

УДК 657.1

## ***ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА И АНАЛИЗА СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА ПРЕДПРИЯТИЯ***

***Суханова И.С.***

*бакалавр кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»*

*ФГБОУ ВО «Брянский государственный университет имени академика И.Г.  
Петровского»*

*Россия, Брянск*

### **Аннотация**

В статье раскрыты некоторые противоречия между экономической природой собственного капитала организации и порядком его учёта, анализа. Предложены способы анализа собственного капитала предприятия в рамках системы управленческого учёта.

**Ключевые слова:** анализ, бухгалтерский баланс, коэффициент автономии, собственный капитал, учёт.

## ***FEATURES OF ACCOUNT AND ANALYSIS OF EQUITY OF THE ENTERPRISE***

***Sukhanova I.S.***

*Bachelor of accounting and taxation*

*Federal State-Funded Educational Institution of Higher Education «Bryansk State  
Academician I.G. Petrovski University»*

*Russia, Bryansk*

### **Annotation**

In article some contradictions between the economic nature of equity of the

organization and order of its account, the analysis are opened. Ways of the analysis of equity of the enterprise within the system of management accounting are offered.

**Keywords:** analysis, balance sheet, autonomy coefficient, equity, account.

Собственный капитал коммерческого предприятия является важнейшим источником финансирования его хозяйственной деятельности. Чтобы фирма была финансово устойчива, собственный капитал должен занимать не менее 50% в структуре совокупных пассивов [9]. При этом в финансовом анализе принято рассчитывать коэффициент автономии (Кав.) [5]:

$$\text{Кав.} = \text{Капитал и резервы} / \text{Валюта баланса.} \quad (1)$$

Однако существует определённое противоречие между методикой учёта и анализа собственного капитала и его экономической сущностью. Так, в состав собственного капитала входят: уставный, резервный, добавочный капитал, чистая прибыль, амортизационный фонд.

Уставный капитал – это первоначальные и последующие вклады учредителей (учитывается на счете 80). Резервный капитал – часть нераспределённой прибыли, зарезервированной для устранения неблагоприятных финансовых последствий (фиксируется на счете 82). Добавочный капитал может образовываться при переоценке основных средств и нематериальных активов, при получении эмиссионного дохода (отражается на счете 83). Чистая прибыль формируется при вычитании расходов из доходов, а также после уплаты налога на прибыль организации и прочих подобных налогов (регистрируется на счете 84). Амортизационный фонд – это часть стоимости основных средств и нематериальных активов включаемая в себестоимость продукции, товаров, работ, услуг при эксплуатации данных видов долгосрочного имущества (формируется на счете 02).

В бухгалтерском учёте размер собственного капитала отражается в пассиве балансе (в разделе «Капитал и резервы») [6]. Он образуется как сумма

Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

сальдо по бухгалтерским счетам: 80, 82, 83, 84. При этом акционерный уставный капитал уменьшается на стоимость выкупленных собственных акций. Получается, что в данном разделе не указывается сумма амортизационного фонда, так как по правилам составления бухгалтерского баланса амортизация основных средств отражается в активной части, по статье «Основные средства» (со знаком «минус», свёрнуто). Аналогично амортизация нематериальных активов показывается в активе баланса, по статье «Нематериальные активы».

Причём амортизационный фонд становится реальным источником финансирования только после оплаты покупателями и заказчиками отгруженных им товаров, работ, услуг. Чистая прибыль тоже превращается в настоящий источник финансирования только после окончательных расчётов с покупателями и заказчиками. Однако в отчёте о финансовых результатах прибыль указывается посредством метода начисления (то есть независимо от оплаты дебиторов) [8].

В то же время добавочный капитал, учитываемый при расчете коэффициента автономии, нельзя назвать реальным источником финансирования [1]. В бухгалтерском балансе добавочный капитал является корректирующей статьёй.

Кроме того, такие виды собственного капитала, как уставный и резервный капитал часто имеют незначительный размер, фактически выступая законодательно установленными пассивными статьями. Так, для общества с ограниченной ответственностью, непубличного акционерного общества минимальная величина уставного капитала – 10000 рублей. Для акционерных обществ установлен максимальный уровень резервного капитала – 5% от стоимости уставного капитала.

В итоге, уставный и резервный капитал не являются значимыми источниками финансирования для многих экономических субъектов, особенно – для предприятий малых и средних размеров. Лишь для публичных акционерных обществ уставный капитал обычно выступает серьёзным

Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

инструментом прироста собственного капитала (в процессе дополнительных эмиссий акций).

Поэтому при анализе собственного капитала предприятия целесообразно:

- брать во внимание величину амортизационного фонда фирмы;
- учитывать размер не только номинального, но и реального собственного капитала (за вычетом добавочного капитала и, основываясь на реальных денежных потоках, оценивая значимость уставного и резервного капитала);
- особое внимание уделять анализу чистой прибыли как главнейшему виду собственного капитала фирмы.

Такие допущения лучше делать в рамках управленческого учёта, который призван повышать эффективность деятельности компании [10]. Ведь управленческий учёт позволяет оценивать различные финансово-экономические показатели с различных позиций (в том числе, исходя из профессионального суждения бухгалтеров-аналитиков) [3].

При детализации амортизационного фонда в рамках управленческого учёта важно оценить целевой характер его использования [7]. Ведь предназначением данного собственного источника финансирования считается финансовое обеспечение воспроизводства внеоборотных активов (основных средств и нематериальных активов). А по факту часто средства амортизационного фонда используются на финансирование текущих нужд хозяйствующего субъекта [2]. Причина заключается в том, что он формируется в составе банковских счетов или касс предприятий, поэтому его сложно отделить от других источников финансирования. Поэтому в контуре управленческого учёта необходимо предусмотреть процесс использования амортизационных отчислений (поскольку в финансовом учёте таких бухгалтерских записей не составляют [4]).

Целесообразно также производить детализацию нераспределённой прибыли в системе управленческого учёта. Ведь в финансовом учёте не предусмотрен механизм составления бухгалтерских записей по всем направлениям использования чистой прибыли.

В результате, для целей управленческого учёта предприятия можно составлять специализированный отчёт о составе и движении собственного капитала, в котором будут учтены вышеназванные аспекты. Соответственно, данный отчёт будет дополнять отчёт об изменениях капитала, который формируется для целей финансового учёта.

Таким образом, процесс учёта и анализа собственного капитала имеет ряд нюансов.

### **Библиографический список:**

1. Бугаев Д.А. Проблемы учета добавочного капитала // Актуальные проблемы бухгалтерского учета в коммерческих организациях: материалы Всерос. науч.-практ. конф. – 2015. – С. 41-45.
2. Дворецкая Ю.А. Практика организации бухгалтерского учета: актуальные вопросы и современные тенденции // Вестник Брянского государственного университета. – 2013. – № 3. – С. 177-181.
3. Дедова О.В., Мельгуй А.Э., Ермакова Л.В. Обеспечение учетной информацией системы управления организацией // Бюллетень науки и практики. – 2017. – № 5 (18). – С. 202-210.
4. Ермакова Л.В., Дворецкая Ю.А., Ковалева Н.Н. Модель оптимизации финансово-учетной системы предприятия // Экономика. Социология. Право. – 2017. – № 2 (6). – С. 29-35.
5. Игнатов А. В. Анализ финансового состояния предприятия // Финансовый менеджмент. – 2015. – № 4. – С. 3-20.

6. Кузнецова О.Н., Ковалева Н.Н. Формирование отчетных показателей о собственном капитале предприятия // Бюллетень науки и практики. – 2016. – № 6 (7). – С. 234-237.

7. Кузнецова О.Н., Мишина М.Ю. Бухгалтерский учет и анализ: перспективы для малого бизнеса // Вестник Брянского государственного университета. – 2015. – № 2. – С. 338-342.

8. Мельгуй А.Э., Дедова О.В. Система учетных регистров по формированию информации о доходах, расходах и финансовых результатах организаций хлебопечения // Вестник Брянского государственного университета. – 2010. – № 3. – С. 209-214.

9. Организационное и методологическое обеспечение бухгалтерского учета в системе экономической безопасности хозяйствующих субъектов / Хоружий Л.И., Катков Ю.Н., Глушак Н.В., Глушак О.В., Карзаева Н.Н., Мельгуй А.Э., Ермакова Л.В., Кузнецова О.Н., Дедова О.В., Каткова Е.А., Ковалева Н.Н., Дворецкая Ю.А. / Монография / Под ред. Л.И. Хоружий, Ю.Н. Каткова. - Иркутск: ООО «Мегапринт», 2017 г. - 134 с.

10. Яркина Н.Н., Популиди Н.Г. Методологические аспекты механизма обеспечения экономической эффективности предприятия // Символ науки. – 2016. – № 3. – С. 227-234.

*Оригинальность 88%*