

«Отчуждение акций путем внесения в Уставный капитал ООО: учет операций»

На основании поручения Департамента предприятие получило на праве хозяйственного ведения обыкновенные именные бездокументарные акции Акционерного общества (АО) стоимостью на общую сумму 1 млрд. руб. Позже вышло Распоряжение Департамента об отчуждении этих акций из АО путем внесения в Уставный капитал Общества с ограниченной ответственностью (ООО), в котором Предприятие имеет долю в размере 100% Уставного капитала, по цене не ниже рыночной стоимости. Согласно отчету независимого оценщика, подтвержденного экспертным заключением СПО, стоимость этих акций оценили в 1,8 млрд. руб. Каким образом в бухгалтерском учете отразить 800 млн. (положительный результат от оценки рыночной стоимости)? Экспертным мнением с журналом «Финансовый директор» поделилась Дарья Перковская, Партнер по аудиту и консалтингу Группы.

Для ответа на вопрос рассмотрим пошагово учет всех вышеописанных ситуаций.

1. Собственник (Департамент) вносит вклад в имущество Предприятия активами в виде акций АО. Данная операция не приводит к формированию дохода у Предприятия и отражается по дебету счета учета активов (в нашем случае – финансовых вложений) и кредиту счета «Добавочный капитал» (п.2 ПБУ 9/99) на сумму 1 миллиард рублей. Аналогичная позиция высказана Минфином в рекомендациях аудиторам по аудиту бухгалтерской отчетности за 2015 год.

2. Предприятие имеет долю 100% в ООО, которая также является для него активом в виде финансового вложения.

3. Распоряжением Департамента акции отчуждаются у Предприятия для внесения в уставный капитал ООО. Иными словами, собственник принял решение об увеличении уставного капитала дочернего общества за счет имущества Предприятия (акций АО). Предприятие отразило в учете:

Дебет счета 58 «100% доли в ООО» Кредит счета 76 «ООО» на сумму 1,8 млрд. руб.

Формирование финансового вложения Предприятия в ООО

4. В общем случае при выбытии ценных бумаг их стоимость признается в составе расходов (абз. 5 п. 11 ПБУ 10/99). В то же время, согласно п. 3 ПБУ 10/99, не признается расходом организации выбытие активов в связи с вкладами в уставные капиталы не с целью их дальнейшей продажи. Актив в данном случае выступает средством расчета. Соответственно, в учете Предприятия:

Дебет счета 76 «ООО» Кредит счета 58 «Акции АО» на сумму 1 млрд. руб.

Акции переданы в оплату УК ООО

5. Превышение рыночной стоимости переданных акций над их балансовой стоимостью признается в составе прочих доходов – как увеличение экономических выгод в результате поступления актива (п.2 ПБУ 9/99). В учете Предприятия:

Дебет счета 76 «ООО» Кредит счета 91 «Прочие доходы» на сумму 0,8 млрд. руб.

Признан доход от превышения рыночной стоимости актива над балансовой

6. Кроме того, нельзя забывать о том, что при выбытии актива должны быть списаны суммы относящегося к нему добавочного капитала:

Дебет счета 83 «ДК по акциям АО» Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль» на сумму 1,0 млрд. руб.

Списан добавочный капитал, сформированный при получении от Департамента акций АО в связи с выбытием акций.

Таким образом, Предприятие имеет на балансе актив в виде доли в УК ООО в сумме 1,8 млрд. руб., что привело к увеличению капитала Предприятия (счет 84) также на 1,8 млрд. руб.

Источник: Пресс-центр АКГ «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ», журнал «Финансовый
Директор»

<https://delprof.ru/press-center/experts-pubs/otchuzhdenie-aktsiy-putem-vneseniya-v-ustavnyy-kapital-ooo-uchet-operatsiy/>

Группа «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ»

127015, г. Москва, ул. Вятская, д. 70
+7 (495) 740-16-01
info@delprof.ru