



ВЫСШЕЕ
ЭКОНОМИЧЕСКОЕ
ОБРАЗОВАНИЕ

А.В. Зонова, Л.А. Адамайтис, И.Н. Бачуринская

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ и АНАЛИЗ

**КОМПЛЕКСНЫЙ ПОДХОД
К ПРИНЯТИЮ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ**



А.В. Зонова, Л.А. Адамайтис, И.Н. Бачуринская

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ

**Комплексный
подход к принятию
управленческих решений**

МОСКВА



2009

УДК 657
ББК 65.052.2
3-84

Зонова А. В., Адамайтис Л. А., Бачуринская И. Н.
3-84 Бухгалтерский учет и анализ. Комплексный подход к принятию управленческих решений : практическое руководство / А.В. Зонова, Л.А. Адамайтис, И.Н. Бачуринская. — М. : Эксмо, 2009. — 512 с. — (Моя бухгалтерия).

ISBN 978-5-699-26470-4

Это издание — ориентированный на практическую деятельность самоучитель для бухгалтеров, с помощью которого они научатся предопределять результаты хозяйственных событий и четко видеть конечную цель, разберутся в существе операций, возникающих в процессах авансирования, кругооборота, оборота средств, формирования прибыли и ее использования.

Особенность книги заключается в том, что все главы построены по одному алгоритму: сначала освещена методология учета конкретного объекта, а далее представлены схемы анализа, на основании результатов которого предложены варианты управленческих решений.

Контрольные вопросы, задания и тесты, приведенные в конце каждой главы, помогут закрепить изученный материал, а также подготовиться к предстоящей аттестации.

Издание окажет неоценимую помощь начинающим и опытным бухгалтерам, аудиторам, работникам налоговых и финансовых служб, студентам, аспирантам и преподавателям экономических вузов и колледжей, а также руководителям организаций.

УДК 657
ББК 65.052.2

ISBN 978-5-699-26470-4

© Зонова А.В., Адамайтис Л.А., Бачуринская И.Н., 2009
© ООО «Издательство «Эксмо», 2009

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	5
Глава 1. Учет капитала	8
1.1. Учет уставного капитала	8
1.2. Учет резервного капитала	15
1.3. Учет добавочного капитала	17
1.4. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) . . .	20
1.5. Учет целевого финансирования	23
1.6. Анализ собственного капитала и управленческие решения	26
<i>Контрольные вопросы, задания и тесты.</i>	37
Глава 2. Учет кредитов и займов	42
2.1. Учет кредитов и займов	42
2.2. Анализ заемного капитала и управленческие решения. . . .	56
<i>Контрольные вопросы, задания и тесты.</i>	64
Глава 3. Учет денежных средств	67
3.1. Учет кассовых операций и денежных документов	67
3.2. Учет операций на расчетных счетах в банке	72
3.3. Учет операций на валютных счетах в банке	76
3.4. Учет операций на специальных счетах в банке	81
3.5. Учет переводов в пути	84
3.6. Учет финансовых вложений	87
3.7. Анализ денежных средств и управленческие решения	109
<i>Контрольные вопросы, задания и тесты.</i>	116
Глава 4. Учет капитальных вложений и долгосрочных активов	123
4.1. Учет капитальных вложений	123
4.2. Учет основных средств	131
4.3. Учет нематериальных активов	164
4.4. Анализ основных средств и капитальных вложений. Управленческие решения	186
<i>Контрольные вопросы, задания и тесты.</i>	193

4	Глава 5. Учет процесса снабжения	201
	и материально-производственных запасов	201
	5.1. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками	201
	5.2. Учет материалов	204
	5.3. Анализ кредиторской задолженности и управленческие решения	235
	5.4. Анализ материальных запасов и управленческие решения	243
	<i>Контрольные вопросы, задания и тесты</i>	<i>249</i>
	Глава 6. Учет процесса производства	253
	6.1. Учет оплаты труда и заработная плата	253
	6.2. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции	296
	6.3. Учет готовой продукции	315
	6.4. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами	322
	6.5. Анализ трудовых ресурсов, заработной платы и управленческие решения	341
	6.6. Анализ затрат на производство и управленческие решения	348
	6.7. Анализ готовой продукции и управленческие решения	351
	<i>Контрольные вопросы, задания и тесты</i>	<i>356</i>
	Глава 7. Учет процесса продажи и финансовых результатов	367
	7.1. Учет продажи	367
	7.2. Учет расчетов с покупателями	373
	7.3. Учет финансовых результатов	377
	7.4. Анализ продаж и управленческие решения	404
	7.5. Анализ расчетов с покупателями и управленческие решения	408
	7.6. Анализ финансовых результатов и управленческие решения	415
	<i>Контрольные вопросы, задания и тесты</i>	<i>421</i>
	Глава 8. Бухгалтерская отчетность	426
	8.1. Бухгалтерский баланс	426
	8.2. Отчет о прибылях и убытках	437
	8.3. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках	441
	8.4. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности	464
	<i>Контрольные вопросы, задания и тесты</i>	<i>496</i>
	Ключи к тестам	499
	Литература	503

1.1. Учет уставного капитала

Уставный капитал — это стартовый капитал, который вносится при создании организации его учредителями (участниками) для обеспечения первоначальной производственной деятельности организации с целью получения в дальнейшем прибыли от этой деятельности.

В зависимости от организационно-правовой формы организации уставный капитал может выступать в виде *складочного капитала, паевого или уставного фонда, уставного капитала*.

Учредителями (участниками) организации могут быть юридические и (или) физические лица.

Величина уставного капитала должна быть обязательно указана в учредительных документах.

Инвестирование средств в формируемый уставный капитал осуществляется, как правило, в два этапа — при государственной регистрации организации и на протяжении определенного периода ее деятельности. Размер первоначального взноса и предельный срок внесения оставшейся суммы зависят от организационно-правовой формы создаваемого юридического лица.

Вкладом в уставный капитал могут быть денежные средства, имущество, ценные бумаги, различные вещи. Материальные ценности, вносимые в счет вкладов в уставный капитал, оцениваются по согласованной между учредителями стоимости, ориентированной на реальные рыночные цены. При внесении имущественных вкладов в уставный капитал акционерного общества необходима оценка оценщика-эксперта. При внесении имущественного

Порядок внесения вложений в уставный капитал

Организационно-правовая форма юридического лица	Вид уставного капитала	Минимальный размер уставного капитала	Размер первоначального взноса	Предельный срок внесения оставшейся суммы
ОАО, ЗАО	Уставный капитал	ОАО — 1000 МРОТ ЗАО — 100 МРОТ	50% — в течение 3 мес.	1 год после государственной регистрации
ООО	Уставный капитал	100 МРОТ	50%	1 год
Полное товарищество или товарищество на вере	Складочный капитал	Устанавливается участниками	50%	Устанавливается участниками
Производственный кооператив	Паевой фонд	100 МРОТ	10%	1 год
Государственное и муниципальное унитарное предприятие	Уставный фонд	Государственное — 5000 МРОТ, МУП — 1 000 МРОТ	100% — в течение 3 мес.	—

вклада в уставный капитал общества с ограниченной ответственностью данная оценка необходима лишь в случае, если стоимость вносимого имущества превышает 200 МРОТ.

Уставный капитал является имущественной основой деятельности организации, он определяет долю каждого участника в управлении организацией и гарантирует интересы его кредиторов.

Формирование и изменения уставного капитала. Для учета состояния и движения уставного капитала организации Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденным приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н (далее — План счетов), выделен счет *80 «Уставный капитал»* — пассивный счет.

Начальное сальдо (по кредиту) — сумма зарегистрированного уставного капитала на начало отчетного периода.

Кредитовый оборот — увеличение уставного капитала.

Дебетовый оборот — уменьшение уставного капитала.

Конечное сальдо (по кредиту) — сумма зарегистрированного уставного капитала на конец отчетного периода.

Регистр синтетического учета — журнал-ордер № 12.

Аналитический учет ведется по учредителям организации, стадиям формирования капитала и видам акций.

Увеличение уставного капитала может осуществляться в случаях:

- привлечения дополнительных средств от участников (учредителей) или дополнительного приема участников (учредителей), а также дополнительной эмиссии акций или увеличения их номинала;

- направления на его увеличение нераспределенной чистой прибыли, добавочного капитала, а также начисленного учредительского дохода (дивидендов);

- получения унитарными предприятиями дополнительных средств в виде дотаций от государственных и муниципальных органов.

Уменьшение уставного капитала может осуществляться в случаях:

- выхода участников (учредителей) из состава организации или выкупа акций акционерным обществом с их последующим аннулированием;

- доведения размера уставного капитала до величины стоимости чистых активов и погашения за счет его непокрытого убытка, а также покрытия убытка за счет снижения размеров вкладов (паев) участников или номинальной стоимости акций;

- изъятия части уставного фонда унитарного предприятия.

Учредители могут принять решение об уменьшении или увеличении уставного капитала исходя как из собственных интересов, так и из требований законодательства. Изменение уставного капитала отражается в учете только после того, как соответствующие изменения будут зарегистрированы в учредительных документах.

Основные корреспонденции по счету 80 «Уставный капитал»

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражена величина уставного капитала и задолженность учредителей по его оплате	75-1	80
Внесены вклады учредителями в уставный капитал	50, 51, 52, 08, 10, 58	75-1
Отражено увеличение уставного капитала за счет средств акционеров	75-1	80

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражено увеличение уставного капитала за счет средств добавочного капитала	83	80
Отражено увеличение уставного капитала за счет нераспределенной прибыли общества	84	80
Направлена на увеличение уставного капитала сумма начисленного учредительского дохода (дивидендов)	75-2, 70	80
Получены дотации от государственных и муниципальных органов	51	80
Отражено уменьшение уставного капитала при выходе участников из состава организации с выдачей вкладов	80	75-1
Отражено уменьшение уставного капитала за счет аннулирования акций (долей), выкупленных у акционеров	80	81
Отражено уменьшение уставного капитала до величины стоимости чистых активов	80	84
Снижены размеры вкладов или номинальной стоимости акций для покрытия убытка	80	84
Изъята часть уставного фонда унитарного предприятия	80	51

Учет расчетов с учредителями. Любая организация создается по инициативе определенных лиц — *учредителей*. Учредители заключают между собой учредительный договор, утверждают устав организации и формируют ее уставный капитал.

Для учета всех видов расчетов с учредителями (участниками) организации предназначен счет 75 «*Расчеты с учредителями*» — активно-пассивный (чаще пассивный) счет.

Начальное сальдо (по кредиту) — задолженность организации перед учредителями по выплате доходов на начало отчетного периода.

Кредитовый оборот:

- поступление от учредителей вкладов в уставный капитал;
- начисление дивидендов.

Дебетовый оборот:

- увеличение уставного капитала на сумму вкладов;
- выплата дивидендов акционерам.

Конечное сальдо (по кредиту) — задолженность организации перед учредителями по выплате доходов на конец отчетного периода.

Субсчета:

75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»;

75-2 «Расчеты по выплате доходов».

Регистр синтетического учета — журнал-ордер № 8.

Регистр аналитического учета — ведомость № 7, где аналитические счета открываются по каждому акционеру.

На *субсчете 1* учитываются расчеты с учредителями (участниками) организации по вкладам в уставный (складочный) капитал.

На дату государственной регистрации организации на величину уставного (складочного) капитала, объявленную в учредительных документах, должны быть сделаны следующие записи.

**Основные корреспонденции по счету 75 субсчет 1
«Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»**

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражена величина уставного капитала и задолженность учредителей по оплате вкладов	75-1	80
В качестве вклада в уставный капитал внесены денежные средства	50, 51, 52	75-1

Расчеты с учредителями (участниками) организации по выплате им доходов (дивидендов) ведутся на *субсчете 2* «Расчеты по выплате доходов».

Для расчетов с учредителями, являющимися работниками организации, используется счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Дивидендом считается часть чистой прибыли организации, подлежащая распределению среди учредителей. Учредители акционерных обществ получают доходы в виде дивидендов по акциям, участники ООО — пропорционально долям в уставном капитале.

Доходы (дивиденды), выплачиваемые юридическим лицам, подлежат обложению налогом на прибыль, а выплачиваемые физическим лицам — НДФЛ. Суммы этих налогов удерживает организация, уплачивающая налоги.

Доходы учредителям могут выплачиваться как в денежной, так и в натуральной форме.

**Основные корреспонденции по счету 75
субсчет 2 «Расчеты по выплате доходов»**

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислены доходы (дивиденды) учредителям — юридическим лицам и физическим лицам, не являющимся работниками организации	84	75-2
Начислены доходы (дивиденды) учредителям — работникам организации	84	70
Удержан налог на доходы с сумм, выплаченных учредителям — юридическим лицам	75-2	68 субсчет «Расчеты по налогу на доходы»
Удержан налог на доходы с сумм, выплаченных учредителям — физическим лицам, не являющимся работниками организации	75-2	68 субсчет «Расчеты по НДФЛ»
Удержан налог на доходы с сумм, выплаченных учредителям — работникам организации	70	68 субсчет «Расчеты по НДФЛ»
Выплачены доходы (дивиденды) учредителям в денежной форме	75-2, 70	50, 51, 52
Выплачены доходы (дивиденды) учредителям в натуральной форме (товарами, готовой продукцией, работами, услугами)	75-2, 70	90-1
Выплачены доходы (дивиденды) учредителям прочим имуществом организации (материалами)	75-2, 70	91-1

Пример

Учредители ОАО «Ритм» и ОАО «Вальс» зарегистрировали ООО «Эдем» с уставным капиталом — 150 000 руб. Уставный капитал ООО «Эдем» разделен на 150 обыкновенных акций с номинальной стоимостью 1000 руб. каждая. Учредители ООО «Эдем» подписались:

- ОАО «Ритм» — на 131 обыкновенную акцию;
- ОАО «Вальс» — на 19 обыкновенных акций.

ОАО «Ритм» внесло в уставный капитал ООО «Эдем» легковой автомобиль оценочной стоимостью 126 000 руб., а остальную сумму деньгами в кассу. ОАО «Вальс» внесло свой взнос на расчетный счет ООО «Эдем».

В данной ситуации бухгалтер организации сделает следующие бухгалтерские записи:

Дт 75-1 Кт 80 150 000 руб. — отражена величина уставного капитала и задолженность учредителей по оплате вкладов;

Дт 08 Кт 75-1 126 000 руб. — в качестве вклада в уставный капитал ОАО «Ритм» вносит легковой автомобиль;

Дт 50 Кт 75-1 5 000 руб. — остаток взноса ОАО «Ритм» вносит деньгами в кассу;

Дт 51 Кт 75-1 19 000 руб. — ОАО «Вальс» вносит взнос на расчетный счет.

Учет собственных акций, выкупленных у своих акционеров.

В практике акционерных обществ, обществ с ограниченной ответственностью и товариществ часто возникают ситуации, когда они по тем или иным причинам с различными целями выкупают у акционеров (участников) собственные акции (доли в уставном (складочном) капитале).

Акционерные общества могут выкупить собственные акции, чтобы:

- перепродать акции по более высокой цене;
- изменить соотношение сил на общем собрании акционеров (собственные акции, находящиеся на балансе общества, не принимают участия в голосовании);
- уменьшить уставный капитал общества, аннулировав выкупленные акции.

Для учета собственных акций, выкупленных у акционеров ОАО и ЗАО, используется счет 81 «Собственные акции (доли)».

Акции, выкупленные обществом у собственных акционеров и поступившие в распоряжение общества, не предоставляют права голоса, не учитываются при подсчете голосов, по ним не начисляются дивиденды. Такие акции должны быть реализованы по их рыночной стоимости не позднее первого года с момента их поступления в распоряжение общества. В противном случае собрание акционеров должно принять решение об уменьшении уставного капитала путем аннулирования указанных акций.

Выкупленные обществом собственные акции (доли) отражаются в сумме фактических затрат на их приобретение независимо от номинальной стоимости.

**Основные корреспонденции
по счету 81 «Собственные акции (доли)»**

Содержание операции	Дебет	Кредит
Выкуплены у акционеров (участников) собственные акции (доли)	81	51, 50
Отражена перепродажа ранее выкупленных собственных акций:		
— проданы акции	50	91-1
— списана учетная стоимость акций	91-2	81
— списана стоимость акций, проданных работникам организации	73 субсчет «Расчеты с персоналом по выкупаемым собственным акциям»	81
— определен финансовый результат	91-9 (99)	99 (91-9)
Аннулирование ранее выкупленных собственных акций:		
— уменьшен уставный капитал, аннулированы акции	80	81
— списана возникающая на счете 81 разница между фактическими затратами на выкуп акций (долей) и их номинальной стоимостью	81 (91)	91 (81)

1.2. Учет резервного капитала

Резервный капитал — это страховой капитал организации, предназначенный для покрытия убытков от хозяйственной деятельности, а также погашения облигаций организации и выкупа собственных акций в случае отсутствия иных средств.

Создание резервного капитала осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации и учредительными документами организации за счет ее чистой прибыли.

Резервный капитал создают в обязательном порядке акционерные общества, по своему усмотрению его могут создавать и предприятия других форм собственности, если это предусмотрено их учредительными документами и учетной политикой.

В акционерных обществах размер резервного капитала должен быть не менее 5% от уставного капитала. Резервный капитал

16 образуется путем обязательных ежегодных отчислений в размере не менее 5% от чистой прибыли до достижения размера, установленного уставом общества.

Для учета состояния и движения резервного капитала используется счет 82 «Резервный капитал» — пассивный счет.

Начальное сальдо (по кредиту) — размер резервного капитала на начало отчетного периода.

Кредитовый оборот — увеличение резервного капитала.

Дебетовый оборот — уменьшение резервного капитала.

Конечное сальдо (по кредиту) — размер резервного капитала на конец отчетного периода.

Регистр синтетического учета — журнал-ордер № 12.

Аналитический учет ведется по стадиям формирования и направлениям использования средств резервного капитала.

Основные корреспонденции по счету 82 «Резервный капитал»

Содержание операции	Дебет	Кредит
Направлена чистая прибыль на формирование резервного капитала	84	82
Направлен резервный капитал на погашение краткосрочных и долгосрочных облигаций акционерного общества, выпущенных для привлечения краткосрочных и долгосрочных займов	82	66, 67
Средства резервного капитала направлены на погашение убытка	82	84

Пример

Устав ОАО «Олимп» предусматривает создание резервного капитала в сумме 3 000 000 руб. с ежегодными отчислениями в него в размере 5% от чистой прибыли общества. Размер резервного капитала общества на 1 января 2007 г. — 2 700 000 руб.

Чистая прибыль ОАО «Олимп» по итогам 2007 г. — 6 500 000 руб., а значит, 5% от этой суммы составят 325 000 руб. В резервный капитал будет направлена чистая прибыль в размере 300 000 руб.

В бухгалтерском учете следует сделать такую запись:

Дт 84 Кт 82 300 000 руб. — часть прибыли отчетного года направлена на формирование резервного капитала.

1.3. Учет добавочного капитала

Для учета сумм добавочного капитала и обобщения информации об их накоплении и использовании предназначен счет 83 «*Добавочный капитал*» — пассивный счет.

Начальное сальдо (по кредиту) — размер добавочного капитала на начало отчетного периода.

Кредитовый оборот — увеличение добавочного капитала.

Дебетовый оборот — уменьшение добавочного капитала.

Конечное сальдо (по кредиту) — размер добавочного капитала на конец отчетного периода.

Регистр синтетического учета — журнал-ордер № 12.

Аналитический учет ведется по источникам формирования добавочного капитала и направлениям использования.

Источниками формирования добавочного капитала являются:

— прирост стоимости внеоборотных активов по результатам переоценки;

— эмиссионный доход;

— положительные курсовые разницы, образующиеся при вкладе иностранной валюты в уставный капитал организации;

— средства, ассигнованные из бюджета и использованные на финансирование долгосрочных вложений, и др.

Использование средств добавочного капитала:

— погашение суммы снижения стоимости внеоборотных активов в результате переоценки;

— отрицательные курсовые разницы, образующиеся при вкладе иностранной валюты в уставный капитал;

— увеличение уставного капитала организации;

— распределение средств добавочного капитала между учредителями организации;

— в случае выбытия ранее дооцененного основного средства.

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденному приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н, курсовые разницы, связанные с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежат зачислению в добавочный капитал этой организации. В данном случае под курсовой разницей подразумевается разность, возникающая между официальными

18 курсами иностранной валюты, котируемыми ЦБ РФ, на дату государственной регистрации учредительных документов.

К добавочному капиталу присоединяются ассигнования, получаемые из бюджета любого уровня, которые расходуются организацией на финансирование долгосрочных инвестиций. Средства могут использоваться только по целевому назначению.

Основные корреспонденции по счету 83 «Добавочный капитал»

Содержание операции	Дебет	Кредит
Прирост стоимости внеоборотных активов:		
— увеличена стоимость основных средств	01	83
— увеличена сумма амортизации основных средств	83	02
Уменьшение стоимости внеоборотных активов:		
— уменьшена стоимость основных средств	83	01
— уменьшена сумма амортизации основных средств	02	83
Эмиссионный доход, полученный при продаже акций акционерного общества по цене выше номинала (превышение продажной цены над номинальной):		
— отражен эмиссионный доход	75-1	83
— эмиссионный доход распределен между учредителями организации	83	75-2
Курсовые разницы:		
— отражена положительная курсовая разница, образующаяся при вкладе иностранной валюты в уставный капитал	75-1	83
— отражена отрицательная курсовая разница, образующаяся при вкладе иностранной валюты в уставный капитал	83	75-1
Ассигнования из бюджета:		
— увеличение добавочного капитала на сумму фактически использованных инвестиционных средств	86	83
Добавочный капитал направлен на увеличение уставного капитала	83	80
Добавочный капитал распределен между учредителями организации	83	75
Сумма дооценки по выбывающему основному средству (ранее дооцененному) отнесена на увеличение нераспределенной прибыли организации, т.е. списывается сумма ранее начисленной дооценки	83	84

Пример

На балансе организации имеется деревообрабатывающий станок, первоначальная стоимость которого — 100 000 руб. Сумма амортизации данного станка — 50 000 руб.

По состоянию на 1 января станок был переоценен: первоначальная стоимость — на сумму 60 000 руб., амортизация — на сумму 25 000 руб.

В бухгалтерском учете организации указанные операции надо отразить следующими записями:

Дт 01 Кт 83 160 000 руб. — увеличена стоимость станка;
Дт 83 Кт 02 75 000 руб. — доначислена сумма амортизации.

Таким образом, в результате переоценки добавочный капитал будет увеличен на 85 000 руб. (160 000 руб. — 75 000 руб.).

Пример

Было принято решение об увеличении уставного капитала ОАО «Магнат» путем дополнительного выпуска акций номинальной стоимостью 100 000 руб. В результате подписки сумма от реализации акций составила 150 000 руб.

В данном случае в бухгалтерском учете общества следует сделать такие записи:

Дт 75 Кт 80 100 000 руб. — увеличен уставный капитал общества;
Дт 51 Кт 75 150 000 руб. — поступили денежные средства в оплату акций;
Дт 75 Кт 83 50 000 руб. — учтен эмиссионный доход.

Пример

Согласно учредительным документам ООО «Альфа» вклад в данное общество иностранного учредителя составляет 10 000 долл. США. Курс доллара США на дату регистрации учредительных документов — 26 руб./долл. США, а на дату поступления денежных средств на валютный счет — 26,5 руб./долл. США. Данные операции в бухгалтерском учете ООО «Альфа» отражаются следующим образом:

Дт 75 Кт 80 260 000 руб. — сформирован уставный капитал на дату государственной регистрации документов;
Дт 52 Кт 75 265 000 руб. — поступили денежные средства в оплату уставного капитала на валютный счет;
Дт 75 Кт 83 5 000 руб. — списана курсовая разница.