

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
*федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования*

**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «КубГУ»)**

**Экономический факультет
Кафедра бухгалтерского учета, аудита
и автоматизированной обработки данных**

КУРСОВАЯ РАБОТА

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ:
ВЫЯВЛЕНИЕ УГРОЗ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ**

Работу выполнил _____ Андрей Леонидович Калиниченко

Специальность 38.05.01 Экономическая безопасность курс 3

Специализация №5 «Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах»

Научный руководитель

канд. экон. наук, доц.

Д.В. Луговский

Нормоконтролер

канд. экон. наук, доц.

Д.В. Луговский

Краснодар

2020

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1 Теоретические основы и особенности бухгалтерского учета капитала организации	6
1.1 Капитал как экономическая и бухгалтерская категория, и его виды	6
1.2 Задачи бухгалтерского учета капитала организации и их роль в обеспечении экономической безопасности хозяйствующего субъекта.....	10
1.3 Методические основы бухгалтерского учета капитала организации.....	14
2 Организация и методика бухгалтерского учета капитала организации в целях обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта	18
2.1 Анализ хозяйствующих операций по учету уставного, добавочного и резервного капитала	18
2.2 Оценка типовых нарушений в учете капитала организации, выявляемых при осуществлении контроля со стороны правоохранительных органов	28
Заключение	35
Список использованных источников	37
Приложения	40

ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерский учет, как и любая другая наука, имеет собственный предмет, объекты наблюдения и характерные для него специфические приемы и методы регистрации, сбора обработки, накопления и передачи данных пользователям. При определении предмета бухгалтерского учета следует вспомнить:

- собственник открывает предприятие с целью извлечения прибыли;
- для достижения данной цели он вкладывает в предприятие капитал;
- задача предприятия: сохранить и приумножить капитал.

Капитал можно по праву считается неотъемлемой составляющей бухгалтерского учёта. Именно этот показатель бухгалтерского баланса даёт представление о масштабах компании, успешности её развития, а в сопоставлении с другими показателями — о её финансовом положении. В данной работе рассматривается основной круг вопросов, связанный с формированием и использованием капитала, отражением в бухгалтерском учете, бухгалтерской отчетности и анализ связанных с ним угроз экономической безопасности предприятия в современных условиях.

В настоящее время, в условиях существования различных форм собственности, особенно актуальным становится изучение вопросов формирования, функционирования и воспроизводства предпринимательского капитала. Возможности становления предпринимательской деятельности и ее дальнейшего развития могут быть реализованы лишь только в том случае, если собственник разумно управляет капиталом, вложенным в предприятие. Зачастую, на практике капитал предприятия рассматривается как нечто производное, как показатель, играющий второстепенную роль, при этом на первое место, как правило, выносится непосредственно сам процесс деятельности предприятия. В связи с этим принижается роль капитала, хотя именно капитал и является объективной основой возникновения и дальнейшей деятельности предприятия. Поскольку доход, прибыль, приносит именно

использование капитала, а не деятельность предприятия как таковая. Все это обуславливает особую значимость процесса грамотного управления капиталом предприятия на различных этапах его существования. Актуальность темы заключается также в том, что основная проблема для каждого предприятия — это достаточность денежного капитала для осуществления финансовой деятельности, обслуживания денежного оборота, создания условий для экономического роста, финансовой независимости и безопасности хозяйствующего субъекта, следовательно, существует необходимость во всестороннем изучении, анализе и улучшении методологии и организации бухгалтерского учета собственного и заемного капитала хозяйствующих субъектов. В бухгалтерском учете отдельно взятой организации формируется информация об изменении капитала в результате хозяйственной деятельности. Таким образом, актуальной становится проблема учета и формирования уставного, резервного, добавочного капитала, прибыли предприятия и организации расчетов с учредителями и займодавцами.

Основополагающими аспектами деятельности любого субъекта правоотношения является его ресурсы и эффективность от их использования, таким образом именно капитал являясь главным ресурсом, аккумулирующим все итерации по производству, использованию и потреблению финансовых, интеллектуальных и материальных благ обеспечивает функционирование любого субъекта правоотношения и является важнейшим элементом системы экономической безопасности.

Цель данной курсовой работы заключается в выявлении основных угроз экономической безопасности хозяйствующего субъекта на основе информации о движении капитала организации, формируемой в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности.

Главные задачи данной работы, следующие:

— проанализировать основы и особенности бухгалтерского учета капитала организации;

- рассмотреть виды капитала организации и узнать его роль в обеспечении экономической безопасности хозяйствующего субъекта;
- изучить методические основы ведения бухгалтерского учета капитала организации;
- проанализировать типовые хозяйствующие операции по учету капитала организации;
- рассмотреть типовые нарушения в учете капитала организации.

Предмет работы является организация и методика бухгалтерского учета капитала организации в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта.

Объектом выступает формирование и движение капитала организации.

Цель и задачи данной курсовой работы определили её структуру, которая выглядит следующим образом. Первая часть данной исследовательской работы отведена теории и методологическим основам учета капитала организации. Вторая глава отведена анализу хозяйственных операций по учету капитала, а также оценке типовых нарушений в учете капитала организации, выявляемых правоохранительными органами.

1 Теоретические основы и особенности бухгалтерского учета капитала организации

1.1 Капитал как экономическая и бухгалтерская категория, и его виды

Практически в любой экономической науке понятие «капитал» является весомой составляющей. Однако капитал в различных сферах экономики понимается по-разному. Существует множество точек зрения на эту сложную экономическую категорию. За более чем 300 летнюю историю изучения экономики как науки термин «капитал» принимал большое количество значений, экономисты различных школ и направлений выдвигали свои определения. Так, например, физиократы в качестве капитала рассматривали землю, Адам Смит — накопленные блага и труд, а Давид Рикардо — инвестированные средства производства. Наверное, самой популярной является точка зрения Карла Маркса, что капитал — стоимость, приносящая прибавочную стоимость, то есть самовозрастающая стоимость. Но всё же в данной работе капитал, будет рассматриваться в плоскости бухгалтерского учёта.

Капитал представляет собой имущество предприятия, сформированное за счет собственных средств (вкладов учредителей и прибыли). Без капитала невозможно функционирование предприятия, организация его производственной и коммерческой деятельности.

Капитал — это источник формирования имущества организации. Он представляет собой часть активов организации, остающейся после вычета всех ее обязательств.

Согласно уравнению принципа двойственности, капитал можно выразить следующим образом:

$$A - ДО = КС.$$

Это капитальное уравнение связывает между собой три базовых понятия:

— экономические ресурсы, т.е. активы экономического субъекта — его имущество и обязательства вторых и третьих лиц перед предприятием, или его дебиторская задолженность (А);

— капитал собственника (КС);

— долговые обязательства экономического субъекта перед вторыми и третьими (физическими и юридическими) лицами, т. е. его кредиторская задолженность (ДО).

Научное обоснование уравнения принадлежит автору балансовой теории И.Ф. Шеру. Так же это уравнение называют постулатом Шера — величина собственного капитала предприятия равна разности между имуществом и его долговыми обязательствами (кредиторской задолженностью).

Капитал собственника включает две основные составляющие:

— инвестированный (первоначально авансированный) капитал (КСИ);

— реинвестированный капитал (КСР).

Инвестированный капитал (КСИ) характеризуется долями (паями) собственников, зафиксированными в уставе общества (КСУ). В случае погашения участниками задолженности по взносам в уставный (складочный) капитал, выраженной в иностранной валюте, в организациях неакционерной формы могут возникать положительные курсовые разницы (ПКР), которые также следует относить к инвестированному капиталу:

$$КСИ = КСУ + ПКР.$$

В акционерных обществах инвестированный капитал формируется двумя потоками — номинальной стоимостью акций (уставный капитал) и эмиссионной премией (ЭП), или, как принято называть в российском учете, эмиссионным доходом, который отражает суммы, внесенные владельцами акций сверх их номинала, т. е.:

$$КСИ = КСУ + ЭП.$$

Реинвестированный капитал (КСР), также представлен двумя потоками: резервным капиталом (РК), созданным за счет прибыли после налогообложения, и капитализированной нераспределенной чистой прибылью (КНЧП), оставленной собственником для развития организации, как следствие неполного изъятия ее на вознаграждение:

$$КСР = РК + КНЧП$$

В тех случаях, когда организации проводят увеличивающие переоценки долгосрочных материальных или нематериальных активов, в составе собственного капитала образуется резерв переоценки долгосрочных активов (РПДА), представляющий методический прием бухгалтерского учета, направленный на отражение в составе пассивов «искусственного» источника увеличения стоимости имущества при переоценке. В случаях понижающих переоценок долгосрочных активов разница между учетной стоимостью и переоцененной стоимостью списывается на убытки учетного периода. Для объектов, прошедших повышающую переоценку (по которым создан РПДА), сначала сумма понижения стоимости покрывается за счет резерва переоценки долгосрочных активов, а непокрытый остаток списывается на убытки. В общем виде формулу собственного капитала можно записать:

$$КС = КСИ + РПДА + КСР.$$

В российской учетной практике положительные курсовые разницы (ПКР), эмиссионный доход (премия) (ЭП) и резерв переоценки долгосрочных активов (РПДА) объединены общим понятием — добавочный капитал (КСД):

$$КСД = ПКР + ЭП + РПДА.$$

Собственный капитал учитывается в целях обеспечения корректности расчетов предприятия с учредителями и учредителей между собой. Особую важность учет собственного капитала имеет для предприятий, привлекающих средства путем продажи долей или акций.

Собственный капитал состоит из следующих компонентов:

- взносы учредителей;
- безвозмездно полученных денежных средств и имущества;

— прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов.

Собственный капитал может формироваться/пополняться за счет:

- внешних источников (взносы);
- внутренних источников (распределение прибыли).

При формировании капитала в качестве вноса могут приниматься:

- денежные средства в наличной и безналичной форме;
- ликвидные активы (ценные бумаги и драгоценные металлы);
- основные средства и материалы;
- нематериальные активы.

Оценка вносимых неденежных активов осуществляется только по соглашению учредителей. В качестве основы для оценки можно использовать рыночную или восстановительную стоимость.

Руководство предприятия должно четко представлять, за счёт каких источников оно будет осуществлять свою деятельность и куда вкладывать свой капитал.

В условиях рыночной экономики резко повышается значимость финансовых ресурсов, с помощью которых осуществляется формирование оптимальной структуры и наращивание производственного потенциала предприятия, а также финансирование текущей хозяйственной деятельности. От того, каким капиталом располагает субъект хозяйствования, насколько оптимальна его структура, насколько целесообразно он используется, зависит финансовое благосостояние предприятия и результаты его деятельности.

В связи с вышесказанным огромное значение приобретает правильный и всесторонний учет капитала предприятия, формирующий информацию об отдельных его составляющих и их динамике. Данная информация необходима внутренним и внешним пользователям для целей финансового анализа, принятия деловых и управленческих решений.

Анализ собственного капитала преследует следующие основные цели:

— выявить основные источники формирования собственного капитала и определить последствия их изменений для финансовой устойчивости предприятия;

— определить правовые, договорные и финансовые ограничения в распоряжении текущей и нераспределенной прибыли;

Анализ состава элементов собственного капитала позволяет выявить его основные функции:

1. Обеспечение непрерывности деятельности организации;
2. Гарантия защиты капитала, кредитов и возмещение убытков;
3. Участие в распределении полученной прибыли;
4. Участие в управлении предприятием.

Анализ источников формирования и размещения капитала имеет очень большое значение при изучении исходных условий функционирования предприятия и оценке его финансовой устойчивости.

1.2 Задачи бухгалтерского учета капитала организации и их роль в обеспечении экономической безопасности хозяйствующего субъекта

С точки зрения бухгалтерского учёта, собственный капитал — это чистая стоимость имущества, определяемая как разница между стоимостью активов (имущества) организации и его обязательствами. Собственный капитал характеризует общую стоимость средств фирмы, принадлежащих ей на праве собственности, участвующие в процессе производства и приносящие прибыль.

Собственный капитал выступает неким гарантом не только для учредителей, но и, в первую очередь, для кредиторов. Государственный интерес заключается в укреплении стабильности предприятия и его развития в интересах всего общества. Исходя из этого, можно сказать, что собственный капитал является собственным источником воспроизводства активов и отражает объем прав собственников.

Развитие предпринимательства сопровождается возрастанием роли бухгалтерской информации в сферах управления, контроля и анализа предпринимательской деятельности. Юридические лица, независимо от форм собственности и видов деятельности, в соответствии с требованиями законодательства должны составлять финансовую отчётность, пользователи которой должны получать полноценную и достоверную информацию об активах предприятия и источниках и образования.

Учёт собственного капитала должен обеспечивать своевременное и правильное отражение на корреспондирующих счетах операций по формированию уставного капитала, резервного капитала, отражению итоговой прибыли (убытка), операций по переоценки активов и т.д.

Важным аспектом экономической безопасности любого субъекта правоотношения выступает соотнесение собственных и заемных средств. Как показывает практика работы современных коммерческих банков и других финансово-кредитных институтов, внедряющих и использующих комплексные программы безопасности и аналогичные инновационные методы снижения рисков, уровень экономической безопасности заметно повысился за счёт выявления неблагонадёжных бизнес-партнёров и минимизации рисков невозврата заёмных средств.

Управление капиталом представляет собой систему принципов и методов разработки и реализации управленческих решений, связанных с оптимальным его формированием из различных источников, а также обеспечением эффективного его использования в различных видах хозяйственной деятельности предприятия.

Управление капиталом предприятия направлено на решение следующих основных задач:

1. Формирование достаточного объема капитала, обеспечивающего необходимые темпы экономического развития предприятия, эта задача реализуется путем определения общей потребности в капитале для финансирования необходимых предприятию активов, формирования схем

финансирования оборотных и внеоборотных активов, разработки системы мероприятий по привлечению различных форм капитала из предусматриваемых источников.

2. Оптимизация распределения сформированного капитала по видам деятельности и направлениям использования, реализуется путем исследования возможностей наиболее эффективного использования капитала в отдельных видах деятельности предприятия и хозяйственных операциях; формирования пропорций предстоящего использования капитала, обеспечивающих достижение условий наиболее эффективного его функционирования и роста рыночной стоимости предприятия.

3. Обеспечение достижения максимальной доходности капитала при предусматриваемом уровне финансового риска, максимальная доходность (рентабельность) капитала может быть обеспечена на стадии его формирования за счет минимизации средневзвешенной его стоимости, оптимизации соотношения собственного и заемного видов привлекаемого капитала, привлечения его в таких формах, которые в конкретных условиях хозяйственной деятельности предприятия генерируют наиболее высокий уровень прибыли. При этом необходимо помнить, что рост доходов сопровождается увеличением рисков их получения, поэтому максимизация доходности формируемого капитала должна обеспечиваться в пределах приемлемого финансового риска, конкретный уровень которого устанавливается собственниками или менеджерами предприятия.

4. Обеспечение минимизации финансового риска, связанного с использованием капитала, при предусматриваемом уровне его доходности, задача возникает, если уровень доходности формируемого капитала задан или спланирован заранее, тогда необходимо снижать уровень финансового риска операций, обеспечивающих достижение этой доходности. Такая минимизация уровня рисков может быть обеспечена путем:

- диверсификации форм привлекаемого капитала;
- оптимизации структуры источников его формирования;

- избежания отдельных финансовых рисков;
- эффективных форм внутреннего и внешнего страхования рисков.

5. Обеспечение постоянного финансового равновесия предприятия в процессе его развития, такое равновесие характеризуется высоким уровнем финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия на всех этапах его развития и обеспечивается формированием оптимальной структуры капитала и его авансированием в необходимых объемах в высоколиквидные виды активов. Кроме того, финансовое равновесие может быть обеспечено рационализацией состава формируемого капитала по периоду его привлечения, в частности, за счет увеличения удельного веса перманентного капитала.

6. Обеспечение достаточного уровня финансового контроля над предприятием со стороны его учредителей, такой финансовый контроль обеспечивается контрольным пакетом акций (либо контрольной долей в паевом капитале) в руках первоначальных учредителей предприятия, На стадии последующего формирования капитала в процессе развития предприятия необходимо следить за тем, чтобы привлечение собственного капитала из внешних источников не привело к утрате финансового контроля и поглощению предприятия сторонними инвесторами.

7. Обеспечение достаточной финансовой гибкости предприятия, она характеризует способность предприятия быстро формировать необходимый объем дополнительного капитала при неожиданном появлении высокоэффективных инвестиционных предложений или новых возможностях ускорения экономического роста. Необходимая финансовая гибкость обеспечивается в процессе формирования капитала за счет:

- оптимизации соотношения собственных и заемных его видов;
- оптимизации долгосрочных и краткосрочных форм его привлечения;
- снижения уровня финансовых рисков;
- своевременных расчетов с инвесторами и кредиторами.

8. Оптимизация оборота капитала, эта задача решается путем эффективного управления потоками различных форм капитала в процессе отдельных циклов его кругооборота на предприятии; обеспечением синхронности формирования отдельных видов потоков капитала, связанных с операционной или инвестиционной деятельностью. Одним из результатов такой оптимизации является минимизация средних размеров капитала, временно не используемого в хозяйственной деятельности предприятия и не участвующего в формировании его доходов.

9. Обеспечение своевременного реинвестирования капитала, в связи с изменением условий внешней экономической среды или внутренних параметров хозяйственной деятельности предприятия, ряд направлений и форм использования капитала могут не обеспечивать предусматриваемый уровень его доходности. В связи с этим важную роль приобретает своевременное реинвестирование капитала в наиболее доходные активы и операции, обеспечивающие необходимый уровень его эффективности в целом.

Таким образом, формирование и раскрытие достоверной информации о величине, структуре и движении собственного капитала позволяет идентифицировать и нивелировать риски экономической безопасности хозяйствующих субъектов.

1.3 Методические основы бухгалтерского учета капитала организации

Величина собственного капитала организации находит отражение в разделе бухгалтерского баланса III «Капитал и резервы», а показатели об изменениях капитала — в форме № 3 «Отчет об изменениях капитала». В данном разделе баланса представлены две составляющие собственного капитала организации — инвестированный и накопленный капитал.

В составе собственного капитала организации учитываются уставный (складочный), добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль и прочие резервы:

В бухгалтерском балансе отражается величина уставного (складочного) капитала, зарегистрированная в учредительных документах как совокупность вкладов (долей, акций, паевых взносов) учредителей (участников) организации, как кредитовое сальдо по счету 80 «Уставный капитал».

Уставный капитал представляет собой стоимостную оценку вкладов, инвестированных собственниками (участниками, учредителями) в имущество организации, и определяет минимальный размер имущества общества, гарантирующего интересы его кредиторов. Размер уставного капитала должен соответствовать величине, зафиксированной в учредительных документах организации, и быть не менее величины, установленной законодательством Российской Федерации для организаций различных форм собственности. Отражение в учете и отчетности данных об увеличении или уменьшении размера уставного капитала осуществляется на основе внесения изменений в учредительные документы организации и их регистрации.

Счет 81 «Собственные акции (доли)» предназначен для обобщения информации о наличии и движении собственных акций, выкупленных акционерным обществом у акционеров для их последующей перепродажи или аннулирования. Другие хозяйственные общества и товарищества используют этот счет для учета доли участника, приобретенной самим обществом или товариществом для передачи другим участникам или третьим лицам. Собственные акции, выкупленные у акционеров, отражают фактические затраты организации по выкупу собственных акций у акционеров, т.е. дебетовое сальдо по счету 81 «Собственные акции (доли)». Сумма выкупа отражается в круглых скобках и уменьшает показатель уставного капитала.

Счет 82 «Резервный капитал» предназначен для обобщения информации о состоянии и движении резервного капитала организации, образуемого в соответствии с законодательными и учредительными документами.

Резервный капитал может быть использован для покрытия убытков, погашения облигаций общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств. Источники образования — отчисления от прибыли текущего года и прошлых лет. Отчисления в резервный капитал из прибыли отражаются по кредиту счета 82 «Резервный капитал» в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Резервный капитал в размере не менее 5% от суммы уставного капитала в обязательном порядке обязаны создавать акционерные общества. Предельная величина резервного капитала не может превышать суммы, определенной собственниками организации и зафиксированной в его учредительных документах.

Добавочный капитал отражает кредитовое сальдо по счету 83 «Добавочный капитал». Добавочный капитал отражает источники прироста стоимости внеоборотных активов организации в результате их переоценки, а также сумм эмиссионного дохода, представляющего собой превышение рыночной стоимости распространяемых акций над их номинальной стоимостью. К добавочному капиталу относятся также курсовые разницы, связанные с формированием уставного (складочного) капитала организации, и целевые средства, которые были израсходованы некоммерческой организацией на финансирование долгосрочных инвестиций.

Аналитический учет по счету 83 «Добавочный капитал» ведется по источникам формирования и направлениям использования добавочного капитала, в рабочем плане счетов целесообразно ведение субсчетов:

83/1 «Эмиссионный доход»;

83/2 «Прирост стоимости за счет переоценки внеоборотных активов»;

83/3 «Капитал, инвестированный в социальную сферу» и др.

Добавочный капитал в виде эмиссионного дохода и прочих поступлений является составляющей инвестированного капитала организации.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) в бухгалтерском балансе отражается как кредитовое (дебетовое) сальдо по счету 84

«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Показатель данного счёта представляет собой сумму прибыли (убытка) прошлых лет и текущего года. Образовавшийся после распределения остаток нераспределенной прибыли отчётного года является частью накопленного капитала организации. Вместе с отчислениями в резервный капитал он увеличивает сумму собственного капитала. Непокрытый убыток отчётного года уменьшает сумму собственного капитала организации.

Счет 86 «Целевое финансирование» предназначен для обобщения информации о движении средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, средств, поступающих от других организаций и лиц, бюджетных средств и др.

Целевое финансирование — это безвозмездное получение средств, использовать которые можно в соответствии с той целью, которую преследует тот, кто эти средства выделил. На счете 86 «Целевое финансирование» учитывается предоставление предприятию средств, расходование которых ограничено определенными условиями. При выполнении этих условий полученные средства становятся для предприятия собственными, при невыполнении требуют возврата и относятся к кредиторской задолженности.

К таким средствам относятся: государственная помощь и средства, предоставляемые в аналогичном порядке иными лицами в форме субвенций, субсидий, безвозвратных займов, предоставления предприятию различных ресурсов, финансирования различных мероприятий.

Целевое финансирование может использоваться на следующие цели:

- финансирование расходов или покрытие убытков;
- поддержание финансового положения предприятия, пополнения его средств;
- на приобретение активов.

Таким образом, действующая система счетов и субсчетов, предназначенных для учета капитала организации и его отдельных элементов, позволяет формировать необходимую отчетную информацию.

2 Организация и методика бухгалтерского учета капитала организации в целях обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта

2.1 Анализ хозяйствующих операций по учету уставного, добавочного и резервного капитала

В данном подпункте будут рассмотрены и проанализированы типовые записи по учету капитала организации.

Бухгалтерский учет уставного капитала ведется с использованием синтетического счета 80, который включен в план счетов бухучета, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н.

Данный синтетический счет относится к категории пассивных. По кредиту счёта отражают остаток средств и их поступление, по дебету — выбытие, списание средств. Сальдо на счете может быть только кредитовым, которое отражает сумму сформированного уставного капитала организации. Часто он используется в корреспонденции с другим синтетическим счетом — 75, также утвержденным законодательно.

В процессе учета собственного капитала может потребоваться задействовать ряд дополнительных субсчетов по счетам 75 и 80.

К таковым можно отнести:

— субсчет 80.01, на котором фиксируются сведения о тех или иных движениях уставного капитала;

— субсчет 80.02, на котором фиксируется стоимость подписанных акций;

— субсчет 80.03, на котором фиксируют величину денежных средств, внесенных учредителями компании.

Для полного отражения операций по увеличению уставного капитала рекомендуется использовать дополнительный субсчет 75.01. Например, в корреспонденции с субсчетом 80.01.

После государственной регистрации организации ее уставный капитал в сумме вкладов учредителей (участников), предусмотренных учредительными документами, отражаются проводкой:

Дебет 75 «Расчеты с учредителями»

Кредит 80 «Уставный капитал».

Уставный капитал можно формировать не только посредством зачисления денежных средств, но и различным имуществом, в отношении которого учредителями произведена стоимостная оценка.

Если речь идет о пополнении уставного капитала с помощью имущества или денежных средств, то для отражения таких операций в регистрах могут использоваться проводки по дебету таких синтетических счетов, как, например, 08, 10, 41, 50, в корреспонденции с кредитом отмеченного выше субсчета 75.01.

Внесен взнос в уставный капитал в виде наличных денежных средств, ведется с использованием проводки:

Дебет 50 «Касса»

Кредит 75.01 «Расчеты с учредителями».

Внесение товаров в качестве взносов в уставный капитал, отражается проводкой:

Дебет 41 «Товары»

Кредит 75.01 «Расчеты с учредителями».

Уставный капитал может быть пополнен за счет внешних ресурсов. Их приобретению может способствовать эмиссия акций (для АО) либо работа по привлечению дополнительных портфельных инвестиций (для ООО). При этом с бухгалтерской точки зрения все подобные операции практически идентичны и фиксируются с помощью проводки:

Дебет 75.01 «Расчеты с учредителями»

Кредит 80 «Уставный капитал».

Уставный капитал фирмы можно также пополнить за счет нераспределенной прибыли. Для этого задействуется проводка:

Дебет 84 «Нераспределенная прибыль»

Кредит 80 «Уставный капитал».

Уставный капитал фирмы может быть уменьшен, например, вследствие сделок по продажам долей, заключаемых учредителями. Бухгалтерский учет данных процедур может вестись с использованием такой проводки, как:

Дебет 80 «Уставный капитал»

Кредит 75 «Расчеты с учредителями».

Если речь идет о снижении стоимости долей уставного капитала (например, если 1 из учредителей выходит из бизнеса). Дебет счета 75 может корреспондировать также с кредитом таких счетов, как 51 или 91, если предполагается выбытие имущества, формирующего уставный капитал.

Акционерное общество может выкупать у акционеров собственные акции с целью их дальнейшей перепродажи или аннулирования.

Обобщение информации о наличии и движении собственных акций, выкупленных обществом у акционеров, осуществляется на счете 81 «Собственные акции (доли)». При этом в бухгалтерском учёте делаются записи: приняты к учёту собственные акции, выкупленные у акционеров:

Дебет 81 «Собственные акции (доли)»

Кредит 51 «Расчетные счета».

Отражено уменьшение уставного капитала общества за счёт аннулирования выкупленных собственных акций:

Дебет 80 «Уставный капитал»

Кредит 81 «Собственные акции (доли)».

Учет добавочного капитала в структуре собственного: основные счета и субсчета.

Данный компонент собственного капитала отражает увеличение стоимости внеоборотных активов вследствие переоценки основных фондов, эмиссионных процедур либо, например, по факту удорожания активов в силу рыночных причин (в частности, если активы представлены недвижимостью, которая выросла в цене). Можно отметить, что некоммерческими

организациями в качестве добавочного капитала могут рассматриваться различные ассигнования из бюджета.

Добавочным капиталом можно считать удорожание стоимости уставного капитала вследствие изменения курса валют. Например, если уставный капитал номинирован в долларах и тот сильно подорожал, то его переоценка может сопровождаться последующим выделением увеличившейся суммы в рублях как добавочного капитала.

Главный синтетический счет, на котором ведется учет добавочного капитала, — 83.

Для него может быть открыт ряд дополнительных субсчетов:

— 83.01, который используется в проводках, фиксирующих увеличение добавочного капитала вследствие переоценки основных фондов;

— 83.02, который задействуется в проводках, фиксирующих увеличение добавочного капитала вследствие эмиссионных процедур;

— 83.03, который используется в остальных сценариях увеличения добавочного капитала.

Примечательно, что в структуре формы бухгалтерского баланса, утвержденной в РФ законодательно (приказом Минфина России от 02.07.2010 г. №66н), предполагается отдельный учет показателей по добавочному капиталу, а также соответствующих переоценке внеоборотных активов, несмотря на то, что для отражения операций по обоим компонентам капитала фирмы используется один и тот же синтетический счет — 83.

Итак, один из вариантов увеличения добавочного капитала — переоценка основных фондов. Данная процедура осуществляется с применением проводки:

Дебет 01 «Основные средства»

Кредит 83 «Добавочный капитал».

Произведена корректировка начисленной амортизации по оцениваемому объекту основных средств в пределах сумм ранее произведенной дооценки:

Дебет 02 «Амортизация основных средств»

Кредит 83 «Добавочный капитал».

Другой вариант пополнения добавочного капитала — эмиссия акций.

Она предполагает задействие следующей совокупности проводок:

Дебет 51 «Расчетные счета»

Кредит 75.01 «Расчеты с учредителями».

Посредством нее фиксируется получение фирмой денежных средств за акции по исходной цене;

Дебет 75.01 «Расчеты с учредителями»

Кредит 83 «Добавочный капитал».

Используется при увеличении стоимости акций, вследствие чего растет объем добавочного капитала.

Теперь рассмотрим ряд проводок по дебету счета 83:

Дебет 83 «Добавочный капитал»

Кредит 01 «Основные средства».

Используется при погашении сумм, соответствующих уменьшению стоимости внеоборотных активов по факту переоценки;

Дебет 83 «Добавочный капитал»

Кредит 80 «Уставный капитал».

Отражает перевод добавочного капитала в уставный;

Дебет 83 «Добавочный капитал»

Кредит 75 «Расчеты с учредителями».

Используется при распределении добавочного капитала между собственниками фирмы при ликвидации юридического лица.

Резервный капитал является компонентом собственного капитала и используется как источник для покрытия убытков компании, а также выполнения обязательств фирмы в тех случаях, когда основных активов не хватает. Иных сценариев задействия резервного капитала уставы коммерческих организаций обычно не предусматривают. Резервный капитал

формируется, как правило, за счет нераспределенной прибыли, а также личных взносов учредителей фирмы.

Основной синтетический счет, на котором учитывается рассматриваемый компонент собственного капитала, — 82, который относится к категории пассивных.

Пополнение резервного капитала за счет нераспределенной прибыли оформляется проводкой:

Дебет 84 «Нераспределенная прибыль»

Кредит 82 «Резервный капитал».

В свою очередь, если данный ресурс пополняется за счет личных взносов учредителей компании, используется проводка:

Дебет 75 «Расчеты с учредителями»

Кредит 82 «Резервный капитал».

Следует рассмотреть проводки, соответствующие тем или иным способам расходования резервного капитала. Например, если резервы направляются на компенсацию убытков фирмы, то используется следующая проводка:

Дебет 82 «Резервный капитал»

Кредит 84 «Нераспределенная прибыль».

Если же они расходуются на погашение обязательств, используется иная корреспонденция:

Дебет 82 «Резервный капитал»

Кредит 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Следующий компонент собственного капитала — нераспределенная прибыль. Данный ресурс фактически отражает то, насколько успешна фирма с коммерческой точки зрения. При этом она может принимать и отрицательные значения — в этом случае данный показатель будет именоваться непокрытым убытком.

Для того чтобы отражать суммы нераспределенной прибыли, необходимо использовать основной синтетический счет 84.

Ключевая особенность данного счета состоит в том, что в течение отчетного года никакие записи на него не вносятся. Фактически бухгалтер работает с ним непосредственно перед сдачей отчетности, например бухгалтерского баланса, используя при этом другой синтетический счет — 99, на котором фиксируются прибыль и убытки. Прибыль, учтенная на нем, в конце года должна быть перенесена на счет 84 проводкой:

Дебет 99 «Прибыли и убытки»

Кредит 84 «Нераспределенная прибыль».

Рассмотрим, каким образом осуществляется бухгалтерский учет операций, отражающих практическое использование такого компонента СК, как нераспределенная прибыль.

Данный финансовый ресурс может быть направлен, к примеру, на выплату дивидендов. Этой операции соответствует проводка:

Дебет 84 «Нераспределенная прибыль»

Кредит 75 «Расчеты с учредителями».

Еще один вариант использования нераспределенной прибыли — оплата труда сотрудников фирмы. При проведении соответствующих транзакций необходимо задействовать проводку:

Дебет 84 «Нераспределенная прибыль»

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Нераспределенная прибыль может использоваться в качестве ресурса для покрытия убытков, зафиксированных в предыдущие годы ведения бизнеса. В этом случае транзакция осуществляется в рамках одного и того же счета — 84, и потому для корректного отражения данной операции бухгалтеру нужно открыть ряд дополнительных субсчетов. Например, 84.01, на котором фиксируется нераспределенная прибыль или убытки прошлых лет, а также 84.02, отражающий текущую нераспределенную прибыль. Проводка, фиксирующая покрытие убытков, может выглядеть так:

Дебет 84.02 «Нераспределенная прибыль»

Кредит 84.01 «Нераспределенная прибыль».

Руководство фирмы также может принять решение о компенсации непокрытых убытков, сформировавшихся в текущем отчетном году. Источником финансовых средств для данной операции может быть резервный капитал или, например, взносы собственников бизнеса. В первом случае используется проводка:

Дебет 82 «Резервный капитал»

Кредит 84 «Нераспределенная прибыль».

При втором сценарии — другая проводка:

Дебет 75 «Расчеты с учредителями»

Кредит 84 «Нераспределенная прибыль».

Еще один компонент собственного капитала — суммы, соответствующие сделкам по выкупу компанией акций у других владельцев. Соответствующие операции должны фиксироваться по дебету счета 81 (в суммах фактических затрат) в корреспонденции с кредитом счетов, на которых ведется учет операций, соответствующих типу сделки (например, 50 — если средства за акции выплачены через кассу, 51 — если акции оплачены через расчетный счет).

В свою очередь, может потребоваться отражение операций и по кредиту счета 81. Это возможно, если, например, уставный капитал фирмы уменьшен на сумму, соответствующую номиналу акций. Данная операция оформляется проводкой:

Дебет 80 «Уставный капитал»

Кредит 81 «Собственные акции (доли)».

Бухгалтерский учет собственного капитала должен осуществляться также в аспекте отчетных процедур, таких как формирование бухгалтерского баланса.

Ранее было отмечено, что, исходя из концепции, принятой в российской экспертной и правовой среде, собственный капитал формируют 5 основных компонентов: уставный, резервный, добавочный капиталы, нераспределенная прибыль, а также стоимость выкупа акций.

Подобный подход практически полностью отражен в структуре формы бухгалтерского баланса, которая в РФ утверждена законодательно (приказом Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н. В соответствии с данным источником величина собственного капитала может определяться как сумма показателей по следующим строкам:

1310 — это уставный капитал и аналогичные ему ресурсы;

1320 — показатели, соответствующие выкупу акций;

1340, 1350 — показатели, отражающие структуру добавочного капитала;

1360 — резервный капитал;

1370 — нераспределенная прибыль.

Для заполнения таких строк баланса, как 1310, 1320, 1360 и 1370, следует использовать соответственно показатели сальдо синтетических счетов: 80 (кредитовое), 81 (дебетовое), 82 (кредитовое) и 84 (кредитовое — при наличии прибыли, дебетовое — при наличии непокрытых убытков).

Отдельно стоит рассмотреть строки 1340 и 1350 бухгалтерского баланса. Они отражают показатели по переоценке внеоборотных активов и величине добавочного капитала без учета данной переоценки соответственно. Несмотря на то, что внеоборотные активы с точки зрения бизнеса традиционно рассматриваются как неотъемлемая часть добавочного капитала, компаниям предписано учитывать их в балансе отдельно. Но особых сложностей с таким учетом возникнуть не должно, поскольку для фиксации переоценки активов используется отдельный субсчет 83.01. Для того чтобы определить показатель для строки 1350, нужно вычесть из сальдо по синтетическому счету 83 сальдо по субсчету 83.01.

Суммарно собственный капитал определяется как соответствующий показателю строки 1300 бухгалтерского баланса.

Все вышеперечисленные записи учета капитала организации более наглядно представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1 — Отражение на счетах бухгалтерского учета типовых операций по учету капитала организации

№ п/п	Содержание операции	Основание для записи	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
1	Зарегистрирован уставный капитал организации	Учредительный договор, устав	75	80
2	Учредитель внес станок в качестве вклада в уставный капитал	Свидетельство об оценке основных средств, банковская выписка, чек	08	75
3	Начислены доходы от участия в капитале	Протокол собрания учредителей	84	75
4	Произведены отчисления в резервный капитал	Учредительный документ	84	82
5	Отражено увеличение уставного капитала за счет нераспределенной прибыли	Учредительный документ	84	80
6	Увеличен уставный капитал за счет добавочного капитала	Учредительный документ	83	80
7	Выбытие одного из участников с последующей выплатой вклада	Учредительные документы, расходные документы	80	75
8	В виде наличных средств внесен взнос в уставной капитал	Приходный кассовый ордер	50	75
9	Распределена сумма добавочного капитала между учредителями	Учредительный документ	83	75
10	Отражена сумма уценки, полученной при проведении переоценки стоимости основных средств	Свидетельство об переоценке основных средств, чеки	83	01
11	Отражено направление средств на покрытие убытка	Банковская выписка	82	84

Таким образом, видно, что учет капитала и счет 75 «Расчеты с учредителями» тесно взаимосвязаны между собой. Также это касается пополнения капитала с помощью имущества или денежных средств. Учет капитала относится к категории пассивных. По кредиту счёта отражают остаток средств и их поступление, по дебету — выбытие, списание средств.

2.2 Оценка типовых нарушений в учете капитала организации, выявляемых при осуществлении контроля со стороны правоохранительных органов

В учете капитала существуют наиболее типичные ошибки и нарушения, которые обычно выявляются в процессе аудита капитала организации.

Целью проверки капитала является подтверждение правильности его формирования и изменений, соответствия ведения бухгалтерского учета действующему законодательству, а также достоверности соответствующих показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Проверку капитала организации имеет несколько основных направлений, в числе которых:

- уставный капитал;
- добавочный капитал;
- капитальные вложения;
- резервный капитал;
- собственный капитал организации;
- собственные акции.

Проверка может проводится как по каждому направлению в отдельности, так и в совокупности по нескольким направлениям, касающихся деятельности предприятия в части капитала.

Контрольные процедуры и методы получения аудиторской информации представлены в таблице 2.2.

Таблица 2.2 — Контрольные процедуры, осуществляемые в ходе проверки собственного капитала организации

Составляющие собственного капитала	Планируемые виды производимых работ	Планируемые контрольные процедуры при проверке собственного капитала
------------------------------------	-------------------------------------	--

Уставный капитал	Проверка структуры и состава уставного капитала	Проверка соблюдения величины номинальной стоимости привилегированных акций в уставном капитале экономического субъекта. Проверка соответствия видов и количества размещенных долей (акций), объявленных в уставе. Проверка государственной регистрации выпуска акций.
	Проверка оплаты уставного капитала	Проверка обоснованности принятых форм оплаты и отражения операций на счетах бухгалтерского учета. Проверка соблюдения сроков оплаты, предусмотренных в уставе.
	Проверка размера уставного капитала	Проверка обоснованности изменения величины уставного капитала и отражения его на счетах бухгалтерского учета. Проверка соблюдения законодательно установленного минимального размера уставного капитала.
	Проверка переоценки имущества	Проверка правильности расчета суммы уценки (дооценки) основных средств и величины изменения их амортизации, обоснованности отражения их на счетах бухгалтерского учета организации.
Добавочный капитал	Проверка добавочного капитала в части средств, образованных в результате расчетов с учредителями	Проверка правильности расчета эмиссионного дохода, а также его отражения на счетах бухгалтерского учета. Проверка правильности определения курсовых разниц и их отражения в учете.
	Проверка инвестиций во внеоборотные активы	Проверка правильности определения величины нераспределенной прибыли. Проверка правильности учета целевых средств, которые были использованы на инвестиционные цели.
Резервный капитал	Проверка резервного капитала	Проверка соблюдения предусмотренного уставом размера резервного капитала, правомерности использования этих средств, соблюдения предусмотренных законодательством размера ежегодных отчислений в резервный капитал, порядка отражения операций на бухгалтерских счетах.
Нераспределенная прибыль	Проверка нераспределенной прибыли отчетного года	Проверка правильности отражения нераспределенной прибыли отчетного года в отчетности и на счетах бухгалтерского учета организации. Проверка обоснованности размера условного расхода по налогу на прибыль и налоговых санкций и величины прибыли до налогообложения.
	Проверка нераспределенной прибыли прошлых лет	Проверка точности отражения на счетах бухгалтерского учета нераспределенной прибыли прошлых лет и обоснованности использования.

При контроле правильности формирования и изменения уставного капитала используются следующие источники информации:

- устав организации, учредительный договор, свидетельства о государственной регистрации и регистрации в органах статистики, инспекции Федеральной налоговой службы, внебюджетных фондах;
- протоколы собраний учредителей (акционеров);
- проспекты эмиссии;
- реестр акционеров;
- бухгалтерский баланс (форма № 1);
- отчет об изменениях капитала (форма № 3);
- главная книга;
- учетные регистры по счетам 75 и 80;
- приказы, распоряжения;
- акты приема-передачи акций;
- акты оценки имущества, внесенного в счет оплаты акций (долей);
- документы, подтверждающие права на объекты недвижимости, земельные участки, нематериальные активы и др.

Следует проверить, когда и где зарегистрирована организация, установить, какова ее организационно-правовая форма, какова величина уставного капитала и соответствует ли она требованиям законодательства.

Так, например, минимальный уставный капитал на дату государственной регистрации должен составлять:

- для открытого акционерного общества — не менее 1000 МРОТ;
- для закрытого акционерного общества и общества с ограниченной ответственностью — не менее 100 МРОТ.

Знакомясь с учредительными документами, проверяющий обращает внимание на состав учредителей, каковы их доли вкладов в уставном капитале. Число учредителей ОАО не ограничено, число учредителей ЗАО или ООО не должно превышать пятидесяти.

На момент государственной регистрации общества его уставный капитал должен быть оплачен участниками не менее чем наполовину. Не допускается освобождение учредителя общества от обязанности внесения вклада в уставный капитал общества, в том числе путем зачета его требований к обществу.

По данным учредительных документов и учетных регистров по счетам 75 и 80 определяется фактический порядок формирования средств уставного капитала, размеры вкладов участников и своевременность их оплаты в соответствии с требованиями законодательства. Размещение акций ОАО при его учреждении осуществляется по номинальной стоимости. Следующие выпуски акций общества могут размещаться по рыночной стоимости, но не ниже номинальной.

Изучается обоснованность формирования и изменения уставного капитала. Поступление взносов учредителей проверяется на основании первичных документов: накладных, актов приемки-передачи основных средств, приходных кассовых ордеров, выписок банка с приложенными документами и др. Проверяется полнота и своевременность оприходования внесенных участниками вкладов.

При проверке устанавливается, обеспечивает ли величина уставного капитала объем деятельности организации, какова его доля в составе собственных источников средств.

Типичные ошибки: кредитовый остаток по счету 80 не соответствует заявленному в учредительных документах; невнесение или неполное внесение учредителями долей в уставный капитал в установленные сроки; несвоевременное внесение изменений в реестр акционеров; несвоевременное оформление выбытия и приема новых учредителей; невыплата дивидендов по привилегированным акциям, отсутствие документов, подтверждающих погашение задолженности учредителей.

Контроль добавочного капитала подразумевает:

— проверку правильности его создания (путем прироста стоимости имущества при переоценке, за счет эмиссионного дохода);

— проверку правильности использования.

Средства добавочного капитала могут быть использованы в соответствии с решением общего собрания акционеров на увеличение уставного капитала, на погашение убытка, выявленного по результатам работы за год, на распределение между учредителями, на погашение убытка при безвозмездной передаче имущества.

При этом к проверке привлекаются документы, служащие основанием для отражения операций в учете, а также учетные регистры и формы отчетности.

Перед проверкой резервного капитала выясняется, образован он в соответствии с законодательством или учредительными документами.

Проверка резервного капитала включает проверку:

— соблюдения суммы резервов;

— состава источников его создания (за счет чистой прибыли на сумму не менее 15% от величины уставного капитала);

— правильности формирования резервов в соответствии с учредительными документами по решению акционеров за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации;

— наличия фактов нарушения положения о выплате дивидендов по акциям;

— бухгалтерских проводок по формированию и использованию резервного капитала.

Приступая к проверке фондов специального назначения, следует выяснить, какой вариант распределения и использования чистой прибыли выбрала организация: фондовый или бесфондовый. Этот вариант должен быть зафиксирован в учредительных документах и учетной политике.

Проверка включает в себя изучение:

— динамики нераспределенной прибыли по годам;

— правильности переноса нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) из отчетных данных прошлого года;

— законности создания фондов специального назначения в соответствии с учредительными документами, решением учредителей и принятой учетной политикой;

— правильности расходования фондов накопления (на производственное развитие; при списании расходов, не включаемых в первоначальную стоимость основных средств; при использовании средств на погашение убытков отчетного года и на выплату доходов учредителям);

— правильности использования фондов социальной сферы;

— обоснованности расхода фонда потребления (на социальные цели — на основании сметы расходов средств, положения о порядке премирования работников);

— правильности бухгалтерских проводок. Проверка целевого финансирования включает контроль:

— правильности зачисления средств в целевое финансирование (поскольку это является одним из способов ухода от налогов);

— порядка расходования средств целевого финансирования и наличия утвержденных смет;

— фактов использования целевых средств по назначению;

— ведения аналитического учета по назначению целевых средств в разрезе источников поступления;

— бухгалтерских проводок.

Проверка правильности формирования и использования различных резервов должна опираться на сведения, полученные при изучении положений учредительных документов, решений собрания учредителей (собственников), учетной политики. Так, в ходе проверки следует убедиться, что резерв по сомнительным долгам и резерв по обесценению вложений в ценные бумаги создаются за счет средств валовой прибыли, но при этом сумма резерва не уменьшает налогооблагаемую прибыль.

По результатам проведенной проверки аудиторы определяют рекомендации по увеличению эффективности использования собственного капитала, которые отражаются в аудиторском заключении для внешних пользователей финансовой информации экономического субъекта.

Качественно произведенная аудиторская проверка позволяет избежать множества разногласий между работниками предприятия и акционерами, таких как: неправомерное использование резервного капитала (на выплату дивидендов по простым акциям); необоснованное распределение полученной прибыли (без решения собрания акционеров); необоснованное уменьшение или увеличение общей суммы уставного капитала; несоответствие данных аналитического и синтетического учета собственного капитала; использование средств добавочного капитала на приобретение объектов основных средств экономического субъекта.

Правоохранительные органы и специальные службы в системе экономической безопасности воздействуют на незаконное формирование и использование капитала тем самым способствуя обеспечению безопасности капитала добропорядочных субъектов правоотношений.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данной курсовой работе, которая посвящена теме «Бухгалтерский учет капитала организации: выявление угроз экономической безопасности», были рассмотрены виды капитала и формы учета операций, а также дана краткая характеристика всех видов, произведен анализ типовых нарушений законодательства, в данной сфере. Исходя из целей и задач, сформулированных во введении, можно сделать следующие выводы.

Руководство предприятия должно четко представлять, за счёт каких источников оно будет осуществлять свою деятельность и куда вкладывать свой капитал.

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

От того, каким капиталом располагает субъект хозяйствования, насколько оптимальна его структура, насколько целесообразно он используется, зависит финансовое благосостояние предприятия и результаты его деятельности.

Ситуаций, при которых можно потерять деньги в финансово-хозяйственной деятельности, достаточно множество. Весомую долю в этом занимает неправильное ведение и формирование капитала организации. А при надлежащем ведении данного учета любая организация способна выявить такие угрозы экономической безопасности хозяйствующего субъекта, в части формирования, ведения и целесообразного использования капитала как:

— противоправные действия работников, ведущие к финансовому ущербу организации;

— формирование резервного фонда, для экономической безопасности организации;

- неквалифицированная деятельность персонала, неправильное формирование капитала организации;
- утечка конфиденциальной информации, например, непредумышленная передача третьим лицам важных документов;
- низкоквалифицированный, малоопытный персонал, в том числе и в угрозе экономической безопасности.

Рекомендуемые обоснования, изложенные в этой работе, позволяют воспринимать безопасность капитала в системе экономической безопасности не как отдельно взятый элемент системы, а как основа системы экономической безопасности, позволяющий нивелировать угрозы и оптимизировать устойчивое развитие субъектов правоотношений. Таким образом, видно, что уставный капитал играет важную роль в работе предприятия.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон №51-ФЗ от 30.11.94 г.: (в ред. от 30.01.20 г.) // СПС КонсультантПлюс.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон №14-ФЗ от 26.01.96 г.: (в ред. от 29.02.20 г.) // СПС КонсультантПлюс.
3. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 г.) // СПС КонсультантПлюс.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон №146-ФЗ от 31.07.98 г.: (в ред. от 26.02.20 г.) // СПС КонсультантПлюс.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон №117-ФЗ от 05.08.00 г.: (в ред. от 05.03.20 г.) // СПС КонсультантПлюс.
6. О бухгалтерском учете: Федеральный закон №402-ФЗ от 06.12.2011 г.: (в ред. от 23.02.2020 г.) // СПС КонсультантПлюс.
7. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: приказ Минфина России от 29.07.1998 г. №34н: (в ред. от 11.03.2020 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2020.
8. Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина России от 29.07.1998 г. №34н (в ред. от 29.03.2020 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2020.
9. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н: (в ред. от 08.01.2020 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2020.

10. *Абдукаримов, И.Т.* Изучение состояния и использования собственного капитала предприятия на основе бухгалтерской отчетности: учебник / И.Т. Абдукаримов, Л.Г. Абдукаримова. — Москва, 2020. — 370 с.
11. *Абдукаримов, И.Т.* Мониторинг и анализ оборотных средств на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческих предприятий: учебник / Л.Г. Абдукаримова. — Москва: 2019. — 420 с.
12. *Архипов Э.Л.* Правоохранительные органы и специальные службы в системе экономической безопасности / Э.Л. Архипов, Г.Е. Крохичева, Ю.И. Коптева // Учебник. — Москва: ФГУ ФИПС, 2020. — 487 с.
13. *Агеева, О.А.* Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова // Учебник. — Москва: Юрайт, 2020. — 509 с.
14. *Бауэр, О.О.* Мемуары к истории бухгалтерии. Москва: Товарищество «Печатня С.П. Яковлева», 2019. — 340 с.
15. *Бережной, В.И.* Бухгалтерский учет: учет оборотных средств: учебник / Г.Г. Суспицына, О.Б. Бигдай. — Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2019. — 192 с.
16. *Воробьев, Ю.Н.* Формирование заемного капитала предприятия / Е.И. Воробьева, Е.А. Байрак // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции. 2020. — 375 с.
17. *Ефимова, О.В.* Анализ собственного капитала / Бухгалтерский учёт. // Учебник. — Москва: 2019. — 250 с.
18. *Кондраков, Н.П.* Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник, 5-е изд. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2020. — 584 с.
19. *Кутер, М.И.* Введение в бухгалтерский учет: учебник / М.И. Кутер. Краснодар: Просвещение-Юг, 2012. — 512 с.
20. *Лунева, А.М.* Бухгалтерский учет: Учебное пособие / М.П. Переверзев, А.М. Лунева. Под. общ. ред. М.П. Переверзев. Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2020. — 221 с.

21. *Макальская, А.К.* Внутренний аудит: учебно-практическое пособие / А.К. Макальская. — Москва: Издательство «Дело и сервис», 2020. — 85 с.

22. *Мельник, М.В.* Практикум по бухгалтерскому учету и анализу: учеб. пособие / М.В. Мельник, С.Е. Егорова, Н.Г. Кулакова, Л.А. Юданова // — Москва: ФОРУМ, ИНФРА-М, 2019. — 120 с.

23. *Мельник, М.В.* Ревизия и контроль: учебник. — Москва: КНОРУС, 2019. — 300 с.

24. *Меркулова, Е.Ю.* Характеристика и анализ использования собственного и заемного капитала предприятия: учебник / Н.С. Морозова. — Москва, 2019. — 420 с.

25. *Хмельницкий, В.А.* Ревизия и контроль: учебный комплекс. — Минск: Книжный Дом, 2019. — 325 с.

26. *Широков, С.И.* Внутрифирменный стандарт — методика аудиторской деятельности «Особенности аудита собственного капитала коммерческих организаций» // Аудит и финансовый анализ. — 2018. — №5— С. 25—30.

27. *Шпилевская, Е.В.* Экономическая безопасность страны: угрозы и пути ее обеспечения: учеб. пособие. — Москва: КУНОРУС, 2019. — 105 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение А

Протокол № 17
Общего собрания учредителей
Общества с ограниченной ответственностью
«Научно-техническое предприятие «ТКА»

г. Санкт-Петербург

05 ноября 2014 года

Время проведения 10.00

Место проведения: Санкт-Петербург, Грузовой проезд, д. 33, корп.1, литер Б

Присутствовали учредители в полном составе:

1. Томский Константин Абрамович
2. Барбар Юрий Алексеевич
3. Кузьмин Владимир Николаевич

3 участника - 100% голосов

Утвердили повестку собрания:

1. Избрание генерального директора ООО «Научно-техническое предприятие «ТКА».
2. Утверждение настоящего протокола.

Собрание единогласно постановило:

1. Избрать генеральным директором ООО «Научно-техническое предприятие «ТКА» на очередной срок с 05 ноября 2014 года по 05 ноября 2017 года Томского Константина Абрамовича.
2. Утвердить решение, изложенное в настоящем протоколе.

Подписи учредителей:

Томский Константин Абрамович

Барбар Юрий Алексеевич

Кузьмин Владимир Николаевич



Приложение Б

Протокол № 8

общего собрания учредителей ООО «Звезда»

Москва

23 апреля 2018 г.

Присутствовали учредители:

Иванов И. И. (доля в УК — 40%);
Петров П. П. (доля в УК — 30%);
Сидоров С. С. (доля в УК — 30%).

Повестка дня:

1. Распределение прибыли за 1 квартал 2018 г.
2. Утверждение формы и срока выплаты дивидендов.

По первому вопросу выступил Иванов И. И., сообщивший, что за 1-й квартал 2018 г. по данным бухгалтерской отчетности ООО «Звезда» получена чистая прибыль 10 млн руб. Согласно справке главного бухгалтера в ООО соблюдены все условия, невыполнение которых препятствует выплате дивидендов. Без ущерба для развития ООО возможно выделить на их оплату 10% от прибыли, т. е. 1 млн руб., распределив ее в соответствии с долями участия.

Принято: единогласно.

По второму вопросу выступил Петров П. П., предложивший выдать причитающиеся по дивидендам суммы деньгами в срок не позднее 10 рабочих дней с даты оформления решения путем перечисления на банковские карты.

Принято: единогласно.

Решения собрания:

1. Выплатить за 1-й квартал 2018 г. дивиденды в размере 1 млн руб., распределив их пропорционально долям участия:

Иванов И. И. — 400 000 руб.;
Петров П. П. — 300 000 руб.;
Сидоров С. С. — 300 000 руб.

2. Выплату осуществить денежными средствами перечислением на банковские карты участников не позднее 10.05.2018.

Участники:	<i>Иванов</i>	<i>/Иванов И. И./</i>
	<i>Петров</i>	<i>/Петров П. П./</i>
	<i>Сидоров</i>	<i>/Сидоров С. С./</i>

Приложение В

Общество с ограниченной ответственностью «Салют»

Утверждаю
Генеральный директор
Ковалев А.П. Ковалев

Акт по результатам переоценки основных средств № 1
По состоянию на 31.12.2017

Наименование объекта переоценки	Первоначальная стоимость на 31.12.2017	Начисленная амортизация на 31.12.2017	Текушая (восстановительная) стоимость по результатам переоценки	Коэффициент переоценки	Амортизация после переоценки	Сумма дооценки (уценки) объекта	Сумма пересчета амортизации
Здание	5 200 000	125 000	6 000 000	1,15	143 750	800 000	18 750