Гужвина Н.С., Уткин С.Н.

**Учет собственного капитала предприятия как информационная база для
принятия управленческих решений**

*Азово-Черноморский инженерный институт ФГБОУ ВО «Донской
государственный аграрный университет»
(Россия, Зерноград)*

doi: 10.18411/lj-11-2020-179

idsp: ljjournal-11-2020-179

Аннотация

В современных условиях развития финансово-экономических отношений изучение организационно-методических подходов к учету собственного капитала предприятия приобретают все большее значение, поскольку именно они формируют для пользователей информацию, необходимую для управления. В статье рассмотрены теоретические основы учета собственного капитала предприятия, порядок их первичного, синтетического, аналитического и сводного учета, представлена схема счета формирования нераспределенной прибыли предприятия на счетах бухгалтерского учета необходимые для формирования информационной базы для принятия обоснованных управленческих решений.

Ключевые слова: капитал, собственный капитал, уставный капитал, нераспределенная прибыль, резервный капитал, добавочный капитал, счет, управление, управленческие решения, информационная база.

Abstract

In modern conditions of the development of financial and economic relations, the study of organizational and methodological approaches to accounting for the equity capital of an enterprise is becoming increasingly important, since it is they who form the information necessary for management for users. The article discusses the theoretical foundations of accounting for an enterprise's equity capital, the procedure for their primary, synthetic, analytical and consolidated accounting, presents a diagram of an account for the formation of an enterprise's retained earnings on accounting accounts necessary for the formation of an information base for making informed management decisions.

Keywords: capital, equity, authorized capital, retained earnings, reserve capital, additional capital, account, management, management decisions, information base.

Дефиниция «капитал» привлекает внимание исследователей всего мирового научного сообщества, поскольку любой экономический субъект, вращающийся в экономическом пространстве, должен обладать определенным капиталом и четко осознавать на какие цели его необходимо направлять в каждый конкретный момент времени [1].

Наиболее важным видом капитала, вкладываемым в производство, является собственный капитал [2], поскольку он является не только важнейшим источником финансирования хозяйственной деятельности предприятия [3], но и тем потенциалом, без которого невозможно функционирование любого экономического субъекта. Именно от состояния собственного капитала зависит финансовое благополучие экономического субъекта, его платежеспособность и уровень финансово состояния [4].

Как известно, собственный капитал предприятия является совокупной величиной вложений участников бизнеса – учредителей – для обеспечения дальнейшей деятельности субъекта хозяйствования, а также источником формирования той части активов, которая остается у предприятия после исключения всех обязательств из совокупных активов последнего [5].

Целью данного исследования является анализ существующих организационно-методических подходов к отражению собственного капитала на счетах бухгалтерского

учета и в отчетности для формирования уникальной информационной базы для принятия управленческих решений, направленных на повышение эффективности деятельности предприятия.

Кардинальные изменения внешней среды функционирования предприятий, необходимость адаптации к ним обуславливают потребность в изучении организационно-методических подходов к учету собственного капитала предприятия, поскольку возрастающая потребность бизнеса в информационных данных, формируемых в системе бухгалтерского учета свидетельствует о повышении роли последней как уникального источника для принятия обоснованных управленческих решений [6]. Следовательно, принятие управленческих решений как тактического, так и стратегического характера, несомненно, должно базироваться на достоверной оперативной информации в необходимых аналитических разрезах, формируемой учетно-аналитической системой экономического субъекта [7,8].

Любая учетно-аналитическая система делится на учетную и аналитическую подсистемы.

Основу учетной подсистемы составляет первичная информация, которая обеспечивает информацией все виды учета. Носителями первичной информации выступают унифицированные или самостоятельно разработанные на предприятии первичные документы. На основе первичных документов осуществляется синтетический, аналитический и сводный учет собственного капитала экономического субъекта [9]. Основные первичные документы по учету собственного капитала представлены на рисунке 1.

Рисунок 1. – Основные первичные документы по учету собственного капитала

Для обобщения информации о состоянии собственного капитала предприятия предназначены следующие счета (рисунок 2).

Рисунок 2. – Счета для учета собственного капитала предприятия

К счетам 82, 83 и 84 обычно открывают следующие субсчета (рисунок 3).

Рисунок 3 – Субсчета, открываемые к счетам по учету собственного капитала

Для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала экономического субъекта в бухгалтерском учете предназначен пассивный балансовый счет 80 «Уставный капитал». Величина уставного капитала, принимаемая к бухгалтерскому учету по этому счету и отражаемая в балансе, должна соответствовать учредительным документам (уставу) организации. Различий между суммой, зафиксированной в уставе, и суммой, регистрируемой в учете, быть не должно. Размер уставного капитала в бухгалтерском учете не изменяется под влиянием текущих операций. Корректировка уставного капитала допускается лишь в случаях и порядке, предусмотренных законодательством или учредительными документами.

Обычно величина уставного капитала оплачивается учредителями не сразу при учреждении организации, а в течение ограниченного законодательством периода. В связи с этим уставный капитал может быть представлен оплаченной и неоплаченной частями. Оплаченный уставный капитал – это суммы, фактически поступившие от учредителей в счет вкладов. Неоплаченный уставный капитал является задолженностью учредителей перед организацией по вкладам.

После государственной регистрации организации, созданной на средства учредителей, уставный капитал в сумме, предусмотренной учредительными документами, отражают:

К-80 «Уставный капитал» Д-75 «Расчеты с учредителями».

Фактическое поступление вкладов учредителей регистрируют по кредиту счета 75. Дебетуемые счета в данной учетной записи определяются в зависимости от вида ценностей, вносимых участниками в уставный капитал на основании учредительных документов:

- счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» – на стоимость внесенных в счет вкладов основных средств и нематериальных активов;
- счета по учету производственных запасов – на стоимость внесенных в счет вкладов оборотных средств;

- счета по учету денежных средств – на сумму денежных средств в отечественной и иностранной валюте, внесенных участниками;
- счет 58 «Финансовые вложения» – вклад ценными бумагами третьих организаций;
- другие счета – на стоимость внесенного в счет вкладов иного имущества.

Оприходование имущества, переданного в натуральной форме в собственность организации в счет вкладов в уставный капитал, производят в оценке, определенной по договоренности участников (согласованной ими) на основе реальных рыночных цен. Такое же имущество, но переданное в пользование организации, оценивается для учета исходя из арендной платы за пользование им.

Изменение величины уставного капитала отражается проводками (таблица 1):

Таблица 1.

Проводки по изменению величины уставного капитала

Увеличение уставного капитала	Уменьшение уставного капитала
1. При приеме нового участника или при внесении дополнительных вкладов Д-75 К-80	1. При выбытии учредителей и возврате вкладов Д-80 К-75
2. При использовании части нераспределенной прибыли или добавочного капитала Д-84 К-80	2. При уменьшении номинальной стоимости акций для АО Д-80 К-50, 51, 70, 75
	3. При сокращении количества акций в обращении Д-80 К-81
3. В случае увеличения номинала акция для АО Д-50, 51, 70, 75 К-80	4. Если величина уставного капитала ниже стоимости чистых активов организации Д-80 К-84
	5. При ликвидации организации

Отражение в бухгалтерском учете и отчетности операций по увеличению уставного капитала по решению учредителей (участников) возможно только после внесения изменений в учредительные документы и их регистрации в установленном порядке. Уставный капитал может быть увеличен за счет:

- приема новых участников предприятия,
- внесения участниками дополнительных взносов;
- направления части полученной прибыли на увеличение уставного капитала;
- выкупа части акций у держателей и их аннулирования;
- снижения номинальной стоимости акций;
- изъятия вкладов учредителей;
- перечисления части средств уставного капитала в резервный капитал;
- списания убытка организации (при отсутствии резервного капитала и других источников покрытия убытка).

Уменьшение уставного капитала возможно только при условии сохранения всех гарантий соблюдения интересов кредиторов организации. В частности, обязательно уведомление всех кредиторов о предстоящем изменении величины уставного капитала. Уменьшение уставного капитала может быть проведено по решению участников.

Для отражения сумм целевого финансирования в плане счетов предусмотрен счет 86. Счет пассивный. По кредиту отражаются суммы, полученные в качестве источников финансирования тех или иных мероприятий, а по дебету – их списание.

Счет 86 корреспондирует со следующими счетами:

- по дебету: 20, 26, 83, 98;
- по кредиту: 07, 08, 10, 111, 15, 20, 41, 50, 51, 52, 55, 76.

Использование сумм целевого финансирования отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и кредиту счета 83 при использовании средств целевого финансирования, полученных в виде инвестиционных средств некоммерческой организацией на финансирование капитальных расходов.

Резервный капитал создается на основании устава. Размер ежегодных отчислений, предусматриваемый уставом, не может составлять менее 5% чистой прибыли. Использование резервного фонда и иных фондов общества относится к компетенции высшего органа управления предприятия.

Резервный капитал формируется за счет нераспределенной прибыли организации и отражается на одноименном счете 82. При создании резервного капитала на счетах бухгалтерского учета производятся записи:

- Д-99 К-84 – отражена сумма полученной чистой прибыли отчетного года;
- Д-84 К-82 – произведены отчисления в резервный капитал из чистой прибыли.

Операции по изменению резервного капитала должны отражаться в учете, если эти изменения внесены в устав общества и зарегистрированы в установленном порядке. Так, уменьшение резервного капитала в бухгалтерском учете отражается следующей записью: Д-82 К-84.

В годовой бухгалтерской отчетности организации при формировании резервного капитала составляют учетную запись: Д-84 К-82.

Направление средств резервного капитала на погашение убытка квалифицируется как событие после отчетной даты.

Нераспределенная прибыль прошлых лет представляет собой остаток прибыли, полученной по результатам работы за прошлый отчетный год и принятых решений по ее использованию (рисунок 4).

Рисунок 4 – Схема счета формирования нераспределенной прибыли на счетах бухгалтерского учета

Нераспределенная прибыль ООО «Агросоюз» аккумулируется на счете 84. Счет по отношению к балансу пассивный. По дебету счета отражается непокрытый убыток либо расходование нераспределенной прибыли, по кредиту – нераспределенная прибыль, либо списание с баланса убытка.

Аналитический учет собственного капитала экономического субъекта должен быть организован в соответствии с информационными потребностями последнего [10] в соответствии с требованиями законодательной базы, претерпевающей существенные изменения в последнее время.

Учет собственного капитала, как правило, осуществляют с помощью специализированных программных продуктов.

Применение описанных организационно-методических подходов к учету собственного капитала позволят экономическим субъектам удовлетворить потребность бизнеса в информационных данных, формируемых в системе бухгалтерского учета как уникального источника для принятия обоснованных управленческих решений.

1. Butkova Oksana The definition of «capital» as an economic and accounting category // E3S Web of Conferences, 175, 13011, (2020) doi:10.1051/e3sconf/202017513011/
2. Егорова, А.А. Состояние собственного капитала – как фактор оценки финансового состояния организации / А.А. Егорова // Научно-методический журнал «Концепт». – 2016. – Т.41. – С. 84-90.
3. Суханова И.С. Особенности учета и анализа собственного капитала предприятия / И.С. Сузанова // Электронный научный журнал «Вектор экономики». – 2019. – №2.
4. Буткова О.В. Формирование и использование собственного капитала предприятия: проблемы и мероприятия по их устранению // Вестник Южно-Российского государственного технического университета (Новочеркасского политехнического института). Серия: Социально-экономические науки. 2019. № 5. С.70-73.
5. Буткова О.В., Гужвина Н.С., Уткин С.Н. Понятие собственного капитала и его состав // Современные научные исследования: проблемы и перспективы. Материалы IV Международной научно-практической конференции. Под общей редакцией М.Н. Крыловой, 2019. – С.61-65.
6. Бычкова С.М., Бадмаева Д.Г. Учетно-аналитические аспекты формирования и использования собственного капитала организации // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – №19(313).
7. Салтанова А.Г. Развитие учетно-аналитического обеспечения управления собственным капиталом в сельскохозяйственных организациях: дис. канд. экон. наук: 08.00.12 / А.Г. Салтанова. – п. Персиановский, 2015.
8. Удалова, З.В. Современные концепции формирования учетно-аналитического обеспечения управления сельскохозяйственными организациями (теория и методология): монография / З.В. Удалова. – Ростов н/Д: Изд-во ЮФУ, 2011. – 528 с.
9. Буткова О.В. Учетно-аналитическая система собственного капитала предприятия // Вестник Южно-Российского государственного технического университета (Новочеркасского политехнического института). Серия: Социально-экономические науки. 2019. № 6. С.91-95.
10. Саяхов Т.Р. Учет и анализ собственного капитала в организациях металлургического производства: дис. канд. экон. наук: 08.00.12 / Т.Р. Саяхов. – Москва, 2015.

Денисевич Е.И.

Концепция технологического предпринимательства

*Дальневосточный государственный технический рыбохозяйственный университет
(Россия, Владивосток)*

doi: 10.18411/lj-11-2020-180

idsp: ljjournal-11-2020-180

Аннотация

На основе литературного обзора в статье представлены понятия, истоки концепции и основные направления исследований технологического предпринимательства. Рассмотрены такие понятия как «технологическое предпринимательство», «технологический предприниматель». Показано разнообразие подходов к пониманию сущности понятий, что дает более глубокое понимание концепции технологического предпринимательства для осуществления технологического прорыва в России.

Ключевые слова: технологическое предпринимательство, технологический предприниматель, технологические инновации, обзор литератур, технологический сектор