

вии с теми и другими. В связи с этим, существенной проблемой на сегодня является согласование международных и украинских стандартов.

Источники и литература

1. Бухгалтерський облік на сільськогосподарських підприємствах. Підручник.– Ред.. М.Ф. Огійчук. – К.: Вища освіта, 2003.– 800 с.
2. Сердюк В.Н. Бухгалтерский учет: учебно–практическое пособие.– 5–е изд., изм. и доп.– Донецк: Дон-НУ, 2002. – 470 с.
3. Ткаченко Н.М. Бухгалтерский финансовый учет на предприятиях Украины: Учебное пособие.– К.: А.С.К., 2004.– 864с.
4. Положение (стандарт) бухгалтерского учета № 8 «Нематериальные активы», № 242 от 18.10.99 г.

Зинова Ю.В.

СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ ПРЕДПРИЯТИЯ: ПРОБЛЕМЫ ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Имущество субъектов хозяйствования имеет соответствующие источники происхождения: собственные или привлеченные, которые иначе называются, соответственно, собственным капиталом и обязательствами или пассивами. Организация бухгалтерского учета должна обеспечить предоставление информации о состоянии пассивов предприятия для обеспечения управления ими и осуществления контроля финансового состояния субъекта хозяйствования.

Гарантией защищенности прав собственников предприятия выступает собственный капитал, в частности зарегистрированная его часть – уставной капитал. Вопросы учета собственного капитала рассматривали многие ученые, среди которых Н.Ф.Огийчук [1], Ф.Ф.Бутынец [3], В.П.Завгородний [2], а также Сопко В.В. [6], О.П.Войналович, И.Л.Томашевская [3] и другие.

Целью работы является анализ существующих подходов и формирование основных принципов отражения собственного капитала в финансовой и управленческой отчетности предприятия.

В Положении (стандарте) бухгалтерского учета 2 «Баланс» собственный капитал определяется как часть в активах предприятия, которая остается после вычета его обязательств.

Сопко В.В. дает такое определение: «Собственный капитал как объект учета – это собственные источники предприятия, которые без определения срока возврата внесены учредителями – физическими или юридическими лицами или оставлены ими (учредителями) на предприятии с прибыли после налогообложения» [6]. Тогда как Ф.Ф.Бутынец, О.П. Войналович понимают под собственным капиталом общую стоимость средств предприятия, которые принадлежат ему на правах собственности и являются источником формирования активов [3].

Методологической основой формирования в бухгалтерском учете информации о собственном капитале, раскрытия такой информации в финансовой отчетности является П(С)БУ 5 «Отчет о собственном капитале», нормы которого касаются предприятий, организаций и других юридических лиц всех форм собственности (кроме бюджетных учреждений).

Целью организации учета капитала на предприятии является обеспечение предоставления информации о формировании собственного капитала, операций с ним, а также состоянии собственного капитала предприятия для обеспечения осуществления контроля и управления им.

Из цели вытекают следующие задачи организации учета собственного капитала на предприятии:

- выбор документов, которыми оформляются операции с собственным капиталом;
- обеспечение своевременного и достоверного отображения операций с собственным капиталом;
- обеспечение осуществления контроля правильности и законности формирования собственного капитала;
- определение обязанностей учетных работников, ответственных за ведение бухгалтерского учета операций с собственным капиталом.

Действующими нормативными документами предусмотрен ряд альтернативных вариантов отображения в бухгалтерском учете операций с собственным капиталом. Кроме того, ряд вопросов остается не урегулированными. Таким образом, Приказом об учетной политике предприятия должны урегулироваться вопросы, касающиеся отображения в бухгалтерском учете капитала предприятия. Объектом учетной политики собственного капитала должны являться:

- порядок увеличения уставного капитала;
- установление порядка выбытия участников и определения размера доли принадлежащего им капитала;
- порядок распределения чистой прибыли;
- первичные документы по учету собственного капитала и график их документооборота;
- процедуры контроля над формированием капитала;
- перечень субсчетов и аналитических счетов, необходимых для отображения в бухгалтерском учете операций с собственным капиталом.

Характерной особенностью организации собственного капитала является форма организации, а именно: частная, коллективная, корпоративная. Объектами организации учетного процесса являются следующие этапы – первичный, текущий и обобщающий и объекты каждого этапа – номенклатуры, носители номенк-

латур, их движение и обеспечение.

Первичный учет собственного капитала характеризует моменты процесса вложения (взносы, приобретение прав и другие) или изъятия, выход из участников, покрытие убытков и т. д. Результаты отбора номенклатур первичного учета собственного капитала помещаются в форму, имеющую следующий вид (табл. 1).

Таблица 1. Учетные номенклатуры первичного учета собственного капитала

№ п/п	Данные для учета	Использование учетных данных	В выражении		В каких носителях информации встречается впервые	Примечание
			Количественном	Качественном		
1.	Взносы учредителями	Для учета вложений				
	– Фамилия, имя, отчество		–	+		
	– Вид вноса:		+	–		
	денежные средства		–	+	Приходный кассовый ордер	
	материальные запасы		+	+	Акт приема	
	средства труда		+	–	Акт приема	

Номенклатура должна быть связана со структурой собственного капитала: уставной, резервный и т. д. Суть организации движения носителя первичного учета заключается в определении процесса его создания как экономико–правового доказательства и формирования основы будущих записей в системе учета.

Объектами организации текущего учета являются: номенклатура, носители номенклатур и их движение. Основой организации текущего учета являются аналитический и синтетический учет. Основные носители текущего учета собственного капитала – реестры (карточки, ведомости) аналитического учета по объектам и синтетического учета по счетам, субсчетам и признакам обобщения.

Основой организации синтетического и аналитического учета собственного капитала является применение следующих номенклатур (табл. 2). Завершающим этапом организации носителей текущего учета является формирование альбомов по признакам:

- носители аналитического учета;
- носители синтетического учета;
- прочие носители.

Таблица 2. Номенклатуры аналитического и синтетического учета собственного капитала предприятия.

Вид капитала	Содержание номенклатур	
	Аналитического учета	Синтетического учета
Уставной капитал	По каждому учредителю (участнику, акционеру)	В целом по уставному капиталу
Паевой капитал	По видам капитала	В целом по капиталу
Дополнительный капитал	По видам капитала	В целом по капиталу
Изъятый капитал	По видам акций (вкладов, паев)	По видам капитала
Резервный капитал	По его формированию и направлениям использования	По видам резервов
Неоплаченный капитал	По видам размещенных неоплаченных акций	В целом по капиталу
Нераспределенная прибыль	По направлениям использования	В целом сумма прибыли

Объектами организации обобщающего (итогового) учета является, как и на предыдущих этапах, номенклатура, носители номенклатур и их движение. Номенклатуры итогового учета формируются под влиянием обобщения данных в балансе периода, показателей внутрихозяйственной, финансовой, статистической и налоговой отчетности. При этом наиболее трудоемкая работа – это формирование данных для финансового отчета № 4 «Отчет о собственном капитале» и примечаний к финансовой отчетности.

Первым носителем итогового учета является баланс периода. Он составляется по общепринятой форме. Другими носителями этого этапа являются различные накопительные ведомости, таблицы, в которых формируются итоговые данные для нужд управления и составления различных форм отчетности.

Поскольку информация о собственном капитале предприятия является особенно важной в условиях рыночной экономики (для характеристики платеже– и кредитоспособности, обеспеченности собственными средствами), то при формировании учетной политики следует уделить особое внимание разработке соответствующих номенклатур. При этом следует ориентироваться на организационные особенности предприятия, его положение на финансовом рынке.

Источники и литература

1. Бухгалтерський облік на сільськогосподарських підприємствах. За ред. М.Ф. Огічука. Видання друге, перероблене і доповнене. – Київ, «Вища освіта», 2003 р. – С. 521–542.

2. Завгородний В.П. Бухгалтерский учет в Украине. 5-е издание, доп. и перераб. Киев, «Издательство А.С.К.», 2003. – С. 525–528, 530–551.
3. Організація бухгалтерського обліку. Ф.Ф. Бутинець, О.П. Войналович, І.Л. Томашевська. Підручник, 4-те видання, доповнене, перероблене. Житомир, П.П. “Рута”, 2005 р. – С. 360–363, 370–371.
4. П(с)БУ 5 «Отчет о собственном капитале».
5. Сопко В.В., Завгородній В.П. Організація бухгалтерського обліку, економічного контролю та аналізу: Підручник. – К.: КНЕУ, 2004. – 412 с.

Золотухина Н.М.

ФОРМИРОВАНИЕ ЭФФЕКТИВНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ СЛУЖБЫ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Переход экономики Украины к рынку предусматривал, наряду с решением многих экономических вопросов, создание соответствующего хозяйственного механизма, который бы отвечал требованиям рынка, прежде всего, в отношении управления конкретным предприятием.

Значительная часть экономической информации о хозяйственной деятельности предприятия формируется в таких подсистемах управления, как бухгалтерский учет, контроль и экономический анализ, каждая из которых требует соответствующей организации. Прежде всего это касается бухгалтерского учета, который находится в стадии реформирования.

Цель статьи состоит в определении основных задач – составляющих процесса создания эффективной организационной системы бухгалтерского учета на предприятии.

Согласно Закону Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» каждое предприятие, независимо от организационно-правовой формы и видов деятельности, должно вести непрерывный бухгалтерский учет со дня его регистрации до ликвидации, а ответственность за организацию и ведение учета несет собственник или уполномоченный им орган, осуществляющий руководство предприятием.

Бухгалтерский учет – одна из составляющих системы учета на предприятии, представляет собой процесс формирования информации, которая обобщается в формах финансовой отчетности.

Следовательно, основной задачей бухгалтерского учета является создание достоверной учетной информации в целях формирования достоверной финансовой, налоговой, статистической отчетности для принятия на её основе управленческих решений.

Законом предусмотрены четыре организационные формы обеспечения ведения бухгалтерского учета, из которых наиболее распространенной является создание бухгалтерской службы во главе с главным бухгалтером.

Для выполнения функций, задач бухгалтерского учета, а также контроля их выполнения необходимо соответствующее кадровое обеспечение. Значительная часть работников управления занята бухгалтерским учетом, контролем и анализом. Это, в первую очередь, аппарат бухгалтерии, который непосредственно ведет бухгалтерский учет, исполняет контрольную и аналитическую работу.

Как свидетельствует практика, в силу ряда объективных и субъективных обстоятельств количество штатных бухгалтеров все больше ограничивается, иногда до одной должности – главного бухгалтера, а круг его функциональных обязанностей постоянно расширяется. Современный главный бухгалтер, кроме выполнения непосредственно учетных функций, должен соблюдать нормы налогового законодательства, составлять статистическую и другую отчетность, ориентироваться в современных технологиях обработки информации, быть контролером и аналитиком, готовить проекты соответствующих управленческих решений и т.п.

Организовать работу людей, занятых бухгалтерским учетом, контролем и анализом хозяйственной деятельности, не является простым решением, поскольку необходимо организовать работу не только непосредственно занятых на бухгалтерских работах, но и многих работников других служб.

Научно-технический прогресс вносит большие изменения в характер и содержание работы персонала. В этих условиях научная организация труда работников бухгалтерии становится объективной потребностью и представляет собой комплекс организационных мероприятий.

На современном этапе развития общества к организации труда учетных работников предъявляются такие требования:

- комплексный подход;
- использование научных достижений связанных с бухгалтерским учетом;
- четкое обслуживание и своевременная подготовка информации.

В совершенствовании работы большую роль играет разделение труда. Сущность разделения труда в отрасли бухгалтерской работы – означает выделение учетного, контрольного и аналитического процессов в отдельные виды работ.

Совокупность операций дает возможность выделить организационные места, которые характеризуют исполнительные должности. Эти должности могут быть трёх уровней:

1. высоко квалифицированные специалисты (главный бухгалтер, главный экономист);
2. специалисты среднего уровня (старший бухгалтер, старший экономист, руководитель сектора, группы);
3. технические исполнители (фактурист, учетчик).