DOI: 10.17117/na.2015.10.01.039

<http://ucom.ru/doc/na.2015.10.01.039.pdf>

Поступила (Received): 20.10.2015

Багова С.А., Дивина Л.Э. Понятие капитала организации

Bagova S.A., Divina L.E.
The concept of capital

Капитал считается одной из наиболее сложно трактуемых бухгалтерских категорий. В действительности каждая из учетных теорий дает свою интерпретацию данному понятию

Ключевые слова: капитал, актив, обязательства, баланс

Capital is one of the most difficult interpreted accounting categories. In fact, each of the accounting theory gives his own interpretation of this concept

Key words: capital, assets, liabilities, balance

Багова Саида Асланбиевна

Кандидат экономических наук, доцент
Адыгейский государственный университет
г. Майкоп, ул. Университетская, 208

Bagova Saida Aslanbievna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
Adygeya state university
Maykop, University st., 208

Дивина Лала Эльдаровна

Кандидат экономических наук, доцент
Адыгейский государственный университет
г. Майкоп, ул. Университетская, 208

Divina Lala Eldarovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
Adygeya state university
Maykop, University st., 208

В соответствии с определением экономистов классической школы капитал рассматривается в качестве фактора производства, то есть полный объем благ, благодаря которым экономический субъект извлекает доход. В то же время в соответствии с А. Смитом осуществляется деление капитала на основной (дающий прибыль без привлечения его в обращение, либо смены владельца) и оборотный (который дает доход только непосредственно в процессе обращения). Палий, придерживаясь данного подхода, определяет капитал в качестве «величины средств, которые вложены в хозяйственную деятельность». В учете – как отметил В.Ф. Палий – свое отражение должны находить «трансформация и перемещение» капитала непосредственно «в процессе оборота».

Этой трактовке капитала отвечает известное всем балансовое уравнение:

Активы = Пассивы

Следовательно, актив баланса представляется в качестве развернутой характеристике компонентов капитала организации (то есть как он размещается), а в пассиве – демонстрируется состав источников образования капитала, в том числе собственные источники ресурсов, которыми формируется часть всего капитала субъекта экономической деятельности.

В соответствии с данной концепцией, которая соответствует в большей степени именно динамической балансовой теории, финансовое положение экономического субъекта, представленное в балансе, рассматривается в качестве зафиксированного момента процесса перемещения капитала. Баланс, исходя из этого, изучается всецело в качестве следствия учетных записей субъекта экономической деятельности на соответствующих счетах бухгалтерского учета за конкретный период времени. Вне учетных записей, которые отражают операции экономического субъекта за период, нет и баланса.

Таким образом, оценками, которые формируют финансовый результат (прибыль или убыток), могут стать только оценки фактов хозяйственной жизни, вмененные им при формировании учетных записей в течение одного отчетного периода. Баланс является следствием отражения в учете операций организации, которые квалифицируются с бухгалтерской точки зрения в качестве доходов и расходов, то есть фактов динамики капитала.

Принципами МСФО определен капитал в качестве чистых активов, а именно как «остаточная доля участия в активах субъектов экономической деятельности после вычета всех ее обязательств». По этой причине раздел баланса, в котором раскрыты «собственные источники ресурсов» предприятия, по-английски называется «equity», что в соответствии с одним из вариантов перевода определяется как «доля», а по смыслу – «доля собственников» в капитале субъекта экономической деятельности.

Следует отметить, что в экономической литературе интерпретация понятия капитала (capital) в качестве остаточной доли собственника (equity) отвечает бухгалтерскому подходу, которого немецкие балансоведы придерживались в начале XX века.

Это определение соответствует следующему уравнению баланса:

Активы – Обязательства = Капитал

В общем виде величина капитала определяется как разность между суммами бухгалтерских оценок активов и обязательств.

Этот подход дает исследовать баланс не в качестве исключительно следствия тех записей, которые ведутся по счетам в течение одного отчетного периода, но и как следствие измерения элементов всей картины финансового положения экономического субъекта (активов и обязательств) на отчетную дату. Капитал, следовательно, рассматривается не столько в качестве результата оценок произошедших событий, сколько как следствие сегодняшних оценок нынешнего состояния экономического субъекта, которые в большей степени могут быть взяты за основу для принятия инвестиционных решений, которые ориентированы на будущее.

Величина капитала экономического субъекта образуется, с одной стороны, благодаря отражению фактов хозяйственной жизни в течение отчетного периода, а с другой – как следствие оценок статей баланса в качестве составляющих финансового положения экономического субъекта на отчетную дату.

Из вышеизложенного можно сделать вывод, что в соответствии с национальными стандартами прибыль расценивается как разница между номинальной суммой обязательств, которые возникают в ходе осуществления сделок

отчитывающейся организации. В МСФО, согласно концепции поддержания капитала, прибыль рассматривается как величина, которая демонстрирует оценку роста реального (исходя из экономической теории) благосостояния экономического субъекта, который позволяет судить о получении собственниками доходов от непосредственных инвестиций в ее деятельность.

Список используемых источников:

1. Канке А.А., Кошечкина И.П. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. М.: Форум: ИНФРА-М, 2012. 288 с.
2. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. М.: ИНФРА-М, 2012. 224 с.
3. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. М.: Финансы и статистика, 2011. 289 с.

© 2015, Багова С.А., Дивина Л.Э.
Понятие капитала организации

© 2015, Bagova S.A., Divina L.E.
The concept of capital