

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА КАПИТАЛА И ИХ ВЛИЯНИЕ НА ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ

Звоникова А.О.

Научный руководитель: Гавриленко В.А., д.э.н., профессор
ГОУ ВПО Донецкий национальный технический университет

В статье исследована сущность капитала, выявлены основные причины вызывающие искусственное искажение собственного капитала, разработаны конкретные рекомендации.

Ключевые слова: капитал, прибыль, убыток, основные средства, отсроченные налоговые активы, акции, уценка, капитальные ремонты.

Актуальность. Эффективное управление капиталом предполагает способность не только рассчитывать фактические показатели по уже совершенным операциям, но и (прежде всего) определять результаты будущих, планируемых финансовых операций. Но существует множество операций которые влияют на капитал. Такой учет капитала приводит к тому, что уценка, доценка и другие операции искажают капитал, в результате образуются непокрытые убытки либо нераспределенная прибыль, которая не прокрыта денежными ресурсами. Если денежные средства в активе вместе с эквивалентами денежных средств не покрывают прибыль, это говорит о том, что величина прибыли не реальная, она возникла в результате многих противоречий связанных с учетом многих операций, которые влияют на капитал.

Данной проблемой занимались специалисты Министерства финансов, а также много известных отечественных ученых, к которым следует отнести: В.А. Гавриленко [2], С.Ф. Голова [3], В. В. Сопко [4] и других. Вместе с тем определенные аспекты данной проблемы требуют дополнительного изучения и доработки.

Целью работы является выявление противоречий и недостатков при учете капитала и разработка мероприятий по совершенствованию его учета.

Наиболее точное определение капитала дал Маркс. Капитал возникает через производственные отношения. Деньги превращаются в капитал только в том случае, если: товарное производство, производство продукта как товара есть всеобщая форма производства. В этой связи К. Маркс предложил следующую формулу возникновения капитала или превращения денег в капитал $D-T-P-T'-D'$. Этот капитал К. Маркс называет физическим. Одновременно он подчеркивает, что этот капитал не может возникнуть сам по себе. Он может быть реализован через общественные отношения, т.е. через право собственности на него. В этой связи Маркс обосновал создание абстрактного или собственного капитала. Однако, наряду с собственным капиталом возник и заемный капитал. Поэтому связь между физическим и абстрактным капиталом он представил формулой $A=P$. Если разделить пассив (P) на собственный и заемный капитал то получим, что $A=CK+3K$.

При этом следует отметить, что собственный капитал подвержен нормативно правовому и законодательному регулированию. В основе нормативно правового регулирования служит стандарт П(С)БУ 7 и налоговый кодекс. Однако в этих документах допускается противоречивое отражение, и в частности в П(С)БУ 7.[5]

В исследовании данной проблемы следует выходить с существующего нормативно-правового и законодательного обеспечения бухгалтерского учета основных средств, которое находит отражения в П (С) БУ № 7 «Основные средства» [1], П (С) БУ № 15 «Доходы», П (С) БУ № 16 «Расходы». Наиболее существенные противоречия и несогласованности возникают по таким операциям учета основных средств, как проведение капитальных ремонтов, уценки, дооценки, индексации, реализации, а также бесплатное их поступления.

Что касается капитальных ремонтов, то в соответствии с П (С) БУ № 7 «Основные средства» [1] они списываются на текущие расходы по тем видам деятельности предприятия, в которых используется капитально отремонтирована техника. По мнению автора, с таким подходом к учету капитальных ремонтов основных средств никак нельзя согласиться по различным признакам. Во-первых, капитальные ремонты оборудования сначала отражаются в регистрах первичного учета основных средств, то есть в форме ОС – 2 «Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов », которая относится к первичному учету основных средств. Во-вторых, капитально отремонтирована техника полностью совпадает с определением её как и основных средств, в соответствии с которыми она относится к данной группе, ожидаемый срок использования которых более одного года. В-третьих, капитальные ремонты техники и другого оборудования относятся к воспроизводственному процессу. То есть все расходы, понесенные на капитальные ремонты, направленные не на поддержание работоспособности техники в отчетном периоде, а на повышение ее надежности в течение всего срока ее использования в будущем период, в котором будут происходить производство продукции и возникают доходы от ее реализации. Поэтому расходы на капитальные ремонт не могут быть отнесены только на один текущий период, в котором они учитываются, потому что это приведет к нарушению принципа соответствия доходов и расходов, как указано в НП(С)БУ № 1 «Общие требования к финансовой отчетности».[2]

В соответствии с П (С) БУ № 7 «Основные средства »уценка основных средств относится на расходы по прочей обычной деятельности и отражается проводкой: Дебет счета 975 «Уценка необоротных активов и финансовых инвестиций », Кредит счета 10 « Основные средства ». К расходам по данному виду деятельности, в соответствии с этим стандартом, относятся также превышения балансовой стоимости основных средств над справедливой ценой при их реализации и ликвидации. Такое отнесение стоимости на расходы отражается следующими проводками: Дебет счета 972 «Себестоимость реализованных необоротных активов »; кредит счета 10 «Основные средства» на сумму превышения балансовой стоимости основных средств по отношению к их реализационной (справедливой) стоимости, что по своему содержанию равноценно уценке. Аналогичная проводка пишется и при ликвидации основных средств. Такой метод отображения расходов по другой обычной деятельности приводит к тому, что по нему и в целом по предприятию, как правило, возникают большие убытки, которые достигают десятков млн. руб. хотя без учета этих операций, то есть в реальной действительности, оно (предприятие) было бы рентабельно. Происходит как бы искусственное превращение предприятия из прибыльного в убыточное.

В работе автор подчёркивает, что следуя такому подходу, можно прийти к выводу, что предприятию совсем невыгодно избавляться от устаревших и ненужных ему основных средств или проводить уценку, поскольку это приведет к возникновению больших убытков и предприятие будет как бы банкротом. В реальной действительности ситуация с необоротными активами создается совсем иная. При уценке, реализации и ликвидации активов предприятие ничего не теряет и не несет каких либо значительных затрат, за исключением тех, которые связаны непосредственно с данными процессами в виде начисленной заработной платы работникам, расхода материалов, износа транспортных и других средств, которые в них используются.[2]

Главная суть складывается в том, что предприятия, под влиянием искусственного искажения финансовых результатов, не в состоянии определить реальную величину как уставного, так и собственного капитала, а также условия начисления дивидендов.

Подводя итоги исследования можно сказать, что для Донецкой народной республики очень важным на сегодня является совершенствование учета собственного капитала, а вместе с ним и основных средств.

Таким образом, согласно проведенного исследования, я считаю, что совершенствование системы учета капитала требует комплексного подхода:

- отнесения капитальных ремонтов на капитальные инвестиции;
- отнесение уценки на уменьшение капитала;
- четкое осознание структуры и содержания капитала;
- совершенствование законодательной базы;
- доработка ПСБУ.

Постепенное внедрение указанных мероприятий позволит решить вышеперечисленные проблемы и значительно усовершенствовать систему учета собственного капитала в Донецкой народной республике.

Список использованных источников:

1. Положение (стандарт) бухгалтерского учета № 7 «Основные средства».
2. Гавриленко В.А. «Бухгалтерський облік основних засобів і його вплив на формування власного капіталу». Точка доступа: <http://ea.donntu.org:8080/jspui/handle/123456789/25245>
3. Голов С.Ф. Научное строительство учета налоговых разниц. // Бухгалтерия: Учет и отчетность. – 2001. № 39.– с. 88-95.
4. Сопко В.В. Бухгалтерский учет капитала (пассив) в управлении предприятием // Ученые записки. Выпуск 8. –К.:КНЕУ,2006. –310 с.
5. Электронный ресурс. - Маркс. «Капитал» Т.1. - Точка доступа: [http://aldebaran.ru/author/genrih_marks_karl/kniga_kapital_tom_perviyi/].