

- собственниками);
- оценка затрат может быть достоверно определена.

Затраты отражаются в полной сумме непосредственно при осуществлении хозяйственной операции или же на основе систематического и рационального их распределения (например, в виде амортизации); на протяжении тех отчетных периодов, когда поступают соответствующие экономические выгоды, связанные с использованием определенного актива. Как только экономические выгоды не соответствуют или перестают соответствовать определению их как актива баланса, они сразу списываются как расходы.

Источники и литература

1. Лень В.С., Гливиенко В.В. Звітність підприємств: Підручник. – К.: Знання – Прес., 2004. – 474 с. – (Вища освіта ХХ ст.)
2. Ю.С. Цал-Цалка Фінансова звітність підприємства та її аналіз: Навчальний посібник – 2-е вид., перероб. і доп. Київ:ЦУЛ, 2002. – 360с.
3. Малишкін О.І. Фінансова звітність підприємства: Міжнародні та національні стандарти: Навчальний посібник, 2-е вид., доп і виправ. – Суми: Видавництво «Університетська книга» 2001. – 158 с.
4. Тютюнник П.С., Маляревский Ю.Д. Финансовая отчетность: Учебное пособие. – Х: Издательский дом «ИНЖЭК» - Торнадо, 2003. – 220с.

Ранюк А.В., Федосеев С.К.

МЕТОДИКА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТА О СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

Развитие рыночных отношений в обществе привело к появлению целого ряда новых экономических объектов учета и анализа. Одним из них является капитал предприятия как важнейшая экономическая категория и, в частности, собственный капитал. Значимость последнего для жизнеспособности и финансовой устойчивости предприятия настолько велика, что нормальное функционирование предприятия невозможно представить без его главной составляющей – собственного капитала.

Под собственным капиталом понимают общую стоимость средств предприятия, которые принадлежат ему на правах собственности и являются источником формирования активов.

Учет собственного капитала является важным участком в системе бухгалтерского учета Украины, поскольку здесь формируются основные характеристики собственных источников финансирования деятельности предприятия. Предприятию необходимо осуществлять анализ собственного капитала, так как это помогает выявить его основные составляющие и определить последствия их изменений для финансовой устойчивости.

Целью данной статьи является рассмотрение и непосредственное изучение методических приемов заполнения отдельной формы годовой финансовой отчетности – Отчета о собственном капитале (форма №4), а также раскрытие его структуры и состава.

Обзор литературы. Данная тема в современных условиях развития экономики достаточно актуальна, поэтому ей посвящены научные труды таких выдающихся украинских экономистов, как: Бутынец Ф.Ф., Завгородний В.П., Лень В.С., Ткаченко Н.М. и многие другие.

Изложение основного материала. В составе годовой финансовой отчетности в соответствии с Законом Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» обязательным является составление Отчета о собственном капитале. Определение содержания, формы отчета и общие требования к раскрытию его статей предусмотрено П(С)БУ – 5 «Отчет о собственном капитале». Этот норматив распространяется на все предприятия, организации и другие юридические лица всех форм собственности, но кроме банков и бюджетных учреждений.

Целью составления отчета является следующее : раскрытие информации об изменениях в составе собственного капитала предприятия в течение отчетного периода.

Отчет о собственном капитале должен достоверно и в полной степени отражать результаты деятельности предприятия по отношению к увеличению или уменьшению собственного капитала.

Основанием для заполнения отчета являются данные синтетического и аналитического учета, которые должны соответствовать данным Баланса (ф. №1), Отчета о финансовых результатах, а также учредительным документам.

Отчет о собственном капитале составляется путем заполнения отдельных граф, где указывается остаток капитала на начало года, его корректировка впоследствии изменений, например, учетной политики или выявленных ошибок, показатели, из-за которых произошли те или иные изменения в составе собственного капитала, итоги сумм изменений и, естественно, остаток капитала на конец года.

Заполнение Отчета о собственном капитале по строкам:

Строка 010 «Остаток на начало года». Здесь показывается сумма собственного капитала за предшествующий период.

Строка 020 «Изменение учетной политики». Любое изменение учетной политики должно быть обязательно зафиксировано в Отчете на основании перерасчета счетов для полного отображения изменений. Целью перерасчета является наглядность и сравнение результатов предыдущих периодов с результатами текущего периода.

МЕТОДИКА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТА О СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

Строка 030 «Исправление ошибок». Процесс начинается в обязательном порядке с исправлений предшествующего периода для сравнения с результатами текущего периода.

Строка 040 «Другие изменения» показывает суммы корректировки, произошедшие с собственным капиталом.

Строка 050 «Скорректированный остаток» - это остаток собственного капитала на начало отчетного периода после утверждения соответствующего изменения.

Строки 060 – 110 «Переоценка активов». Здесь раскрывается информация об увеличении или уменьшении собственного капитала за счет переоценки основных средств и других активов. Такие изменения должны быть отоброжены в графе 6 «Другой дополнительный капитал».

Строка 130 «Чистая прибыль (убыток) за отчетный период». Эта сумма должна соответствовать показателю в Отчете о финансовых результатах (строка 220 или 225).

Строки 140 -160 «Распределение прибыли». Приводится сумма начисленных дивидендов, данные о распределении прибыли между участниками (учредителями) предприятия.

Строка 180 «Взносы в капитал». Приводятся данные об увеличении уставного капитала предприятия за счет взносов учредителей.

Строка 190 «Погашение задолженности по капиталу». Заносятся данные об изменении неоплаченного капитала в результате увеличения или уменьшения дебиторской задолженности участников по взносам в уставной капитал.

Строки 210 – 250 «Изъятие капитала». Здесь приводится информация об уменьшении собственного капитала за счет выхода участника, выкупа или, например, аннулирование акций или уменьшения номинальной стоимости.

Строка 260 «Другие изменения в капитале: списание невозмещенных убытков». Отображаются данные о списании невозмещенных убытков.

Строка 270 «Бесплатно полученные активы». Здесь приводится стоимость этих активов, которая влияет на увеличение прочего дополнительного капитала.

А уменьшение прочего дополнительного капитала относительно безвозмездно полученных активов отражается по строке 280 в скобках. Здесь также отражается сумма налога на прибыль стоимости бесплатно полученных необоротных активов.

В строке 290 «Всего изменений в капитале» приводится сумма изменений в составе собственного капитала на протяжении всего отчетного периода. Определяется как сумма строк 060 – 280.

Строка 300 «Остаток на конец года». Проставляется сумма строк 050 – 290. Эти данные должны согласовываться с данными счетов бухгалтерского учета и Баланса.

Заполнение Отчета о собственном капитале по графам.

Графа 3 «Уставный капитал». Уставной капитал может увеличиваться за счет: дополнительных взносов участников, реинвестированной прибыли, дополнительного выпуска акций, дооценки необоротных активов. Уменьшение данного показателя может произойти в результате: выкупа или аннулирования акций, уменьшение их номинальной стоимости, выхода участника из общества или уменьшения частей участников на основании убыточной деятельности предприятия.

Таким образом, строка 010 графы 3 соответствует показателю строки 300 «Уставной капитал» графы 3 Баланса.

Реинвестиция прибыли отображается по строке 150, а сумма взносов участников в уставный фонд – по строке 180.

Выкуп акций отображается по строке 210, перепродажа – 210, аннулирование – 240, уменьшение номинальной стоимости акций – соответственно 250.

В государственных предприятиях могут быть списаны убытки – данные отображаются по строке 260. Стоимость бесплатно полученных активов отображается по строке 270. Другие изменения, связанные с уставным фондом, отображаются по строке 280.

Остаток уставного капитала по строке 300 должен приравняться показателю строки 300 «Уставной капитал» Баланса.

Графа 4 «Паевой капитал». Данная графа заполняется в такой последовательности:

1. Сумма строк 010 «Остаток на начало года» должна соответствовать сумме строк 310 графы 3 Баланса.

2. Взносы в паевой капитал отображаются по строке 180 «Взносы в капитал».

3. Уменьшение паевого фонда при выходе участников приводится по строке 240 «Изъятие части капитала».

4. Сумма строки 300 «Остаток на конец года» должна соответствовать показателю строки 310 графы 4 Баланса.

Графа 5 «Дополнительно вложенный капитал». Показатель строки 010 графы 5 Отчета должен соответствовать показателю строки 320 графы 3 Баланса.

По строке 180 «Взносы в капитал» приводится сумма превышения реализационной стоимости акции над номинальной.

А по строке 220 «Перепродажа выкупленных акций» показывается разница между реализационной стоимостью и номиналом.

По строке 230 «Аннулирование выкупленных акций» показывается разница между стоимостью аннулированной акции и номиналом.

Сумма остатка дополнительного капитала по строке 300 должна равняться показателю строки 320 графы 4 Баланса.

Графа 6 «Прочий дополнительный капитал».

Сумма, указанная по строке 010 графы 6, должна соответствовать сумме строки 330 графы 3 «Прочий дополнительный капитал» Баланса.

Строка 060 «Дооценка основных средств» - проставляется сумма дооценки необоротных активов.

Строка 080 «Дооценка незавершенного строительства».

Строка 100 «Дооценка нематериальных активов».

Сумма уценки необоротных активов отображается по строке 070 «Уценка основных средств», 090 «Уценка незавершенного строительства», 110 «Уценка нематериальных активов».

Сумма бесплатно полученных необоротных активов отображается по строке 270 «Бесплатно полученные активы».

Сумма строки 300 «Остаток на конец года» должна соответствовать сумме строки 330 графы 4 Баланса.

Графа 7 «Резервный капитал». Сумма остатка резервного капитала на начало года отображается по строке 010 Отчета и должна соответствовать показателю строки 340 «Резервный капитал» графы 3 Баланса.

Сумма отчислений с прибыли в резервный капитал отображается по строке 160 «Отчисления в резервный капитал».

А сумма резервного капитала, которая направлена на выплату дивидендов, уплату процентов по облигациям и также покрытие убытков отображается по строке 260 «Списание невозмещенных убытков».

Сумма остатка резервного капитала на конец отчетного года приводится по строке 300 «Остаток на конец отчетного года» и должна соответственно равняться показателю строки 340 «Резервный капитал» графы 4 Баланса.

Графа 8 «Нераспределенная прибыль». Как правило, по строке 010 отражают остаток нераспределенной прибыли на начало года. Сумма, записанная по этой строке, должна соответствовать сумме, указанной в строке 350 «Нераспределенная прибыль» Баланса.

Учитывая изменения в учетной политике, обнаружение ошибок за предшествующий отчетный период по строкам 020, 030, 040 отражают соответствующие корректировки прибыли на начало периода. Уже скорректированную сумму отражают по строке 050.

Строка 130 «Чистая прибыль (убыток) за отчетный период» отображает сумму полученной прибыли, которая указана по строке 220 «Чистая прибыль» графы 3 Отчета о финансовых результатах или по строке 225 графы 3, если убыток, который записывается в скобках.

Сумму прибыли, направленная на выплату дивидендов, приводится по строке 140 «Выплаты собственникам (дивиденды)».

По строке 150 указывается сумма прибыли, направленная на пополнение уставного фонда, а по строке 160 – отчисления в резервный капитал.

Создание фондов, но кроме резервного, отображают по строке 170 Отчета о собственном капитале.

Списание невозмещенных убытков за счет прибыли приводится по строке 260 «Списание невозмещенных убытков».

Сумма остатка нераспределенной прибыли на конец года проставляется соответственно по строке 300 «Остаток на конец года» и должна быть приравнена сумме остатка нераспределенной прибыли по строке 350 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Баланса.

Графа 9 «Неоплаченный капитал». Остаток неоплаченного капитала на начало года по аналогии отражается по строке 010 «Остаток на начало года» и должен равняться показателю строки 360 «Неоплаченный капитал» графы 3 Баланса.

Сумма размещенных неоплаченных акций, неоплаченных взносов в уставной фонд участников при его увеличении отражается по строке 180 «Взносы в капитал» Отчета о собственном капитале.

По строке 220 «Перепродажа выкупленных акций (частей)» проставляют сумму перепродажи собственных выкупленных акций (частей), неоплаченные участниками (учредителями).

По строке 190 «Погашение задолженности по капиталу» указывается сумма, полученная от участников на оплату за приобретение акций, а по строке 220 «Перепродажа выкупленных акций (частей)» - сумма, которая была получена в оплату за перепроданные акции (части).

Остаток неоплаченного капитала на конец года отображается по строке 300 и равняется строки 360 «Неоплаченный капитал» графы 4 Баланса.

Графа 10 «Изъятый капитал». Остаток изъятого капитала приводится по строке 010, и эта сумма должна соответствовать сумме, указанной по строке 370 «Изъятый капитал» графы 3 Баланса.

По строке 210 «Выкуп акций (частей)» приводится сумма выкупленных эмитентом собственных акций.

По строке 140 «Распределение прибыли : выплаты собственникам (дивиденды)» указывается продажная стоимость акций.

Продажа собственных выкупленных акций отражается по строке 220 «Перепродажа выкупленных акций (частей)» по фактической стоимости выкупа.

Аннулирование выкупленных собственных акций по фактической стоимости выкупа отражается по строке 230 «Аннулирование выкупленных акций (частей)».

Сумма изъятия участниками части в капитале приводится по строке 240 «Изъятие в части капитала».

По строке 300 «Остаток на конец года» соответственно отображается сумма, равная показателю строки 370 «Изъятый капитал» графы 4 Баланса.

МЕТОДИКА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТА О СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

Заполнение графы «Всего». Данная графа показывает величину изменений в составе и структуре собственного капитала по каждой статье, которая приведена в Отчете, а также наличие собственного капитала на начало и на конец года.

Наличие собственного капитала на начало и конец года должно соответствовать аналогичным показателям Баланса.

Таким образом, структура и состав Отчета о собственном капитале предусматривает раскрытие причин, которые имели существенное воздействие на структуру и величину собственного капитала предприятия.

Графически Отчет о собственном капитале представляет собой оборотную ведомость с элементами шахматной ведомости в разрезе отдельных видов собственного капитала и причин их изменения.

Причины, ведущие к изменению размера собственного капитала, группируются по однородным статьям и размещаются горизонтально, а виды собственного капитала соответственно вертикально по отдельным графам. Следовательно, на пересечении этих граф и строк записываются данные, повлиявшие на отдельные виды собственного капитала.

В заключение следует отметить, что методика заполнения Отчета о собственном капитале довольно сложная для бухгалтеров. Поэтому, разработать новую методику составления финансовой отчетности, чтобы упростить этот трудоемкий процесс.

Источники и литература

1. Завгородний В. П. Бухгалтерский учет в Украине. 5 – е издание, доп и перераб. Киев, “Издательство А.С.К.”, 2003. - с. 580
2. Организация бухгалтерского учета Ф.Ф. Бутынец, О.П. Войналович, И.Л. Томашевская. Учебник. – Житомир: ПП “Рута”. 2002. - 592с.
3. П(с)БУ 5 «Отчет о собственном капитале»
4. Сопко В.В., Завгородний В.П. Организация бухгалтерского учета, экономического контроля и анализа: Учебник. – К.: КНЕУ, 2004. - 412с.
5. Ткаченко Н.М. Бухгалтерский учет на предприятиях Украины с различными формами собственности: Учебное пособие. – К. – А.С.К., 1998. - 800с.

Свириденко П.А. Майданевич П.Н.

ОПТИМИЗАЦИЯ УЧЕТА И УПРАВЛЕНИЯ СОБСТВЕННЫМ КАПИТАЛОМ ПРЕДПРИЯТИЯ

Постановка проблемы. Учет собственного капитала является важным участком в системе бухгалтерского учета. Здесь формируются основные характеристики собственных источников финансирования деятельности предприятия.

Предприятию необходимо осуществлять анализ собственного капитала, поскольку это помогает выявить его основные составляющие и определить последствия их изменений для финансовой устойчивости.

Динамика изменения собственного капитала определяет объем привлеченного и заемного капитала. В последние годы произошли значительные изменения в структуре денежного капитала, в результате повышения доли привлеченного и заемного капитала.

Основная проблема для каждого предприятия, которую необходимо определить – это достаточность денежного капитала для осуществления финансовой деятельности, обслуживания денежного оборота, создания условий для экономического роста. Эта проблема практически для всех предприятий остается пока нерешенной, о чем свидетельствует значительный недостаток собственного оборотного капитала. Следовательно, существует объективная потребность во всестороннем изучении, анализе и улучшении методологии и организации бухгалтерского учета собственного капитала хозяйствующих субъектов.

Анализ последних исследований и публикаций. Термин "капитал" имеет латинское происхождение и означает основной, главный. Проблемами его экономической сущности занимались К. Маркс, Д. Рикардо, А. Смит, Дж. Кейнс, Д.Б. Кларк, Миллер, Модильяни и другие ученые. Среди ряда отечественных ученых вопросами капитала занимались Ефимова О.В., Бланк И.А., Бутынец Ф.Ф. и др.

В настоящее время, в условиях существования различных форм собственности в Украине, особенно актуальным становится изучение вопросов формирования, функционирования и воспроизводства предпринимательского капитала. Возможности становления предпринимательской деятельности и ее дальнейшего развития могут быть реализованы лишь только в том случае, если собственник разумно управляет капиталом, вложенным в предприятие.

Развитие рыночных отношений в обществе привело к появлению целого ряда новых экономических объектов учета и анализа. Одним из них является капитал предприятия как важнейшая экономическая категория и, в частности, собственный капитал. Значимость последнего для жизнеспособности и финансовой устойчивости предприятия настолько велика, что она получила законодательное закрепление в части требований о минимальной величине Уставного капитала, соотношений Уставного капитала и чистых активов; возможности выплаты дивидендов в зависимости от соотношения чистых активов и суммы Уставного и ре-