

УДК 657.411.45

Т. П. Павлович

Белорусский государственный университет транспорта

## УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ, ПОРЯДОК ЕГО ФОРМИРОВАНИЯ ПРИ РЕГИСТРАЦИИ И ПЕРЕРЕГИСТРАЦИИ СУБЪЕКТОВ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

Эффективность работы любого предприятия, в том числе и транспортного, во многом определяется достоверностью информации о его хозяйственно-финансовой деятельности. Только бухгалтерский учет может обеспечить руководителей предприятий полной и достоверной информацией. В статье рассматривается один из объектов бухгалтерского учета - уставный капитал, приводится его определение, поясняется порядок формирования при регистрации и перерегистрации, анализируются проблемы поиска источников увеличения уставного капитала.

Всякое предприятие, ведущее коммерческую деятельность, должно обладать капиталом. Капитал представляет собой совокупность материальных ценностей и денежных средств, финансовых вложений и затрат на приобретение прав и привилегий, необходимых для осуществления его коммерческой деятельности. Размер уставного капитала не должен быть меньше минимального размера, установленного соответствующими нормативными документами.

В бухгалтерском учете различают функционирующий капитал, размещенный в активе баланса, и источники его финансирования и оплаты, отраженные в пассиве баланса.

**Функционирующий капитал можно разделить на две части:**

**1 Иммobilизованный** (закрепленный), в состав которого входят основные средства, нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения и незавершенные капитальные вложения.

**2 Мобильный**, в состав которого входят затраты и запасы, средства текущих расчетов, денежные средства, краткосрочные финансовые вложения.

Источниками функционирующего капитала является собственный и заемный капитал. К собственному капиталу относятся уставный капитал, резервный фонд, фонды специального назначения, нераспределенная прибыль. К заемному капиталу относятся долгосрочные и краткосрочные ссуды, займы и текущая кредиторская задолженность.

В зависимости от организационно-правовой формы предприятия применительно к российской практике различают: уставный (акционерный) капитал, складочный (долевой) капитал, уставный фонд, паевой капитал.

*Уставный капитал* – совокупность в денежном выражении вкладов (долов) учредителей в имущество юридического лица при его создании для обеспечения деятельности в размерах, определенных в учредительных документах.

*Складочный (долевой) капитал* – это совокупность вкладов участников полного товарищества или коммандитного товарищества.

*Уставный фонд* формируют государственные учреждения, финансируемые собственником.

*Паевой фонд* – это совокупность паевых взносов членов производственного кооператива для совместного ведения коммерческой деятельности.

Гражданским кодексом Республики Беларусь предусмотрены следующие организационно-правовые формы: полное товарищество, коммандитное товарищество, общество с ограниченной ответственностью, общество с дополнительной ответственностью, акционерное общество (открытое или закрытое), дочерние и зависимые общества, производственные кооперативы, унитарные предприятия, некоммерческие организации. Поэтому вышеуказанные определения могут быть применимы и в практике отечественного бухгалтерского учета.

Декретом Президента Республики Беларусь № 11 от 16.03.99 г. “Об упорядочении государственной регистрации и ликвидации (прекращении деятельности) субъектов хозяйствования” определены размеры уставного капитала для различных организационных форм юридических лиц, которые были установлены в сумме, эквивалентной установленной величине минимальных заработных плат. Однако на всех уровнях говорилось о необходимости внесения изменений в этот Декрет. Это в основном связано с тем, что размеры уставного фонда необоснованно завышены.

В настоящее время Декретом Президента Республики Беларусь № 22 от 16.11.2000 г. «О внесении изменений и дополнений в Декрет Президента Республики Беларусь от 16 марта 1999 г. № 11 и некоторых вопросах государственной регистрации отдельных юридических лиц» утверждена новая редакция Положения о государственной регистрации и ликвидации (прекращении деятельности) субъектов хозяйствования.

Срок перерегистрации всех хозяйственных обществ, производственных кооперативов и унитарных (частных) предприятий продлен до 1.07.2001 года.

С учетом изменений в новой редакции Декрета существенно уменьшены минимальные размеры уставных фондов, которые теперь установлены в евро и составляют:

- Для открытых акционерных обществ – 12500 евро;

- для закрытых акционерных обществ – 3000 евро;
- для унитарных предприятий – 800 евро;
- для обществ с дополнительной ответственностью, производственных кооперативов – 400 евро;
- для обществ с ограниченной ответственностью – 1600 евро;
- для крестьянских (фермерских) хозяйств, созданных в форме коммерческих организаций, – 150 евро.

При этом должен применяться курс евро на первое число месяца, в котором подаются документы на регистрацию (перерегистрацию).

Кроме того, если хотя бы один из указанных в учредительных документах видов деятельности относится к производственным, то такая коммерческая организация вправе сформировать уставный фонд в размере 50 % от минимального размера уставного фонда, установленного для коммерческой организации соответствующей организационно-правовой формы.

Уставный фонд коммерческих организаций должен быть сформирован на момент подачи документов, т.е. на дату государственной регистрации, в порядке, установленном подп. 40.2 п. 40 Положения о государственной регистрации и ликвидации (прекращения деятельности) субъектов хозяйствования (далее “Положения”). Согласно подп. 40.2 п. 40 Положения уставный фонд на дату государственной регистрации должен быть:

- для банков, небанковских кредитно-финансовых организаций, страховых и перестраховочных организаций, а также закрытых акционерных обществ – сформирован (внесен) полностью;
- полных и коммандитных товариществ, обществ с ограниченной и дополнительной ответственностью, унитарных предприятий – внесен в размере 50 % установленной минимальной величины;
- производственных кооперативов – внесен в размере 10 % установленной минимальной величины;
- открытых акционерных обществ – сформирован в порядке, установленном законодательством.

Оставшаяся часть уставного фонда коммерческих организаций должна быть внесена в течение года со дня государственной регистрации.

С уставным капиталом предприятия тесно связано такое понятие, как «чистые активы», которые в широком смысле являются его собственными средствами.

Между чистыми активами и уставным капиталом существует следующая взаимосвязь, которая действует начиная со второго финансового года деятельности коммерческого предприятия.

Если по окончании второго и каждого последующего финансового года стоимость чистых активов коммерческой организации окажется менее уставного фонда, такая организация обязана объявить и зарегистрировать в

установленном порядке уменьшение своего уставного фонда. Если стоимость указанных активов менее установленного настоящим Декретом минимального размера уставного фонда, эта коммерческая организация подлежит ликвидации в установленном порядке.

Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 22.11.1999 г. № 1825 определено нормативное регулирование понятия "чистые активы".

Чистые активы – это величина, определяемая путем вычитания из суммы активов юридического лица, принимаемых к расчету, суммы его пассивов, принимаемых к расчету.

К активам, принимаемым к расчету, относится денежное и неденежное имущество юридического лица, в состав которого включаются по балансовой стоимости: основные средства; нематериальные активы; незавершенное строительство; долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения, за исключением балансовой стоимости собственных акций, выкупленных у акционеров; запасы; дебиторская задолженность, за исключением задолженности участников (учредителей) по их взносам в уставной капитал; прочие активы.

К пассивам, принимаемым к расчету, относятся обязательства юридического лица, в состав которых включаются: целевые финансирование и поступления; заемные средства; кредиторская задолженность; расчеты по дивидендам; доходы будущих периодов; резервы предстоящих расходов и платежей; прочие пассивы.

В соответствии с Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий бухгалтерский учет уставного капитала осуществляется на счете 85 "Уставный капитал". Сальдо по этому счету должно соответствовать размеру капитала, предусмотренного учредительными документами.

После государственной регистрации юридического лица, согласно Инструкции, уставный капитал должен отражаться по кредиту счета 85 в корреспонденции с дебетом счета 75 "Расчеты с учредителями" в размере, объявленном в уставе предприятия. Фактическое внесение вкладов учредителями учитывается по кредиту счета 75 в корреспонденции со счетами по учету денежных и неденежных средств. Исходя из этого уставный капитал в учете юридического лица на счете 85, в соответствии с Инструкцией, отражается в объявлении размере, но не в размере его фактического внесения.

Согласно же статье 25 Закона РБ "О бухгалтерском учете и отчетности" величина уставного фонда (всей совокупности взносов в уставной фонд) отражается в фактическом его размере. Налицо различное трактование порядка записей в вышенназванных документах. Считаем, что необходимо до принятия нового Закона РБ "О бухгалтерском учете и отчетности" привести в соответствие инструктивные указания в этих документах.

Перерегистрация субъектов хозяйствования производится в случаях, предусмотренных законодательными актами, в порядке, установленном для государственной регистрации.

В Гражданском кодексе, вступившем в силу с 1.07.99 г., определены новые организационно-правовые формы предприятий (полные и командитные товарищества, унитарные предприятия), но в то же время исключены коллективные и арендные, которые к установленному Положением сроку, а именно до 1 июля 2001 года, должны быть преобразованы в иные, предусмотренные Гражданским кодексом виды юридических лиц либо ликвидированы.

Перед этими предприятиями встает вопрос прежде всего в выборе организационно-правовой формы, в которую оно будет реорганизовано. Коллективному предприятию прежде всего необходимо проанализировать количество числящегося на балансе имущества для формирования уставного фонда в размере, предусмотренном для соответствующего юридического лица.

При недостаточности имущества работники могут использовать для увеличения вкладов в имущество преобразуемого коллективного предприятия собственные средства, привлекать вложения сторонних инвесторов, юридических и физических лиц.

Стабильными источниками увеличения уставного капитала могут быть нераспределенная чистая прибыль, остатки средств фонда накопления и потребления.

Существуют разные варианты образования фондов накопления, которые определяются собственником. Фонды накопления могут создаваться по нормативам от чистой прибыли либо в размере, направляемом на капитальные вложения.

При условии образования фондов накопления по нормативу на предприятии могут быть неиспользованные остатки средств фондов накопления, которые и выступают источником для формирования уставного капитала. Направление этих средств на увеличение уставного капитала отражается в учете по дебету счета 88 «Фонды специального назначения» (субсчет «Фонд накопления») и по кредиту счета 85 «Уставный капитал».

На увеличение уставного капитала предприятия могут также направлять неиспользованные остатки фонда потребления, образованного за счет чистой прибыли. В данной ситуации предприятие вправе сторнировочной записью по кредиту счета 88 «Фонды специального назначения» (субсчет «Фонд потребления») и дебету счета 81 «Использование прибыли» уменьшить размер отчислений в фонд потребления и одновременно бухгалтерской записью по дебету счета 81 «Использование прибыли» и кредиту счета 85 «Уставный капитал» направить эти средства на увеличение уставного капитала.

Кроме того, по нашему мнению, в качестве источника для увеличения уставного капитала можно рекомендовать и фонд переоценки основных

средств. Этот фонд, как и фонд накопления, в значительной степени подкреплен соответствующим имуществом предприятия, т.е. стоимостью основных средств, и по решению собственника имущества может быть использован на увеличение уставного капитала. Однако для реализации данного предложения государственные органы должны принять соответствующие решения.

На основании вышеизложенного можно с уверенностью говорить о возможности увеличения уставного капитала за счет собственных средств учредителей, членов трудового коллектива, за счет чистой прибыли самого предприятия, а в случае образования фондов специального назначения - неиспользованных остатков средств фонда накопления, фонда потребления, а также резервного фонда, при условии его образования.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1 Положение о государственной регистрации и ликвидации (прекращении деятельности) субъектов хозяйствования, утвержденное Декретом Президента Республики Беларусь № 11 от 16.03.99 г. (в редакции Декрета Президента Республики Беларусь № 22 от 16.11.2000 г.) // Портфель бухгалтера и аудитора. 2000. № 44. С. 14 - 33.

2 Стрельчик С. Новое в порядке регистрации субъектов хозяйствования // Портфель бухгалтера и аудитора. 2000. № 45. С. 71 - 74.

3 Разъяснение некоторых вопросов государственной регистрации и ликвидации субъектов хозяйствования. Приказ ГНК № 171 от 20.07.99 г. // Портфель бухгалтера и аудитора. 1999. № 16. С. 62.

Получено 05.11.2000

**ISBN 985-6550-56-4. Рынок транспортных услуг  
(проблемы повышения эффективности).  
Вып. 1. Гомель, 2001**

---

УДК 621.311

Л. Г. Сидорова

Белорусский государственный университет транспорта

## ЭНЕРГОСБЕРЕЖЕНИЕ: ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ И ЗАДАЧИ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ

В современных условиях хозяйствования актуальность проблемы энергосбережения занимает приоритетное положение во всех отраслях народного хозяйства республики. В данной статье определены основные пути и задачи политики государства в области энерго- и ресурсосбережения, направленные на экономное расходование топливно-энергетических ресурсов и внедрение ресурсосберегающих технологий.