Приложение № 5 к Учетной политике

Формирование уставного капитала, продажа долей/акций, дивиденды, фонды

На счете № 102 учитываются уставный капитал, вклады и взносы организаций.

Некредитные финансовые организации, созданные в форме акционерного общества, ведут учет на счете № 10207 «Уставный капитал организаций, созданных в форме акционерного общества».

Некредитные финансовые организации, созданные в форме общества с ограниченной ответственностью, – на счете № 10208 «Уставный капитал организаций, созданных в форме общества с ограниченной ответственностью».

Счета пассивные.

По кредиту соответствующих счетов отражаются суммы поступлений в уставный капитал (совокупный вклад, уставный фонд, складочный капитал) в корреспонденции с расчетными счетами, счетами по учету имущества, по учету кассы (взносы физических лиц), по учету расчетов с акционерами, участниками, пайщиками.

По дебету соответствующих счетов отражаются суммы уменьшения уставного капитала (совокупного вклада, уставного фонда, складочного капитала) в установленных законодательством Российской Федерации случаях: при возврате средств уставного капитала некредитной финансовой организацией, созданной в форме общества с ограниченной ответственностью, выбывшим участникам в корреспонденции со счетом по учету кассы (физическим лицам), с другими счетами по учету денежных средств, с расчетными счетами, со счетами по учету расчетов с акционерами, участниками, пайщиками; при возврате средств складочного капитала некредитной финансовой организацией, созданной в форме товарищества (товарищества на вере), выбывшим участникам в корреспонденции со счетом по учету кассы (физическим лицам), с другими счетами по учету денежных средств, с расчетными счетами, со счетами по учету расчетов с акционерами, участниками, пайщиками; при аннулировании выкупленных долей уставного капитала (акций) в корреспонденции со счетом по учету собственных долей уставного капитала (акций), выкупленных организацией.

Порядок ведения аналитического учета по счетам по учету уставного капитала (совокупный вклад, уставный фонд) – ведется в разрезе участников.

Организации, отличные от публичного акционерного общества, открывают лицевые счета для каждого акционера (участника).

На счете № 105 «Собственные доли уставного капитала (акции), выкупленные организацией» ведутся счета второго порядка:

в некредитных финансовых организациях, созданных в форме акционерного общества,

– по учету выкупленных акций, в некредитных финансовых организациях, созданных в форме общества с ограниченной ответственностью, – по учету выкупленных долей.

Счета активные.

* 10501 Собственные акции, выкупленные у акционеров
* 10502 Собственные доли уставного капитала организации, созданной в форме общества с ограниченной ответственностью, выкупленные у участников

По дебету счета отражаются суммы выкупленных долей (акций) участников в сумме фактических затрат на их приобретение без изменения величины уставного капитала в корреспонденции со счетом по учету кассы (по физическим лицам) и с другими счетами по учету денежных средств, с расчетными счетами, со счетами по учету расчетов с акционерами, участниками, пайщиками.

По кредиту счета отражаются суммы: при уменьшении уставного капитала в корреспонденции со счетами по учету уставного капитала, по учету добавочного капитала и по учету нераспределенной прибыли; при продаже некредитной финансовой организацией выкупленных долей (акций) другим участникам, акционерам в корреспонденции со счетом по учету кассы (физическим лицам) и с другими счетами по учету денежных средств, с расчетными счетами, а также со счетами по учету добавочного капитала и по учету нераспределенной прибыли.

В аналитическом учете в некредитных финансовых организациях, созданных в форме акционерного общества, ведутся лицевые счета по типам акций, в некредитных финансовых организациях, созданных в форме общества с ограниченной ответственностью, ведется один лицевой счет.

На счете № 10602 «Эмиссионный доход» учитывается доход в виде превышения цены размещения акций (реализации долей) над их номинальной стоимостью, полученной при формировании и увеличении уставного капитала некредитной финансовой организации

По дебету счета № 10602 «Эмиссионный доход» суммы отражаются только в случае:

* направления сумм, учтенных на счете № 10602 «Эмиссионный доход», на увеличение уставного капитала некредитных финансовых организаций, созданных в форме коммерческих организаций;
* направления сумм, учтенных на счете № 10602 «Эмиссионный доход», на погашение убытков.

Порядок аналитического учета на счете по учету добавочного капитала № 10602 «Эмиссионный доход» - ведется один (единый счет). Счет пассивный

Счета: № 60320 «Расчеты с акционерами, участниками, пайщиками» № 60330 «Расчеты с акционерами, участниками, пайщиками»

Назначение счетов – учет расчетов с акционерами, участниками и пайщиками некредитной финансовой организации по дивидендам, а также учет кредиторской задолженности акционеров, участников, пайщиков по взносам в уставный и добавочный капитал (совокупный вклад).

Счет № 60320 пассивный, счет № 60330 активный.

По кредиту счета № 60320 отражаются:

суммы причитающихся дивидендов в корреспонденции со счетом по учету дивидендов (распределенной между участниками части прибыли);

суммы кредиторской задолженности перед выбывшими участниками, пайщиками в корреспонденции со счетами учета капитала.

По дебету счета № 60320 отражаются:

* суммы налогов, подлежащих удержанию у источника выплаты, в корреспонденции со счетом по учету расчетов по налогам и сборам;
* суммы выплаченных дивидендов в корреспонденции со счетами по учету кассы, с расчетными счетами;
* суммы дивидендов, не востребованных акционерами в течение установленного законодательством Российской Федерации срока, в корреспонденции со счетом по учету нераспределенной прибыли;
* суммы погашения кредиторской задолженности перед выбывшими участниками, пайщиками в корреспонденции со счетами по учету кассы (физическим лицам), с другими счетами по учету денежных средств, расчетными счетами.

По дебету счета № 60330 отражаются суммы дебиторской задолженности акционеров, участников, пайщиков по взносам (вкладам) в уставный и добавочный капитал в корреспонденции со счетами по учету капитала.

По кредиту счета № 60330 отражаются суммы погашения дебиторской задолженности по взносам акционеров, участников, пайщиков в уставный и добавочный капитал в корреспонденции со счетами по учету кассы (физическим лицам), с другими счетами по учету денежных средств, расчетными счетами.

Аналитический учет ведется по каждому акционеру, участнику, пайщику.

Бухгалтерские проводки

1. Оплата доли в уставном капитале

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Описание операции | Дт | Кт |
| внесение участником денежных средств в оплату уставного капитала | 20501/20202 | 10208 |
| образовалась дебиторская задолженности участника по оплате уставного капитала– в случае если в срок не внесли денежные средства в оплату уставного капитала | 60330 | 10208 |
| погашение задолженности участником | 20501/20202 | 60330 |
| Внесение доли в уставном капитале в иностранной валюте | 20501/20202  60330 (810)  60330 (810)  60330 (810) | 60330 (840) (пример - отражаем в долларах)    60330 (840) – конвертация долларов в рубли  10208 (отражаем в рублях, по курсу рубля за доллар)  10602 – эмиссионный доход в случае превышения курса доллара |

1. Выкуп доли участника ломбардом, продажа выкупленной доли новому участнику

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Описание операции | Дт | Кт |
| Ломбард выкупил долю участника | 10208 (л/сч участника) | 10208 (л/сч ломбарда) |
| Ломбард оплачивает участнику действительную стоимость доли | 10502 | 20202/20501 |
| Новый участник приобретает долю по цене выше выкупной цены | 60330 (л/сч нового участника) | 10502 |
| Возникает эмиссионный доход | 60330 (л/сч нового участника) | 10602 |
| Переход долей от ломбарда к новому участнику | 10208 (л/сч ломбарда) | 10208 (л/сч нового участника) |
| Оплата доли участником (новым) | 20501/20202 | 60330 (л/сч нового участника) |

В случае, если бы доля, выкупленная ломбардом не была приобретена новым участником, то по истечении года от даты выкупа ломбардом, уставный капитал был бы уменьшен на эту долю. Бухгалтерская проводка - Дт 10208 Кт 10502

1. Начисление и выплата дивидендов

НФО производит начисление дивидендов в соответствии с решением общего годового собрания участников (по итогам финансового года) или выплачивает промежуточные дивиденды.

В целях бухгалтерского учета используется счет № 111 «Дивиденды (распределение части прибыли между участниками)». Аналитический учет для данных целей ведется на едином (одном) счете.

Назначение счета – учет сумм начисленных дивидендов (распределенной части прибыли между участниками).

Счет активный.

По дебету счета № 11101 отражаются суммы начисленных промежуточных дивидендов и дивидендов, начисленных по решению годового собрания акционеров (участников) (распределенной части прибыли между участниками), в корреспонденции со счетом по учету расчетов с акционерами, участниками, пайщиками.

* Дт 11101 "Дивиденды (распределение части прибыли между участниками)"
* Кт 60320 "Расчеты с акционерами, участниками, пайщиками".

По кредиту счета № 11101 списываются суммы начисленных промежуточных дивидендов и дивидендов, начисленных по решению годового собрания акционеров (участников) (распределенной части прибыли между участниками), в корреспонденции со счетом по учету нераспределенной прибыли после решения годового собрания акционеров (участников) о выплате (объявлении) дивидендов (распределении части прибыли между участниками).

* Дт 10801 «Нераспределенная прибыль»
* Кт 11101 "Дивиденды (распределение части прибыли между участниками)"

Удержание НДФЛ и перечисление дивидендов:

* Дт 60320 «Расчеты с акционерами (участниками) по дивидендам»
* Кт 60301 «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль» – удержан налог на доходы.

Перечисление удержанного налога в бюджет отражается в учете следующей проводкой:

* Дт 60301 «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль»
* Кт 20501 «Расчетный счет» – на сумму перечисляемого налога.

Выплата начисленных дивидендов участникам отражается в учете следующим образом:

а) если участник – индивидуальный предприниматель - юридическое лицо, физическое лицо – выплаты безналичным путем:

* Дт 60320 «Расчеты с акционерами (участниками) по дивидендам»
* Кт 20501 «Расчетный счет» – на сумму перечисленных дивидендов.

б) если участник – физическое лицо – выплаты наличными:

* Дт 60320 «Расчеты с акционерами (участниками) по дивидендам»
* Кт 20202 «Касса НФО – выплаты наличными» – на сумму выплаченных дивидендов.

1. безвозмездное финансирование/вклад в имущество НФО

На счете № 10614 «Безвозмездное финансирование, предоставленное организации акционерами, участниками» учитывается безвозмездное финансирование, предоставленное организации акционерами (участниками), в том числе акционерным негосударственным пенсионным фондом.

По кредиту счета отражается полученное безвозмездное финансирование в корреспонденции со счетами по учету денежных средств и иными счетами в зависимости от вида безвозмездного финансирования.

По дебету счета отражаются направления сумм на увеличение уставного капитала, погашение убытков. Порядок ведения аналитического учета на счете № 10614 определяется некредитной финансовой организацией.

Бухгалтерские проводки

* 1. Дт 20501 Кт 10614 – внесение денежных средств как безвозмездное финансирование
  2. Дт 10614 Кт 10901 – закрытие убытков
  3. Дт 10614 Кт 10207 – увеличение уставного капитала

1. Вклад в имущество

На счете № 10621 «Вклады в имущество некредитной финансовой организации» учитываются вклады в имущество некредитной финансовой организации.

Счет корреспондирует со счетами по учету денежных средств и иными счетами в зависимости от вида вклада.

По кредиту счета отражаются суммы поступлений внесенных вкладов в имущество в корреспонденции со счетами по учету кассы (при внесении вкладов физическими лицами), с расчетными счетами и иными счетами в зависимости от вида вклада.

По дебету счета отражаются суммы уменьшения вкладов в имущество, в том числе направленные на погашение убытков. Порядок ведения аналитического учета по счету № 10621 – счета ведутся в разрезе внесенных вкладов.

1. Фонды

Бухгалтерский учет ведется на счетах:

* 10701 «Резервный фонд»
* 10703 «Другие фонды»

Назначение счетов – учет средств созданных резервов и других фондов, образованных в соответствии с законодательством Российской Федерации и учредительными документами некредитной финансовой организации. Счета пассивные.

По кредиту счета № 10701 отражаются суммы, направленные на формирование (пополнение) резервов, образованных в соответствии с законодательством Российской Федерации и учредительными документами, в корреспонденции со счетами по учету прибыли прошлого года, по учету нераспределенной прибыли, по учету целевого финансирования некоммерческих организаций.

По дебету счета № 10701 отражаются суммы использования средств резервов в соответствии с законодательством Российской Федерации и учредительными документами.

**Создание Резервного фонда для ООО необязательно, для АО – минимальное требование – не менее 5% от уставного капитала\* – процедура обязательная.**

Резервный фонд создается в размере\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (указать % от размера уставного капитала, либо указать что не создается)