатывается должностная инструкция по внесению изменений в бухгалтерский учет.

Необходимость изменения уставного капитала может быть по разным причинам. Благодаря увеличению уставного капитала, компания считается более надежной, охотней будут давать кредиты и отсрочки платежа. Ведь, как известно, учредители (участники) несут риск убытков, которые могут появиться в результате деятельности ООО, но в пределах стоимости долей в уставном капитале, принадлежащих им.

Как правило, решение об увеличении уставного капитала принимается при острой нехватке оборотных средств, для поднятия экономического статуса, для получения лицензий или при появлении новых участников.

Уменьшение капитал может происходить как добровольно, так и в обязательном порядке. Например, если уставный капитал больше чем стоимость чистых активов, если общество не уменьшит свой уставный капитал, то это повлечёт за собой серьезные последствия, а именно ликвидации.

Все эти изменения надо правильно регистрировать и вносить в бухгалтерский учет, чтоб избежать таких ошибок как: штрафы, ликвидации компании, потери репутации компании и т.д.. Самые распространенные ошибки на сегодняшний день это: не полностью оплаченный капитал к моменту регистрации, не полностью внесены доли участников общества, не соблюдение сроков и порядка регистрации изменений, ошибки при заполнении документов при внесении документов, не правильное использование форм при внесении изменений, не знание списка документов, не производится контроль за стоимостью чистых активов, не правильный бухгалтерский учет в компании по изменению уставного капитала и т.д.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон Российской Федерации «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» от 24.07.09г. №212-ФЗ (ред. от 29.12.2015);
2. Федеральный закон Российской Федерации «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» от 24.07.98г. №125-ФЗ (ред. от 29.12.2015);
3. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014);
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (Приказ Минфина РФ № 34н от 29.07.98 г.);
5. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части 1 и 2. М.: Эксмо М 2014. 896 с;
6. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 23.07.2013);
7. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 29.12.2012, с изм. от 23.07.2013) Об обществах с ограниченной ответственностью;
8. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) "О бухгалтерском учете";
9. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению (Приказ Минфина РФ № 94н от 31.10.00г.);
10. Информационное сообщение Минфина России «О международных стандартах аудита» от 01.12.2015;
11. Выход из состава участников общества - зеленый свет! // Практическая бухгалтерия. 2012. N 10. С. 69 – 71;
12. Новак Д.В. Приобретение ООО долей в своем уставном капитале в новых законодательных условиях;
13. Хузин И.И. Выкуп хозяйственным обществом акций/долей в его уставном капитале по требованию участников // Современное право. 2011. N 5;
14. Официальный сайт компании ООО «Директ-А». - Режим доступа: <http://legal-russia.ru/>;
15. Информационно – правовое обеспечение «Консультант Плюс». - Режим доступа: www.consultant.ru/;
16. Фундаментальная библиотека СПбГПУ//Санкт-петербургский государственный политехнический университет. – Режим доступа: <http://www.unilib.neva.ru/rus/lib/>.

17. Волобуев Ю.А. /Общество с ограниченной ответственностью. - М.: "Филинь", 2004г

18. Григоренко Д.Ю. В качестве вклада в уставный капитал получено имущество...//Российский налоговый курьер, №15, август 2011г. –с.16-19