

**Чуничина Татьяна Сергеевна**

канд. экон. наук, доцент кафедры учета и аудита

Донбасская государственная машиностроительная академия

г. Краматорск, Украина

## **Бухгалтерский учет и капитал: теоретический аспект**

**Аннотация:** в статье рассматриваются проблемы бухгалтерского учета как системы информационного обеспечения управления. Автор выделяет проблемы противоречия и компромисса между концепциями отчетности предприятия.

Любой процесс управления деятельностью предприятия в рыночной экономике начинается с процесса инвестирования. Это обуславливает применение тщательного и своевременного учета инвестиционных средств.

Современный бухгалтерский учет не предусматривает полноту учета, поскольку он выполняет фиксацию осуществленных фактов хозяйственной деятельности, не дает ответов на вопросы: зачем осуществлять, или выполнять операции, какой результат таких операций будет иметь на изменение стоимости капитала, какую роль в приумножении капитала исполняет менеджер. Такая информация отсутствует и в финансовой отчетности, которая предоставляется для инвесторов. Поэтому, современная модель системы бухгалтерского учета не выполняет в достаточной мере своих функций, поскольку не обеспечивает формирования информации об эффективности использования капитала, а фиксирует лишь фактические финансовые результаты.

Исследованиям теории бухгалтерского учета посвящено значительное количество научных и учебно-методических трудов М.И. Бондарь, Ф.Ф.Бутинца, В.В. Ковалева, М.В. Кужельного, М.И. Кутера, Н.М. Малюги, В.Ф.Поджигателя, Я.В. Соколова, В.И. Стражева, В.Г. Швеця и других ученых. Но развитие экономических отношений побуждает необходимость акцентировать внимание не только на формы существования капитала, но и на характеристики использования и управления капиталом. Потому публикация является обоснованием необходимости усовершенствования системы бухгалтерского учета на основе концепции кругообороту учета капитала-инвестиций.

Существующие подходы как в отечественной, так и международной практике к определению капитала-инвестиций через стоимость активов и обязательств, также не предоставляют достоверной информации, поскольку подходы, которые предусмотрены П(С)БУ и МСФЗ в Украине в определении стоимости активов далеко не совершенны. Однако другого способа определения объема приумножения капитала пока, что нет.

Рассматривая бухгалтерский учет как систему информационного обеспечения управления следует учитывать и несовершенство современной трактовки бухгалтерского учета в Украине, а на основе его и трактовки предмета бухгалтерского учета, как совокупности процедур, связанных с выявлением, измерением, регистрацией, накоплением, обобщением, хранением

и передачей информации о хозяйственной деятельности пользователям.

Отсутствие актуальной трактовки сущности и предмета учета дискредитирует бухгалтерский учет, предоставляет возможность проведения критики и сдерживает развитие бухгалтерского учета в Украине, а так же, не акцентирует внимание на эффективности использования капитала-инвестиций!

Приведеное в Законе Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» от 16 июля в 1999 г. № 966 - XIV определение бухгалтерского учета базируется не на основе его цели, а на основе определенного перечня специальных методов бухгалтерского учета. Современная теория бухгалтерского учета Украины полагается на методы, относящиеся лишь к индустриальной экономике, направленной на фиксацию основных технологических процессов, а не на кругооборот капитала в разных его формах и сферах [1].

Развитие экономических отношений обусловливает необходимость акцентировать внимание не только на формы существования капитала-инвестиций, что не в полной мере удовлетворяет все информационные потребности пользователей. Определяя значение собственного капитала предприятия И.Ф. Шерр отмечал, что «главная цель бухгалтерии заключается в сообщении данных о величине собственного капитала, его увеличения и уменьшения» [2, с. 197]. Реализация указанной идеи побуждает пополнять капитал созданием новых благ [3, с.11]. Рассматривая сущность капитала через призму блага (определенных видов активов, вещей товаров) следует отметить, что все капитальные блага рано или поздно переходят в конечный продукт и перестают существовать в результате использования их потребления или износа. Поэтому, рассматривать концепцию сохранения капитала на основе перечня конкретных благ является ошибочным. Следовательно, возникает необходимость в дополнительной аналитической информации, в системе показателей, которые с достаточной достоверностью могли бы дать оценку сохранению и приумножению капитала [4, с.55].

Одним из первых, кто оценил значение отражения капитала в бухгалтерском учете и отчетности, был Джеймс Вильям Фултон, который считал, что счет «капитал» представляет цель бухгалтерского учета, все другие счета - лишь средства для достижения поставленной цели. Капитал, как базисная экономическая категория, выражает совокупность отношений в процессе воссоздания материальных благ и услуг, ценности, которые используются в бизнесе для увеличения доходов владельцев капитала и всех контрагентов [3, с.10].

Функционирующий капитал является дисконтированным потоком доходов в реальной экономической и социальной среде. Концепция сохранения капитала – это концепция, согласно которой прибыль признается лишь при условии сохранения первичного капитала. Концептуальная основа финансовой отчетности определяет две основных тенденций: сохранение финансового капитала и сохранение физического капитала. Эти концепции положены в основу разных методов учета активов и обязательств с учетом инфляции. Понятие капитала взаимосвязано с понятием прибыли, и эту связь

устанавливают принципы поддержки капитала, определяя подход к признанию прибыли. Согласно концепции сохранения капитала, прибыль получается лишь в том случае, если результатом всех распределений прибыли станет превышение оценки чистых активов в конце отчетного периода над их оценкой в начале отчетного периода. Таким образом, взаимосвязь оказывается в том, что финансовый результат влияет на изменение стоимости чистых активов, а не изменение стоимости активов и обязательств. Отсутствие указанной теории в формировании налогового законодательства, приводит к тому, что могут увеличиваться налоговые обязательства при условии уменьшения стоимости чистых активов [5].

С учетом этого, становится очевидным то, что капитал-инвестиции является комплексным объектом учета, и нуждается в корректировке на основе оценки объектов учета с учетом инфляционных процессов и особенных условий неопределенности хозяйственных процессов, которые влияют на стоимостную оценку объектов учета, а также несовершенства подходов к признанию и оценке интеллектуального потенциала [4, с. 56].

На основе этого, следует признать проблемы противоречия и компромисса между статичной и динамической концепциями отчетности предприятия, ведь очевидным является то, что статичного подхода в условиях корпоратизации капитала недостаточно. В настоящее время нужно развивать бухгалтерский учет Украины на основе сравнения статики и динамики как бухгалтерского баланса, так и концепции сохранения и кругообороту капитала, что предоставляло бы возможность пользователю бухгалтерской отчетности через факты хозяйственной жизни влиять на величину капитала и объекты учета [4, 6].

Существует актуальная необходимость в усовершенствовании самого определения бухгалтерского учета, через отбрасывание детализации технологии учетного процесса на основе конечной цели учета.

#### ***Список литературы***

1. Загряцкий Н.И. Теория бухгалтерского учета. 2-е издание: Учебное пособие. – Н.Новгород: Нижегород. гос. архит.- строит. ун-т, 2004. – 138 с.
2. Шерр И.Ф. Бухгалтерия й баланс / Шерр И.Ф. — [4-е изд.]. — М.: Эконом. жизнь, 1926. — 576 с.
3. Бондар М.І. Інвестиційна діяльність: методика та організація обліку і контролю : [монографія] / Бондар М.І. — К. : КНЕУ, 2008. — 256 с.
4. Бондар М.І. Удосконалення системи бухгалтерського обліку на основі концепції кругообороту капіталу / Бондар М.І. - Фінанси, облік і аудит: зб. наук. праць. – Спец. вип. – Саки: ПП «Підприємство Фенікс», 2013. – 682, [2] с.
5. Стоун Д. Бухучет и финансовый анализ / Д. Стоун, К. Хитчинг. — М.: Сирин, 1998. — 302 с.
6. Кушубакова Б.К. Эволюция теории капитала и его бухгалтерской трактовки / Б.К. Кушубакова // Аудит и финансовый анализ. – №3. – 2010. – с.1-6.