

ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ О СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

Дементьева С.Я. – к.э.н., доцент

Галас О.С. – магистрант

ЮФ НУБиП Украины «Крымский агротехнологический университет»

Раскрыто значение учетной информации о собственном капитале предприятия для внутренних и внешних пользователей, проанализировано соответствие теоретических аспектов формирования учетной информации о собственном капитале по национальным и международным стандартам.

***Ключевые слова:** финансовые ресурсы, имущество, собственность, самофинансирование, собственный капитал.*

Постановка проблемы. Учетная информация о собственном капитале предприятия необходима для принятия управленческих решений как внутренним, так и внешним пользователям.

Внутренними пользователями данная информация используется в первую очередь для принятия управленческих решений. Во-вторых, права каждого собственника на имущество предприятия и на участие в его прибылях определяются частью и формой инвестированных средств. Они должны быть четко отображены в бухгалтерском учете на основании соответствующих документов. И в-третьих, гарантией защищенности прав собственности предприятия является собственный капитал, в частности, зарегистрированная его часть – уставный капитал.

Для внешних пользователей - в первую очередь для инвесторов, кредиторов и потенциальных акционеров, учетная информация о собственном капитале важна для определения финансовой устойчивости, платежеспособности, кредитоспособности предприятия.

При выходе на международные рынки капитала и для привлечения иностранных инвесторов в украинские предприятия актуален вопрос формирования финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Для этих целей необходим анализ теоретико-методических аспектов формирования учетной информации о собственном капитале в соответствии с национальными и международными стандартами.

Анализ последних исследований и публикаций. Понятие «капитал» обычно ассоциируется с понятием «собственность». На момент создания предприятия его начальный капитал находится в активах, инвестированных учредителями (участниками), и оценивается стоимостью имущества предприятия. На величину собственного капитала существенно влияют составляющие учетной политики предприятия, которые касаются принципов, методов и процедур, избранных для признания и оценки элементов и статей

баланса, в частности его активов и обязательств. В этой связи вопросы учета собственного капитала находят широкое освещение в учебно-методической и научной литературе, а также в специализированной периодической печати по вопросам бухгалтерского и налогового учета, контроля и аудита, экономического и финансового анализа. В частности, при изучении вопросов формирования и использования собственного капитала предприятий агропромышленного комплекса Украины заслуживают внимания труды Плаксиенко В.Я. [3], Бутынца Ф.Ф. [4], Гридчиной М.В. [5], Кирейцева Г.Г. [6], Огийчука О.Ф. [7], Онищенко Т. и Пироженко О. [8]. Однако ряд вопросов, связанных с систематизацией данных о собственном капитале и теоретическим обоснованием его учета, требует дальнейшего изучения.

Цель статьи – систематизация теоретико-методических аспектов формирования учетной информации о собственном капитале в соответствии с украинским и международным законодательством.

Результаты исследований. Информация о собственном капитале формируется с начала образования предприятия и до его ликвидации. Собственный капитал – это собственные источники финансирования предприятия, которые без определения срока возврата внесены его учредителями (участниками), либо суммы реинвестированной чистой прибыли, накопленные в течение срока существования предприятия, а также дарственный капитал [5]. Следовательно, источниками формирования активов предприятий агропромышленного комплекса являются собственные и заемные средства. В момент создания предприятия его стартовый капитал накапливается в активах, инвестированных учредителями (участниками), и представляет собой стоимость имущества предприятия. Осуществляя предпринимательскую деятельность, предприятие также использует привлеченные средства, в результате чего возникают долги. Долговые обязательства подтверждают права и требования кредиторов относительно активов предприятия ($A = K + Об$) и имеют высший приоритет по сравнению с требованиями собственников. Поэтому собственный капитал предприятия определяется как разность между стоимостью его имущества и долговыми обязательствами: $K = A - Об$.

Для предоставления информации всем пользователям в финансовой отчетности различают следующие элементы собственного капитала предприятия.

К собственному капиталу относятся: уставный капитал, паевой капитал, дополнительно вложенный капитал, другой дополнительный капитал, резервный капитал, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), неоплаченный капитал, изъятый капитал. Сумма изъятых и неоплаченного капитала в Балансе приводится в скобках и подлежит вычитанию при определении итога собственного капитала.

Собственный капитал – это общая стоимость средств предприятия, которые принадлежат ему на правах собственности и используются им для формирования его активов. Такие активы формируются за счет

инвестированного в них собственного капитала и представляют собой чистые активы предприятия. Основное содержание поэлементной расшифровки собственного капитала приведено в табл.1:

Таблица 1

Содержание составляющих собственного капитала

п/п	Статья собственного капитала	Содержание
1	Уставный капитал	Зарегистрированная стоимость простых и привилегированных акций для акционерных обществ и сумма объявленного уставного капитала для прочих предприятий, зафиксированная в уставных документах
2	Паевой капитал	Сумма паевых взносов физических и юридических лиц, если это предусмотрено уставными документами
3	Дополнительно внесенный капитал	Сумма превышения стоимости продажи акций над их номинальной стоимостью (эмиссионный доход)
4	Прочий дополнительный капитал	Сумма дооценки необоротных активов, стоимость активов, бесплатно полученных предприятием от физических или юридических лиц, прочие виды дополнительного капитала
5	Резервный капитал	Сумма резервов, созданных предприятием в соответствии с действующим законодательством или уставными документами
6	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Прибыль, реинвестированная в предприятие или непокрытый убыток
7	Неоплаченный капитал	Задолженность собственников (участников) по взносам в уставный капитал
8	Изъятый капитал	Фактическая себестоимость акций собственной эмиссии, выкупленных обществом у своих акционеров

Финансовое обеспечение воспроизводственных затрат может осуществляться в трех формах: самофинансирования, кредитования и государственного финансирования (рис.2).

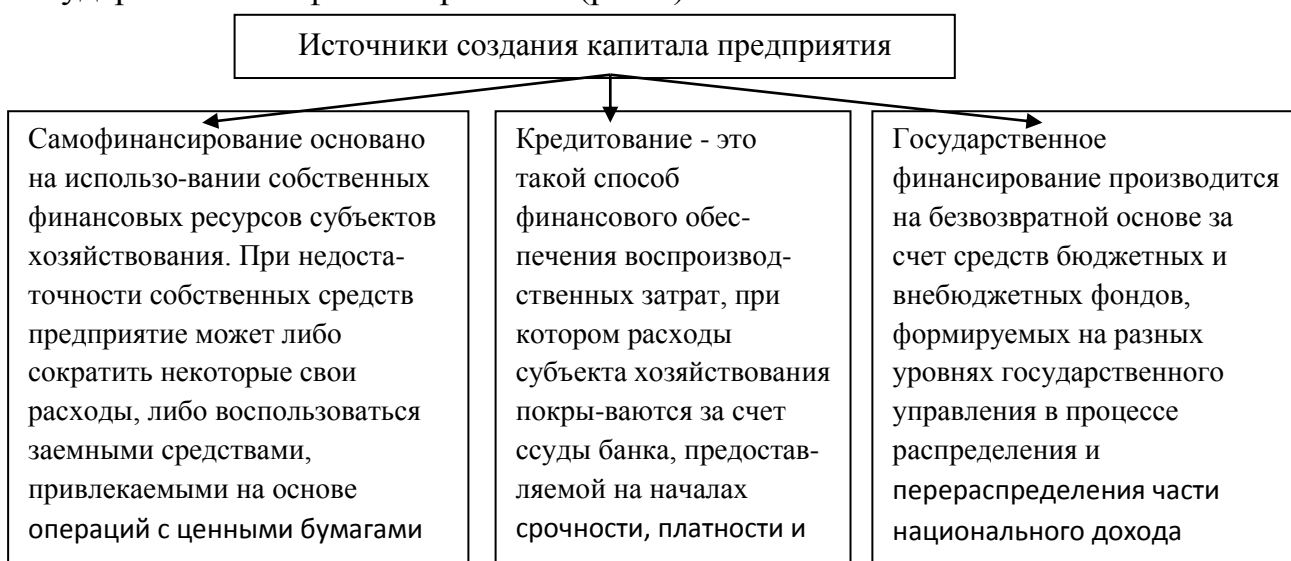


Рис.2. Источники финансирования капитала предприятия

На практике все перечисленные формы финансового обеспечения воспроизводственных затрат могут применяться одновременно.

В современных условиях развития евроинтеграции для украинских предприятий приобретает большое сближение нормой регулирования формирования учетной информации с МСФО.

Учет собственного капитала на международном уровне регулируется Концептуальной основой составления и представления финансовой отчетности, МСФО (IAS) 1 «Представление финансовых отчетов», МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление».

Согласно П(С)БУ 2 «Баланс», собственный капитал является частью в активах предприятия, которая остается после вычитания его обязательств [2]. Это определение полностью отвечает определению, приведенному в Концептуальной основе составления и представления финансовой отчетности.

Сравним также понятия, приведенные в П(С)БУ 1 «Общие требования к финансовой отчетности» [1] и Концептуальной основе составления и представления финансовых отчетов (табл.2).

Таблица 2

Сравнительная характеристика П(С)БУ 1 «Общие требования к финансовой отчетности» и Концептуальной основы составления и представления финансовых отчетов

П(С)БУ 1 «Общие требования к финансовой отчетности»	Концептуальная основа представления и составления финансовых отчетов
Происходит уменьшение активов или увеличение обязательств (п.5)	Возникает уменьшение экономических выгод, связанных с уменьшением активов или увеличением обязательств (п.94)
Выгоды могут быть достоверно определены (п.6)	Уменьшение экономических выгод можно достоверно определить (п.94)
Расходы признаются расходами определенного периода одновременно с признанием дохода, для получения которого они были осуществлены (п.7)	Расходы признаются в Отчете о прибылях и убытках на основе непосредственной связи между понесенными расходами и заработанным доходом от конкретных статей (п.95)
Если актив обеспечивает получение экономических выгод на протяжении нескольких периодов, то расходы признаются путем систематического распределения его стоимости между соответствующими отчетными периодами (п. 8)	Если можно ожидать возникновения экономических выгод на протяжении нескольких учетных периодов и их связь с доходом может быть определена только в широких границах, расходы признаются на основе процедур систематического и рационального распределения (п.96)
Если актив обеспечивает получение экономических выгод на протяжении нескольких периодов, то расходы признаются путем систематического распределения его стоимости между соответствующими отчетными периодами (п. 8)	Признаются немедленно, когда расходы не предоставляют будущих экономических выгод или тогда и в той мере, в которой будущие экономические выгоды не отвечают или перестают отвечать признанию как актив в балансе (п.97)

Согласно МСФО, собственный капитал - это стоимость активов, на которые не распространяются финансовые обязательства кредиторов.

Собственный капитал отображается в балансе одновременно с отображением активов или обязательств, которые приводят к его изменению (п.13 П(С)БУ 2 «Баланс» и п. 66 КО).

В современных условиях развития евроинтеграции для украинских предприятий большое значение приобретает сближение норм регулирования формирования учетной информации с МСФО.

Специального МСФО, посвященного вопросам учета и отчетности при операциях с уставным капиталом и собственными акциями, нет, но некоторые вопросы по данной тематике рассматриваются в двух Толкованиях, выпущенных Постоянным комитетом по толкованиям при Комитете по международным стандартам финансовой отчетности - ПКТ 16 «Акционерный капитал: выкупленные инструменты собственного капитала (собственные выкупленные акции)» и ПКТ 17 «Собственный капитал: расходы на операции с собственным капиталом».

В разных странах существуют разные требования, которые выдвигаются к выпуску и обращению ценных бумаг, а также требования, которые касаются ограничений относительно операций с акционерным капиталом.

Согласно МСФО, собственный капитал - это стоимость активов, на которые не распространяются финансовые обязательства кредиторов.

Собственный капитал отображается в балансе одновременно с отображением активов или обязательств, которые приводят к его изменению (п.13 П(С)БУ 2 «Баланс» и п. 66 КО).

Специального МСФО, посвященного вопросам учета и отчетности при операциях с уставным капиталом и собственными акциями, нет, но некоторые вопросы по данной тематике рассматриваются в двух Толкованиях, выпущенных Постоянным комитетом по толкованиям при Комитете по международным стандартам финансовой отчетности - ПКТ 16 «Акционерный капитал: выкупленные инструменты собственного капитала (собственные выкупленные акции)» и ПКТ 17 «Собственный капитал: расходы на операции с собственным капиталом».

Выводы. 1. Учетная информация о собственном капитале предприятия необходима для принятия управленческих решений как внутренним, так и внешним пользователям.

2. Содержание отчёта о собственном капитале предприятия, составленного в соответствии с украинским законодательством, отличается по степени детализации и информативности от международных стандартов. В связи с вхождением Украины в мировое сообщество важное значение приобретает внедрение требований представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Использование международных нормативных документов сделает финансовую отчетность более доступной, понятной иностранным инвесторам.

3. Для предприятий, которые имеют внешнеэкономические отношения и представляют финансовую отчетность иностранным партнерам, в Ф. №1 «Баланс» следует представлять информацию о заемном капитале итоговой суммой, а ее детализацию в Ф. №5 «Примечания к годовой финансовой отчетности».

Список использованных источников:

1. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 1 «Общие требования к финансовой отчетности», утвержденный приказом Министерства финансов Украины от 31.03.1999 г. № 87, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0391-99>

2. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 2 «Баланс», утвержденный приказом Министерства финансов Украины от 31.03.1999 г. № 87, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0391-99>

3. Бухгалтерський облік у сільському господарстві України / за ред. В.Я. Плаксієнко. – Дн.: ВКФ «Оксамит-Текс», 2005. – 490 с.

4. Бухгалтерський фінансовий облік / за ред. проф. Ф.Ф. Бутинця. – Житомир: ЖІТІ, 2009. – 912 с.

5. Грідчина М.В. Корпоративні фінанси (зарубіжний досвід і вітчизняна практика) / М.В. Грідчина. - К.: МАУП, 2012. – 286 с.

6. Кірейцев Г.Г. Фінансовий менеджмент / Г.Г. Кірейцев. – К.: Центр навчальної літератури, 2010. - 503 с.

7. Огійчук О.Ф. Фінансовий та управлінський облік на сільськогосподарських підприємствах / О.Ф. Огійчук. – К.: Центр навчальної літератури, 2009. – 1056 с.

8. Онищенко Т. Налоговый и бухгалтерский учет в сельском хозяйстве /Т. Онищенко, О. Пироженко. – Х.: Фактор, 2010. – 626 с.

Дементьєва С.Я., Галас О.С.
Теоретико-методичні аспекти формування облікової інформації про власний капітал

Розкрито значення облікової інформації про власний капітал підприємства для внутрішніх і зовнішніх користувачів, проаналізовано відповідність теоретичних аспектів формування облікової інформації про власний капітал за національними і міжнародними стандартами.

Ключові слова: фінансові ресурси, майно, самофінансування,

Dementieva S.J., Galas O.S.
Theoretical and methodological aspects of accounting information on own capital

The value of reporting information on the company's own capital for internal and external users is considered and the relevant theoretical aspects of the formation of accounting information on own capital with national and international standards is analysed.

Keywords: financial resources, property, self-financing, own capital.

власний капітал.

|