

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-

зервного капитала.

Цели. В условиях перехода предприятий Украины к рыночным отношениям перед ними особенно остро встала проблема рационального соотношения различных источников финансирования хозяйственной деятельности предприятий. Целью данной статьи является раскрытие путей оптимизации учета и управления капиталом через совершенствование состава собственного капитала предприятия.

Изложение основного материала. В начале 90х почти все предприятия столкнулись с проблемой нехватки или полным отсутствием средств для обеспечения производственного цикла, что обусловило в первую очередь сокращение размеров резервных фондов, таких, например, как амортизационный фонды.

Амортизационный фонд – особый денежный резерв, предназначенный для воспроизводства основного капитала. Он являлся финансовым ресурсом для капитальных вложений.

Амортизационные отчисления поступали на специальный расчетный счет в размере начисленной амортизации, независимо от размеров прибыли и полученных доходов, и расходовались непосредственно с расчетного счета на финансирование новых капитальных вложений в основные средства или направляются в долгосрочные финансовые вложения, на приобретение стройматериалов, оборудования, а также нематериальных активов. Но при сложившейся в то время экономической ситуации амортизационные отчисления попросту использовались не по целевому назначению либо вовсе перестали формироваться.

Амортизационная реформа 1997 года (Закон Украины “О налогообложении прибыли предприятий”), обусловленная разладами амортизационной и инвестиционной политики в 1991-1996 г.г имела своей целью создать законодательные условия для ускорения технического перевооружения и модернизации производственного аппарата. Изменилось и определение основной функции амортизации теперь она служит предпосылкой ускоренного обновления основных фондов. В законе амортизация определяется как постепенной отнесение затрат на приобретение, изготовление или улучшение основных фондов на уменьшение скорректированной прибыли плательщика налога в пределах норм амортизации. Но все же несмотря на это проблема осталась нерешенной: несмотря на то что амортизационные отчисления производились, в реальности амортизационные фонды не формировались, поэтому предприятия вынуждены были искать другие источники реальных инвестиций, а при полном их отсутствии попросту, что называется «продали» свой капитал.

Для разрешения данной проблемы и совершенствования учета и управления капиталом следовало бы сформировать отдельный амортизационный фонд в составе собственного капитала. Данный источник финансирования предполагается формировать путем отчислений из нераспределенной прибыли, по принципу, к примеру, резервного капитала.

Создание данного амортизационного фонда именно в составе собственного капитала будет способствовать укреплению финансового состояния предприятия путем оптимизации соотношения доли заемных и собственных средств для осуществления инвестиционно-операционной деятельности. И даже при использовании средств фонда, но исключительно по целевому назначению, размер собственного капитала не будет уменьшаться, поскольку он не будет видоизменяться. Это служит дополнительным стимулом для предприятий, поскольку они не заинтересованы в «проедании», т.е. уменьшении собственного капитала.

Поскольку амортизационный фонд в большей степени является фондом страховым логично было бы учитывать его в составе счета 49 «Страховые резервы», но поскольку данный счет используется исключительно в страховой деятельности для хозяйствующих субъектов можно отводить именно счет 49 «Амортизационный фонд» с подразделением на субсчета в зависимости от целей формирования фонда. Также для этих целей в учете следует выделить отдельный субсчет в структуре счета 31 «Счета в банке», предположим, субсчет 315 «Суммы амортизационного фонда на депозитном счете в банке».

Поскольку амортизационные отчисления уменьшают размер налога на прибыль, целесообразно было бы производить отчисления из чистой прибыли именно на эту сумму. Но это не всегда возможно, поскольку размер нераспределенной прибыли не всегда превышает показатель амортизационных отчислений, кроме того, из нераспределенной прибыли осуществляется выплата дивидендов и формирование резервного капитала. Поэтому целесообразно было бы отчисление в амортизационный фонд производить в размере установленного процента от нераспределенной прибыли, определяемого согласно с амортизационной политикой предприятия.

Согласно методологии учета, накопленные суммы амортизационных отчислений следовало бы учитывать по кредиту счета 49 «Амортизационный фонд» в корреспонденции с дебетом счета 44 «Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)». Кроме того, исходя из того, что суммы данного фонда предполагается сберегать в банке на специальном депозитном счете, для избежания инфляционного влияния, размер амортизационного фонда будет увеличиваться на сумму начисленных процентов, при условии, что данное увеличение не будет признаваться доходом предприятия. Данное увеличение следует отражать по дебету счета 315 «Суммы амортизационного фонда на депозитном счете в банке» и кредиту счета 49 «Амортизационный фонд».

Поскольку, как уже было сказано выше, расходование сумм амортизационного фонда не должно уменьшать размера собственного капитала, то целесообразно будет при целевом их использовании списывать на увеличение счета 42 «Дополнительный капитал»

Несмотря на все выше сказанное остается ряд нерешенных вопросов, таких, например, как механизмы контроля расходования средств амортизационного фонда, или механизм отнесения начисленных процентов на увеличение фонда без признания доходом, и ряд других которые могут возникнуть при формировании подобного вида капитала. Все это дает основание для дальнейшего развития данной темы в контексте со-

вершенствования учета и управления собственным капиталом предприятий.

Выводы. Таким образом для совершенствования учета и управления собственным капиталом рекомендуется:

1. Амортизационный фонд как собственный источник финансирования учитывать в составе собственного капитала на неиспользуемом хозяйствующими субъектами счете 49 «Амортизационный фонд», либо в структуре счета 49 «Страховые резервы».
2. Для сохранности денежных средств в составе амортизационного фонда необходимо сформировать специальный депозитный счет банке и учитывать данные суммы в структуре счета 31 «Счета в банке», субсчет 315 «Суммы амортизационного фонда на депозитном счете в банке».
3. Формирование амортизационного фонда производить путем отчислений из прибыли по установленному амортизационной политикой предприятия проценту.

Источники и литература

1. Бланк И. А. Управление формированием капитала. - К.: «Ника-Центр», 2000. – 512 с.
2. Закон Украины “О налогообложении прибыли предприятий” от 17.04.97
3. Ефимова О. В. Анализ собственного капитала// Бухгалтерский учёт. – 1999. - № 1.- с. 95-101.
4. Парушина Н. В. Анализ собственного и привлечённого капитала// Бухгалтерский учёт. – 2002. - № 3.- с. 72 – 78.
5. Закон Украины “О налогообложении прибыли предприятий” от 17.04.97
6. Справжній бухоблж. - Х.: Фактор, 2005. – 1072 с.

Федосеев С.К., Данила Т.С.

ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ АРЕНДНЫХ ОПЕРАЦИЙ ЗЕМЛИ В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Постановка проблемы. Понятие арендной платы и регулирования арендных отношений не является таким простым, как может показаться на первый взгляд. Имущество, которое используется сельскохозяйственным предприятием часто не имеет четкого юридического статуса. Отражение данных сумм в формах финансовой отчетности имеет огромное значение для объективной организации бухгалтерского учета на предприятии.

Цель статьи. Изучить отражение арендных операции в формах финансовой отчетности в сельскохозяйственных предприятиях.

Анализ публикаций. На современном этапе развитие арендных земельных отношений является важным показателем экономического и социального развития сельской местности. Этой проблеме посвящен ряд научных работ таких известных ученых, как Д.И.Бабминдра, О.М.Онищенко, М.М. Федоров, А.Д.Юрченко, В.Г.Андрійчук, М.Й.Малик, В.В.Юрчишин и других.

Изложение основного материала. Как свидетельствует история, аренда земли берет свое начало со времен зарождения частной собственности на землю. Постепенно расширяясь по всему миру, она не могла не пройти мимо Украины, где получила широкое развитие во второй половине 18 века. В Украине, как и в других странах в аренду сдавались не только частные, но и государственные земли, земли банков и других землепользователей. Постепенно формировалась система критериев, по которым отбирались земли для аренды. По этому вопросу заслуживают внимания исследования Анфимова А.М., который классифицирует земли, которые сдаются в аренду по таким признакам: категории земельных собственников, качество земель, их размещение, удобство обработки, срок аренды, состав арендодателей, размер земель и т.д. К началу 20 века кроме аренды широкое распространение получила и субаренда, т.е. передача арендованной земли другим временным пользователям. В земельно-арендных отношениях важным является вопрос о форме арендной платы за землю: денежная, сделанная, смешанная и необозначенная. В 1930 г. аренда земельных ресурсов была запрещена по причине завершения коллективизации. Вся общенародная земля, которая находилась в распоряжении колхозов передавалась им в бессрочное пользование, т.е. навсегда. Возрождение аренды земли в современной Украине является не только шагом построения цивилизованных земельных отношений в селе, но и преодоления идеологического неприятия властью этого вопроса.

По состоянию на 2007г. Площадь земель, переданных в аренду собственниками земельных паев составила 16,9 млн. га. Общая сумма выплат по аренде земельных участков составила на 2007 г. 2,3 млрд. грн. Эти данные несут огромное экономическое и социальное значение.

Арендные отношения по земле регулируются Земельным кодексом, Гражданским кодексом, Законом об аренде земли, Законом о плате за землю, Законом Украины об аренде государственного и коммунального имущества и прочими нормативно-правовыми актами.

Право аренды – это право владения и пользования земельным участком, которое предоставляется арендатору за определенную плату. Земельный участок передается арендатору на срочной платной основе для осуществления предпринимательской и другой деятельности. Субъектами земельно-правовых отношений при передаче земельных участков в аренду выступают арендаторы и арендодатели. Арендодателями земельных ресурсов являются их собственники или уполномоченные ими лица. Арендаторами земельных