

*Джамбекова Залина Рашидовна,
студентка 3 курса, специальность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»,
Северо-Кавказский федеральный университет,
г. Ставрополь*

СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ ОРГАНИЗАЦИИ В УСЛОВИЯХ РЕФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

Одним из источников финансирования организации является собственный капитал.

Собственный капитал является одной из сложных экономических и учётных категорий. С точки зрения собственника Хорина А.А., собственный капитал – это признаваемая учётным способом сумма экономических обязательств организации перед участниками, учредителями, собственниками в связи с предоставлением ей ценностей, как на этапе образования организации, так и в результате реинвестирования заработанной прибыли в течение всего периода ее деятельности с момента учреждения.

В МСФО существует несколько стандартов, затрагивающих вопросы учета капитала:

- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»,
- МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»,
- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»,
- МСФО (IAS) 32 « Финансовые инструменты: представление информации»,
- МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию»,
- МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»

Принципы МСФО определяют капитал как чистые активы, а именно как «остаточную долю участия в активах организации после вычета всех ее обязательств». Именно поэтому раздел баланса, раскрывающий «собственные источники средств» организации, по-английски именуется «equity», что в одном из вариантов перевода означает «доля», а по смыслу – «доля собственников» в капитале организации.

Величина капитала компании формируется, прежде всего, благодаря отражению фактов хозяйственной жизни в течение отчетного периода, а также в результате оценок статей баланса как компонентов финансового положения организации, предприятия на отчетную дату.

В соответствии с принципами МСФО указано, что отражаемая в отчетности величина капитала и общая рыночная стоимость капитализации организации, как правило, не совпадают. Сумма капитала, показываемая в балансе, определяется методами измерения активов и обязательств, которые, в свою очередь, продиктованы требованиями стандартов, учётной политикой и основаны на профессиональном суждении составителя бухгалтерской отчетности.

Составляющие собственного капитала в сравнительной характеристике по РСБУ и МСФО представлены в Таблице 1.

Таблица 1 – Состав собственного капитала в соответствии с РСБУ и МСФО

Российская система бухгалтерского учета	Международные стандарты финансовой отчетности
Уставный капитал	Уставный капитал
Добавочный капитал	Добавочный капитал
Резервный капитал	Резервный капитал
Нераспределённая прибыль	Нераспределённая прибыль
Резервы	
Целевое финансирование	
Доходы будущих периодов	

Основными недостатками существующего порядка формирования третьего раздела «Капиталы и резервы» бухгалтерского баланса являются:

- недостаточно обоснованная структура представления элементов собственного капитала;
- отражение в балансе сальдированного финансового результата;
- отсутствие дифференцированного подхода к отражению в балансе стоимости собственных акций, выкупленных у акционеров;
- отсутствие корректировки величины собственного капитала на сумму задолженности учредителей по взносам в уставный капитал;
- некорректное название раздела.

Особенность собственного капитала как объекта управления заключается в том, что многие его элементы контролируются собственниками, а не менеджерами. В этой связи с одной стороны возникает необходимость включения в пояснения к финансовой отчетности сведений о составе и движении элементов добавочного капитала, резервного капитала по его видам.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Евстафьева Е.М. Особенности формирования учётно-аналитического обеспечения управления собственным капиталом коммерческой организации / Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа, аудита и налогообложения: материалы 5-ой научно-практической конференции. – Ростов н/Д. – 2010.
2. Каиштымова Е.Н. Понятие собственного капитала в международных и российских стандартах учета и отчетности //Аудиторские ведомости. – 2007. – № 3.
3. Международные стандарты финансовой отчетности: издание на русском языке. – М.: Аскери-АССА, 2011.
4. Стельмашенко Н.Д. Раскрытие в отчетности информации о движении капитала / Н.Д. Стельмашенко // Бухгалтерский учет. – 2007. – № 24.