УДК 336

***А.И. Осипова, А.В. Дубовик***
ФГБОУ ВО Донской государственный аграрный университет, Ростовская область, пос. Персиановский, email: fisa25@yandex.ru

# БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ: ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ УПРАВЛЕНИЯ

**Ключевые слова:** капитал, собственные средства, заемные средства, бухгалтерский учет, анализ, источники капитала, хозяйствующий субъект, управление капиталом, структура капитала.

В данной статье капитал рассматривается как неотъемлемая часть бухгалтерского учета, при этом уделяется внимание целому спектру вопросов, связанных с формированием, использованием, а также бухгалтерском отражении информации, связанной с капиталом, особенно собственным. Определяются цели и задачи управления капиталом организации в современных условиях ведения бизнеса. Предлагается рассмотреть как виды капиталов, так и их структуру и влияние на экономическую стабильность и экономическую безопасность хозяйствующего субъекта. Также в статье приводятся основные этапы анализа эффективности использования собственного капитала.

***A.I. Osipova, A.V. Dubovik***
Don State Agrarian University, Rostov region, Persianovsky, email: fisa25@yandex.ru

## ACCOUNTING AND CAPITAL ANALYSIS OF AN ORGANIZATION: MANAGEMENT GOALS AND OBJECTIVES

**Keywords:** capital, own funds, borrowed funds, accounting, analysis, sources of capital, business entity, capital management, capital structure.

In this article, capital is considered as an integral part of accounting, while attention is paid to a whole range of issues related to the formation, use, and accounting reflection of information related to capital, especially own. The goals and objectives of the organization's capital management in modern business conditions are determined. It is proposed to consider both types of capital and their structure and impact on the economic stability and economic security of an economic entity. The article also presents the main stages of the analysis of the efficiency of the use of equity.

В современных условиях рыночной экономики, вопросы, связанные с формированием, использованием и бухгалтерском отражении информации, которая непосредственно касается капитала, остаются актуальными. Формирование и дальнейшее развитие хозяйствующего субъекта возможно лишь в том случае, когда собственники грамотно и эффективно используют капитал и управляют им. Капитал по праву считается основой деятельности любого предприятия, однако на практике, роль капитала порой принижается, на первое место ставится непосредственно сама деятельность предприятия. Однако такой подход в корне является неверным, ведь от капитала и эффективности его управления напрямую зависит получение прибыли, что как известно является основной целью деятельности любого хозяйствующего субъекта. Бухгалтерский учет капитала- это его «зеркало», в котором отражается вся информация, связанная с движением и изменением капитала в процессе хозяйственной деятельности, а также призван обеспечить актуальной информацией как внутренних, так и внешних пользователей бухгалтерского учета, основываясь на которой принимаются те или иные управленческие решения.

### Цель исследования

Целью данной работы является изучение и исследование капитала организации, рассмотреть его структуру и источники формирования, также в работе предлагается рассмотреть виды капитала и основы бухгалтерского учета собственного капитала организации.

### Материалы и методы исследования

Материалами для данной исследовательской работы являются источники

литературы и учебные пособия в области организации и ведения бухгалтерского учета, а также нормативно-правовая документация министерств и ведомств, осуществляющих надзорную и контрольную деятельность и координацию ведения бухгалтерской отчетности. Методами исследования в данной работе являются изучение, анализ и сопоставление информации, полученной непосредственно в результате научно-исследовательской деятельности.

**Результаты исследования**

Прежде всего определимся с тем, что такое капитал организации. Капитал организации – это ничто иное, как финансовые средства, предоставляющие возможность организации вести как основную, так и инвестиционную и финансовую деятельность. Капитал организации также является накопленным запасом экономических благ в форме денежных средств и реальных капитальных товаров, которые вовлекаются в экономические процессы как для получения прибыли, так и для инвестиционной активности, с той же целью извлечения прибыли.

Если понятие «капитал» рассматривать более детально, то мы можем выделить три основных подхода к формированию трактовки капитала:

– экономический подход. По сути является физической концепцией капитала, которая является совокупностью ресурсов, как реальных, так и финансовых. Величина капитала исчисляется как итог баланса по активу;

– бухгалтерский подход. Представляет собой трактовку понятия капитал на уровне хозяйствующего субъекта как интересы собственников этого субъекта в его активах. В данном подходе капитал является синонимом чистых активов. Величина его рассчитывается как разность между суммой активов субъекта и величиной его обязательств.

– учетно-аналитический подход. Данный подход по сути является гибридом двух вышеперечисленных подходов, рассматривающий активный и пассивный капитал. В данном случае капитал как совокупность ресурсов может быть охарактеризована с двух сторон: направлений его вложения и источников происхождения, соответственно можно выделить две взаимосвязанные разновидности капитала – активный и пассивный. Активный капитал выражается в производственных мощностях хозяйствующего субъекта (в стоимостном выражении) и представлен активом бухгалтерского баланса в виде основного и оборотного капиталов (активов). Пассивный капитал выражается в источниках средств, за счет которых сформированы активы предприятия. Данные источники представлены пассивом бухгалтерского баланса и могут быть как собственные, так и заемные. Основываясь на учетно– аналитическом подходе, величина капитала может быть исчислена как сумма итогов по разделам 3 «Капитал и резервы» и 4 «Долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса или как итог всех разделов пассива.

По сути, капитал можно рассматривать как возможную характеристику источников финансирования деятельности хозяйствующего субъекта и его формирование происходит за счет различных источников, таких как собственных, привлеченных, заемных и инвестиционных.

Собственные средства – это средства, которые постоянно находятся в обороте и время их использования не установлено. Собственные средства формируются за счет собственного капитала, т.е. той части капитала в активах предприятия, которая остается после отчисления всех обязательств.

Привлеченные средства – это те средства, которые предприятие получает на некоторый, определенный период на условиях возврата. Как правило они формируются за счет долгосрочных и краткосрочных кредитов банка.

Под заемными средствами понимают средства, которые принадлежат предприятию, но с учетом действующей системы расчетов, постоянно находятся в обороте и формируются они в основном за счет кредиторской задолженности.

Инвестиционными средствами являются средства, поступающие на предприятие без учета срока их использования и без учета оплаты за них.

Наиболее детальное описание структуры источников формирования капитала предприятия, мы можем отобразить следующей блок-схемой (рис.1).




*Рис. 1. Источники средств организации*

Так как понятие «капитал» является многоаспектным, то его можно классифицировать по целому ряду признаков, а именно:

− по источникам формирования подразделяются на собственный и заемный. Собственный капитал принадлежит хозяйствующему субъекту на правах собственности и используется непосредственно для формирования значительной части активов. Все формы заемного капитала представляют собой ничто иное как обязательства, которые подлежат погашению в сроки, установленные на договорной основе [6];

− по целям использования капитал может быть производительный, ссудный и спекулятивный. Капитал производительный непосредственно авансируют в производственные активы с целью получения прибыли и получения прав распоряжения ею. Ссудный капитал– это денежный капитал, который предоставляется на кредитной основе и на условиях платности, срочности, возвратности и обеспеченности залогом. Однако ссудный капитал не вкладывается в предприятие, а передается заимодавцем заемщику во временное пользование с целью получения выгоды в форме процентов. Спекулятивный капитал как правило формируется на фондовом рынке и основывается на завышении стоимости ценных бумаг. Основной целью спекулятивных манипуляций является получение максимально возможной выгоды;

− по формам инвестирования капитал классифицируется как денежный, материальный и нематериальный. Все эти форматы капитала могут быть использованы непосредственно для формирования уставного капитала, а для целей бухгалтерского учета приобретает конкретную стоимостную оценку;

− по объектам инвестирования капиталы могут быть основным или оборотным. Основной капитал вкладывается во все виды внеоборотных активов, а оборотный капитал инвестируется в оборотные активы с различной степенью ликвидности;

− по формам нахождения в процессах кругооборота– производительный, денежный и товарный капитал;

− по форме собственности капитал может быть частный, смешанный, государственный;

− по характеру использования собственниками капитал подразделяется на потребляемый и накапливаемый. Примером накапливаемого капитала может служить нераспределенная прибыль прошлых лет;

− по источникам привлечения капитал может быть как отечественный, так и иностранный.

На практике встречаются и классификации капитала по другим признакам. В данном случае мы подчеркнули лишь основные классификационные признаки.

Основываясь на вышеперечисленном, можно сделать вывод о том, что капитал обладает рядом признаков, основными из которых является следующие:

− капитал – это фактор производства;

− капитал – это денежные ресурсы, которые способны приносить доход;

− капитал – это источник благосостояния собственников;

− капитал является измерителем стоимости хозяйствующего субъекта;

− капитал – это один из наиболее важных индикаторов эффективности ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Рассмотрим источники формирования собственного капитала. Как уже было сказано выше, под собственным капиталом понимается капитал, который принадлежит организации на правах собственности и используется для формирования части активов.

Собственный капитал в бухгалтерском балансе представлен в III Разделе «Капитал и резервы» пассива. В составе собственного капитала принято выделять следующие его компоненты:

− уставный капитал;

− добавочный капитал;

− резервный капитал;

− нераспределенная прибыль.

Уставный капитал. В основном уставный капитал выступает как единственный источник финансирования при создании предприятия или организации, он характеризует долю участия собственников в активах. В бухгалтерском балансе уставный капитал отражается в той сумме, которая определяется учредительными документами, однако изменение суммы уставного капитала допускается, но лишь по решению собственников и с обязательным изменением учредительных документов. Также уставный капитал определяет минимальный размер имущества хозяйствующего субъекта, который гарантирует интересы его кредиторов [5].

Добавочный капитал, как правило, выступает в роли дополнения к уставному капиталу и содержит в себе суммы дооценки объектов основных средств и других материальных объектов предприятия со сроком пользования свыше 12 месяцев, которая проводится в соответствии с установленным порядком.

Резервный капитал. Является запасным источником финансовых средств для подстраховки предприятия в случае непредвиденных обстоятельств и способен помочь предприятию стабильно функционировать в этих условиях. Основное его предназначение заключается в следующем:

− покрытие дефицита оборотных активов;

− возмещение убытков;

− выплата дивидендов;

− выкуп акций.

Резервный капитал может формироваться как в обязательном порядке, так и в случаях, если это предусмотрено в учредительных документах.

Нераспределенная прибыль. Прибыль, которая получена хозяйствующим субъектом по результатам года и на основании решения компетентного органа, распределяется на выплату дивидендов, формирование резервного и других фондов, покрытие убытков. Оставшаяся часть прибыли, которая была не распределена, по сути является реинвестированием в активы и отражается в балансе как источник собственных средств и остается неизменным до следующего собрания компетентного органа [3].

В современных условиях развития предпринимательства и бизнеса повышается и роль бухгалтерского учета и бухгалтерской информации в области управления, контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов.

Бухгалтерский учет капитала призван обеспечить своевременное отражение на соответствующих счетах учета операций по формированию капитала, отражать прибыли либо убытки предприятия, а также операции по переоценки активов.

Бухгалтерский учет собственного капитала в Российской Федерации ведется на основании Федерального Закона от 06.12.2011 № 402, положения о бухгалтерском учете, а также в соответствии с учетной политикой организации.

Рассмотрим бухгалтерский учет уставного капитала. Учет уставного капитала отражается непосредственно на счете 80 «Уставный капитал». На данном счете отображается и обобщается вся информация о состоянии и движении уставного капитала. Остаток по кредиту счета 80 должен соответствовать тому размеру уставного капитала, который закреплен в учредительных документах хозяйствующего субъекта. В процессе регистрации уставного капитала делается бухгалтерская запись: Дебет счета 75 Расчеты с учредителями Кредит счета 80 Уставный капитал. Внесение вкладов в счет уставного капитала отражается непосредственно на счетах учета имущества организации. К таким счетам относятся: материалы, товары, касса, расчетный счет, валютный счет, вложение во внеоборотные активы.

Бухгалтерский учет добавочного капитала осуществляется также в разрезе пассивного счета. Счет 83 «Добавочный капитал», операции по кредиту этого счета означают, что добавочный капитал увеличивается, а операции по кредиту счета говорят о том, что они уменьшают добавочный капитал [2]. В процессе составления бухгалтерской отчетности на определенный период значение величины добавочного капитала отражается в строке 1350 «Добавочный капитал без переоценки», в ней указывается добавочный капитал без учета выявленной положительной переоценки основных средств. Для этого из общего кредитового сальдо по счету 83 Добавочный капитал следует вычесть величину, которая приходится на выявленную ранее совокупную дооценку внеоборотных активов предприятия. Сумма переоценки основных средств соответственно отображается строкой 1340 бухгалтерского баланса. При учете добавочного капитала ведется аналитика сумм, которые формируют добавочный капитал на раздельных субсчетах в разрезе счета 83 Добавочный капитал. Стоит также отметить, что средства добавочного капитала стоит использовать лишь в случаях, предусмотренных законодательством.

Учет резервного капитала ведется на пассивном счете 82 «Резервный капитал». Резервный капитал формируется только из тех источников, которые определены в учредительных документах хозяйствующего субъекта, а также регулируются Федеральным законом №208, который определяет тот минимальный размер резервного капитала, который предполагается для организаций различных организационно-правовых форм. Например для акционерных обществ это минимум составляет 5% от прибыли, унитарные предприятия, общества с ограниченной ответственностью, а также организации с иностранным участием вправе самостоятельно устанавливать эту ставку самостоятельно. Индивидуальные предприниматели как правило не имеют резервного капитала, вследствие того, что их ответственность обеспечивается собственностью.

Бухгалтерский учет резервного капитала осуществляется в дифференциации с целями использования. В связи с этим предусмотрены следующие счета:

− 96 Резервы предстоящих расходов – резервирует деньги для плановых расходов, которые предстоят организации;

− 63 Резервы по сомнительным долгам – отражает средства для покрытия задолженностей;

− 59 Резервы под обесценение финансовых вложений – отражает подсчет по каждой категории резервов;

− 99 Прибыли и убытки – отражает результаты деятельности организации с учетом доходов и расходов [2].

Бухгалтерский учет нераспределенной прибыли ведется на соответ-

ствующем счете 84 «Нераспределенная прибыль». Аналитический учет по данному счету призван обеспечить необходимой информацией о всех направлениях передвижения средств. Размер нераспределенной прибыли за прошлые периоды отображается оборотом по кредиту по счету 84. Данный счет содержит информацию о чистой сумме, которая накопилась на конец отчетного периода. Таким образом, на счете 84 фиксируется не только чистая прибыль текущего периода, но и вместе с ней нераспределенная прибыль прошлых лет или непокрытый убыток. В том случае если организация в текущем периоде получает непокрытый убыток, то он компенсируется за счет нераспределенной прибыли, оставшейся с прошлых лет. Если же организация в предыдущие года не имела нераспределенной прибыли и непокрытого убытка финансовый результат, который указывается строкой 1370 бухгалтерского баланса [8] и учитывая выплаты дивидендов, будет равен чистой прибыли.

Все операции, которые проводятся по счету 84 [2] и необходимые для учета нераспределенной прибыли или непокрытого убытка, производятся по окончанию года. Оборот по кредиту счета 84 отображает нераспределенную прибыль, а обороты по дебету счета, напротив – непокрытый убыток. В обоих случаях счет 84 корреспондируется со счетом 99 «Прибыли и убытки», на котором определяется финансовый результат на протяжении всего года, поэтому, по окончанию каждого месяца бухгалтер обязан выполнять закрывающие проводки соответствующего содержания.

Для оценки эффективности использования собственного капитала хозяйствующего субъекта используется метод анализа, который ставит перед собой такие цели как:

− оценка как текущего, так и перспективного финансового состояния предприятия;

− обоснование применимых, а также возможных в перспективе темпов развития с точки зрения обеспечения предприятия источниками финансирования;

− выявление доступных источников средств и оценка возможных способов их мобилизации;

− прогноз состояния и положения предприятия на рынке капиталов [4].

В общем виде анализ эффективности использования собственного капитала можно распределить на следующие этапы:

− оценка оптимальной структуры чистых активов, а также анализ потребности в них;

− оценка структуры чистых активов и динамика их движения;

− оценка стоимости собственного капитала и эффективность его использования;

− оценка оборачиваемости, а также рентабельность чистых активов;

− выявление корреляции собственного капитала с показателями добавленной стоимости;

− влияние динамики изменения собственного капитала на изменение уровня капитализации организации;

− измерение зависимости между движением активов и показателями финансовой устойчивости;

− выявление факторов, определяющих, на сколько прибыльна текущая политика управления активами;

− на последнем этапе соотносятся индикаторы, которые отражают динамику собственного капитала и показатели, характеризующие рентабельность предприятия [7].

Таким образом, исходя из всего вышеперечисленного в данной работе, мы можем сделать выводы о том, что: капитал является тем богатством, которое предназначено для его же собственного увеличения и одновременно является фактором производства. Те хозяйствующие субъекты, которые используют только собственный капитал, имеют самую максимальную устойчивость в современных условиях, а с другой стороны, не привлекая заемные средства, ограничивает темпы развития в долгосрочной перспективе. Капитал хозяйствующего субъекта является неотъемлемой частью бухгалтерского учета и дает нам полную картину о масштабах организации, ее успешности, перспективы развития, а в сопоставлении с другими показателями – о ее финансовом положении.

*Библиографический список*

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (действующая редакция). [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения 10.07.2022).

2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению: утвержден Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н. [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/ (дата обращения 10.07.2022).

3. Абдукаримов И.Т., Абдукаримова Л.Г. Изучение состояния и использования собственного капитала предприятия на основе бухгалтерской отчетности // Социально-экономические явления и процессы. 2013. № 3. С. 9-18.

4. Ткачук Н.В. Бухгалтерский учет: учебное пособие. СПб.: Санкт-Петербургский государственный экономический университет, 2020. 164 с.

5. Гетьман В.Г. Современный бухгалтерский учет и его проблемы / под ред. В.Г. Гетьман, У.Ю. Блинова, Л.Н. Герасимова. М.: Финансовый университет, 2014.

6. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник. М.: ТК Велби, Проспект, 2004. 424 с.

7. Мельник М.В., Егорова С.Е., Калакова Н.Г., Юданова Л.А. Бухгалтерский учет в коммерческих организациях: учебное пособие. М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2016. 479 с.

8. Пятов М.Л. Теория и практика бухгалтерского учета: научная школа Я.В Соколова // Вестник Санкт-Петербургского ун-та. Сер.5 Экономика, 2011. Вып. 2.