

ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

Бабаева Е.А.

**Научный руководитель: Юркова И.М. ст. преподаватель
ГОУ ВПО Донецкий национальный технический университет**

В статье рассмотрена и исследована сущность учета собственного капитала, а также выявлены различия и противоречия учета собственного капитала согласно П(С)БУ и МСФО.

Ключевые слова: капитал, собственный капитал, чистые активы, учет капитала.

Актуальность данной темы определяется, прежде всего, ролью, которую она играет в бухгалтерском и налоговом учете. Также тем, что существуют неопределенности и противоречия в учете показателя, несмотря на изучение его многими учеными. Недостатки учета собственного капитала приводят к искажению финансовой отчетности. На современном этапе деятельности предприятий и в будущем исключительное значение имеют совершенствование методики учета реформирование отношений собственности и собственного капитала.

Проблемы и перспективы совершенствования бухгалтерского учета на основе международных стандартов исследовали такие ученые, как: Гавриленко В.А. [5], С. Голов [10], Голубович А.Д. [9], Т. Картузова [5], В. Костюченко [10], В. Сопко [8], и другие. Однако сегодня, в контексте последних законодательных изменений методологии формирования показателей финансовой отчетности, дальнейшее исследование теории и практики внедрения учетных стандартов приобретает новую актуальность. Среди учетных объектов одну из важнейших позиций занимает капитал, как основной показатель уровня финансового состояния и развития предпринимательской деятельности.

Целью написания данной работы является выявление противоречий в бухгалтерском учете собственного капитала предприятий, разработка

практических рекомендаций по его совершенствованию, а также раскрытие составляющих собственного капитала в учете и отчетности по отечественным и международным стандартам, проведение сравнительного анализа.

Согласно национального положения (стандарта) бухгалтерского учета 1 «Общие требования к финансовой отчетности», утвержденного Министерством финансов Украины от 07.02.2013 г. № 73, собственный капитал – это часть в активах предприятия, остающаяся после вычета его обязательств [4]. В международных стандартах бухгалтерского учета не используется такой термин как «собственный капитал», эквивалентом к нему в зарубежной практике есть понятие «чистые активы» (net assets).

Следует отметить, что нормативной базой формирования собственного капитала является Национальное Положение (стандарт) бухгалтерского учета №1 «Общие требования к финансовой отчетности». Этим положением (стандартом) определяются содержание и форма отчета о собственном капитале и общие требования к раскрытию его статей. Нормы этого положения (стандарта) касаются предприятий, организаций и других юридических лиц всех форм собственности (за исключением банков и бюджетных учреждений).

На основании НП(С)БУ №1 «Общие требования к финансовой отчетности» составляется Баланс, в первом разделе пассива баланса предоставляется за отчетный год информация об изменениях (увеличение, уменьшение) зарегистрированного, дополнительного, резервного, неоплаченного и изъятого капитала, а также нераспределенная прибыль. Дополнительная информация, раскрытие которой в пояснениях отчета требуется НП(С)БУ №1, высвечивает назначение и условия использования всех элементов собственного капитала предприятия. [1]

Учет собственного капитала на международном уровне регулируется:

1) Концептуальной основой составления и представления финансовой отчетности.

2) Международным стандартом финансовой отчетности 1 «Представление финансовых отчетов».

3) Международным стандартом финансовой отчетности №32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление».

В международных стандартах приведены:

- определение собственного капитала (Концептуальные основы);
- требования к раскрытию информации в отчетности (МСБУ №1 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление»);
- правила классификации финансовых инструментов, имеющих характеристики капитала (МСБУ №39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»);
- некоторые требования по отражению дивидендов (МСБУ №10 «События после даты баланса»), собственных выкупленных акций (Интерпретация 16) и расходов, связанных с выпуском акций (Интерпретация 17).

Согласно НП(С)БУ №1 «Общие требования к финансовой отчетности» собственный капитал часть в активах предприятия, которая остается после вычета его обязательств. Это определение полностью соответствует определению, приведенному в Концептуальной основе составления и представления финансовой отчетности.

Собственный капитал отражается в балансе одновременно с отражением активов или обязательств, которые приводят к его изменению (НП(С)БО №1 «Общие требования к финансовой отчетности», п.13 и КО п.66).

Согласно МСФО №1 «Представление финансовых отчетов» в отчетности компании должна быть раскрыта следующая информация, касающаяся собственного капитала: количество акций, разрешенных к выпуску, выпущенных и находящихся в учете; доля неоплаченного капитала; номинальная или юридически определенная (объявленная) стоимость акций; изменения счетов акционерного капитала за период; права, привилегии и ограничения, касающиеся распределения дивидендов и оплаты капитала; отложенные дивиденды по привилегированным кумулятивным акциям; выкупленные акции, акции, зарезервированные для будущих выпусков,

согласно опционных и продажных контрактов; дополнительный капитал (эмиссионный доход); добавочный капитал от переоценки; резервы и накопленный (нераспределенная) чистая прибыль.

Таким образом, проведя исследование по выявлению противоречий учета собственного капитала согласно П(С)БУ и МСФО следует сказать, что несмотря на то, что международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) служили основой для создания национальных положений (стандартов) бухгалтерского учета (П(С)БУ), в настоящее время существуют разногласия между П(С)БУ и МСФО.

Наиболее заметное различие между двумя стандартами заключается в том, что МСФО не требует использовать определенный форм отчетности, а П(С)БУ требует. По МСБУ 1 в Отчете об изменениях в собственном капитале следует приводить данные о каждой статье дохода и расхода за период, а также данные о общем доходе и общих затратах за период. В Отчете о собственном капитале, форма которого установлена в приложении к НП(С)БУ 1, приводятся лишь данные о чистой прибыли (убытке).

Список использованных источников:

1.Национальное положение (стандарт) бухгалтерского учета 1 «Общие требования к финансовой отчетности», утверждено приказом Министерства финансов Украины 07.02.2013 г. № 73 110

2.Гавриленко В.А. Бухгалтерський облік основних засобів і його вплив на формування власного капіталу // Наукові праці Донецького національного технічного університету. Серія: Економічна. Випуск 42. – Донецьк: ДонНТУ, 2012. – С.1-13

3.Гавриленко В.А., Леонова Л.А. Экономическое обоснование новых подходов в бухгалтерском учете основных средств/ Научные труды Донецкого национального технического университета. Серия: экономическая. Випуск 68.– Донецк, ДонНТУ, 2003. – С.5-11.

4.Бланк И. А. Управление формированием капитала .- К.: «Ника-Центр», 2000. - 512 с.

5.Сопко В.В. Собственный капитал акционерных обществ: особенности определения и учета.В. Сопко, Ю.В. Панченкова // Научный вестник: Зб. научно-технических трудов. – Львов: НЛТУУ, 2007. - Вып. 17.6. – С. 246-253.