

Романова Ольга Анатольевна
старший преподаватель
ФГБОУ ВО «Чувашский государственный
университет им. И.Н. Ульянова»
г. Чебоксары, Чувашская Республика

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА КАК ОСНОВА ДЛЯ ЭФФЕКТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ СОБСТВЕННЫМИ ИСТОЧНИКАМИ ФИНАНСИРОВАНИЯ

Аннотация: в статье рассматривается проблема формирования и отражения собственного капитала в бухгалтерском учете. Выделены основные трудности бухгалтерского учета собственного капитала в российской практике. Автором приведен порядок расчета собственного капитала в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. В заключение исследователем предложен наиболее оптимальный, по его мнению, порядок формирования собственного капитала в бухгалтерском учете.

Ключевые слова: организация, собственный капитал, финансовая отчетность, бухгалтерский учет.

Имущество любой организации формируется за счет определенных источников финансирования, которые представляют собой накопления (или капитал), группируемые в зависимости от их принадлежности к собственнику: собственный и заемный капитал (или собственные и заемные источники финансирования).

«Усиление конкуренции на внешнем и внутреннем рынках приводит к повышению финансовой зависимости российских предприятий от заемных и привлеченных источников финансирования, что может привести к снижению и даже утрате их финансовой устойчивости» [5]. Вместе с тем, на современном этапе развития экономики собственный капитал – это основа хозяйственной деятельности экономического субъекта. Его значение для жизнеспособности и финансовой устойчивости организации настолько велико, что его регулирование нашло

отражение в Гражданском кодексе Российской Федерации и его подзаконных актах, например: требования к минимальной величине уставного капитала, требования к формированию резервного капитала для акционерных обществ, контроль за соотношением уставного капитала и чистых активов, порядок выплаты дивидендов за счет чистой прибыли и иных собственных источников и т. п. «Данные Федеральной службы государственной статистики говорят о том, что за последние годы основными финансовыми вложениями в основной капитал становятся собственные средства организаций, удельный вес которых в структуре инвестиций в основной капитал увеличился с 41% в 2010 году до 51,1% в 2015 г.» [1].

Управление собственным капиталом организации базируется на использовании исчерпывающей экономической информации о его состоянии и использовании по соответствующим направлениям. Такая информация может быть получена только при правильно организованном бухгалтерском учете. К сожалению, в российской практике в настоящее время отсутствует национальный стандарт по бухгалтерскому учету, устанавливающий правила ведения финансового учета капитала, фондов и резервов, раскрытие информации о них в бухгалтерской отчетности, особенности формирования и использования собственных источников финансирования. Следует отметить, что при отсутствии Положений по бухгалтерскому учету по отдельным участкам российские организации могут руководствоваться Международными стандартами финансовой отчетности, признанными для применения на территории Российской Федерации Постановлением Правительства РФ от 25.02.2011 г. №107 [3]. Так, к международным стандартам финансовой отчетности, которые могут использоваться в финансовом учете капитала, фондов и резервов, в частности, относятся: МСФО 1 «Представление финансовой отчетности», МСФО 8 «Учетная политика, изменения бухгалтерских оценок и ошибки», МСФО 12 «Налоги на прибыль», МСФО 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации», МСФО 33 «Прибыль на акцию», МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы».

Анализ содержательной части Международных стандартов показал, что собственный капитал рассчитывается как разница между активами организации

и ее финансовыми обязательствами. Сам собственный капитал включает в себя три основные статьи:

- 1) средства, внесенные акционерами (это уставный капитал и добавочный капитал в части эмиссионного дохода представляющие собой инвестированный капитал);
- 2) нераспределенная прибыль;
- 3) резервы (нераспределенная прибыль и резервы образуют собственный капитал, сформированный в процессе функционирования организации).

По нашему мнению, в состав собственных источников формирования имущества российских организаций необходимо включать следующие хозяйственныe средства вне зависимости от их расположения в бухгалтерском балансе:

1. Уставный капитал – это первоначальное накопление, формируемое при образовании новой организации за счет взносов учредителей (участников) на основании учредительных документов (счет 80).
2. Добавочный капитал – это накопление, формируемое за счет переоценки внеоборотных активов, эмиссионного дохода по акциям на первичном рынке ценных бумаг и курсовых валютных разниц по расчетам с учредителями в части взносов в уставный (складочный) капитал в иностранной валюте (счет 83).
3. Прибыль – это накопление, образованное как разница между полученными доходами и произведенными расходами, при превышении доходов над расходами (счета 84, 99).
4. Резервный капитал – это накопление, формируемое за счет чистой прибыли и используемое для покрытия потерь, убытков, для выплаты дивидендов учредителям (участникам) при отсутствии иных собственных источников финансирования (счет 82).
5. Фонды специального назначения (фонд накопления, фонд потребления, фонд социальной сферы) – это накопления, формируемые за счет чистой прибыли для резервирования средств на финансирование конкретных мероприятий, таких как: наращивание производственно-технической базы организации, улуч-

шение условий труда, повышение заинтересованности в работе, создание комфортных условий труда и отдыха работников и т. п. (84/Фонды специального назначения).

6. Амортизационный фонд – это накопление, формируемое за счет амортизационных отчислений на полное восстановление стоимости основных средств и нематериальных активов (счета 02, 05).

7. Резервы предстоящих расходов (оценочные обязательства) – это накопления, формируемые путем включения их величины в начале года в состав расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, и используемые для равномерного списания этих расходов в течение отчетного периода (счет 96).

8. Оценочные резервы – это накопления, формируемые путем включения их величины в состав расходов от прочих видов деятельности и используемые для снижения риска потерь организации по своим требованиям в будущем (счета 14, 59, 63).

9. Доходы (от обычных видов деятельности, от прочих видов деятельности, доходы будущих периодов) – это «увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества)» [4] (счета 90/1, 91/1, 98). В бухгалтерском учете доходы от обычных видов деятельности называются выручкой от продажи продукции (товаров, работ, услуг).

10. Целевое финансирование – это накопление средств в виде членских взносов, субсидий, ассигнований, дотаций, получаемых из бюджета или других вышестоящих органов на безвозмездной основе и используемое строго по целевому назначению (счет 86).

От точности отнесения источников финансирования в состав собственных или заемных напрямую зависят значения финансово-экономических показателей, характеризующих финансовую устойчивость, платежеспособность, ликвидность, деловую активность, имущественное положение организации, и как след-

ствие, правильность изложения выводов исходя из проведенного экономического анализа и целесообразность управленческих решений в части формирования и использования капитала организации.

Список литературы

1. Анохина Е.И. Некоторые аспекты инвестиционной деятельности коммерческих банков. / Е.И. Анохина // Повышение конкурентоспособности отраслей экономики как направление выхода из экономического кризиса: сборник материалов международной научно-практической конференции. Министерство образования и науки РФ; Чувашский государственный университет им. И.Н. Ульянова. – 2016. – С. 322–328 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://elibrary.ru/item.asp?id=26339837>
2. Новожилова Н.В. Внедрение международных стандартов учета и отчетности в практику финансовой деятельности / Н.В. Новожилова, О.Л. Матвеева // Межвузовский сборник научных статей докторантов, аспирантов и соискателей. – Чебоксары, 2005. – С. 135–139 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://elibrary.ru/item.asp?id=25333479>
3. Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации: Постановление Правительства РФ от 25.02.2011 г. №107 (ред. от 26.08.2013) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru/>
4. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. №32н (ред. от 06.04.2015) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru/>
5. Цапулина Ф.Х. Оценка современных факторов, влияющих на финансовую устойчивость предприятия. / Ф.Х. Цапулина, Э.Н. Рябинина, М.Ю. Митрофанова // Вестник Поволжского государственного технологического университета. Серия: Экономика и управление. – 2015. – №2 (26). – С. 80–91 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://elibrary.ru/item.asp?id=23685681>