



Volume: 03 Issue: 11 | 2022 ISSN: 2660-454X

<https://cajitmf.centralasianstudies.org>

## Определение Капитала В Мсфо И Трактовка Его Сущности

<sup>1</sup> Савинова Галина Анатолевна

Received 29<sup>th</sup> Sep 2022,  
Accepted 28<sup>th</sup> Oct 2022,  
Online 30<sup>th</sup> Nov 2022

<sup>1</sup> Ферганский политехнический институт  
старший преподаватель, кафедры  
“Бухгалтерского учета и аудита”  
g.savinova@ferpi.uz

**Аннотация:** В статье раскрывается содержание капитала в соответствии с принципами МСФО, дается трактовка сущности собственного капитала организации, исходя из различных экономических теорий. Капитал представляется в разрезе составляющих его статей, то есть выделение элементов капитала организации, демонстрируемого в отчетности, определяется интересами пользователей бухгалтерской информации. В статье приводятся концепции капитала, лежащие в основе методологии учета, определяемой МСФО.

**Ключевые слова:** собственный капитал, МСФО, концепции поддержания капитала, трактовка капитала по МСФО, концепция справедливой стоимости.

Капитал представляет собой одну из самых сложно интерпретируемых бухгалтерских категорий. Каждая учетная теория дает собственную трактовку данному понятию. Это порождает неоднозначность трактовки и разнообразие смежных терминов: "капитал компании", "собственный капитал", "капитал собственников", "заемный капитал", "привлеченный капитал", "акционерный капитал", "остаточный капитал" и пр.

Трактовка сущности собственного капитала опирается на следующие теории:

- теорию хозяйствующей единицы;
- теорию собственности;
- теорию остаточного капитала;
- теорию предприятия;
- теорию фондов.

Каждая из вышеперечисленных теорий имеет свое балансовое уравнение.

В основе теории хозяйствующей единицы лежит предположение ее изолированности от личных интересов собственников. В ее основе лежит уравнение:

**АКТИВ=КАПИТАЛ**

В соответствии с данной теорией, активы трактуются как права фирмы на получение будущих доходов, а капитал трактуется как обязательства перед собственниками и кредиторами.

Теория собственности предполагает использование текущей оценки активов и опирается на балансовое уравнение:

**АКТИВЫ – ОБЯЗАТЕЛЬСТВА = КАПИТАЛ**

То есть, капитал рассматривается как собственность предприятия, активы – как средства, находящиеся в распоряжении собственника, а также обязательства перед кредиторами.

Теория остаточного капитала занимает промежуточное место между двумя вышеуказанными теориями и имеет следующее балансовое уравнение

**АКТИВЫ – НЕКОТОРАЯ ЧАСТЬ КАПИТАЛА = ОСТАТОЧНЫЙ КАПИТАЛ**

Держатели обыкновенных акций имеют права только на остаточный капитал в прибыли и сумму чистых активов при ликвидации фирмы.

Теория предприятия рассматривает фирму как социальное образование, деятельность которого направлена на удовлетворение интересов многих социальных групп, а капитал представляет собой выгоду не только для акционеров, но и для общества.

Теория фонда рассматривает хозяйственную единицу как совокупность активов и обязательств, а также ограничений в виде распределения накопленной прибыли, предписанных администрацией. Эта теория основана на балансовом уравнении:

**АКТИВЫ = ОГРАНИЧЕНИЯ АКТИВОВ**

Концепция фонда используется в некоммерческих организациях.

Особую важность приобретают понимание и трактовка понятия капитала в рамках Принципов составления и представления финансовой отчетности (Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements, далее - Принципы МСФО) [10]. Это обусловлено тем, что специфическая трактовка капитала международными стандартами во многом определяет методологию учета конкретных фактов хозяйственной жизни и подход к представлению картины финансового положения организации в ее бухгалтерской отчетности.

Собственный капитал (англ. 'equity') [3] в соответствии с МСФО - это остаточная доля в активах организации после вычета всех ее обязательств [11]. Он представляет собой требования собственников в отношении компании.

Собственный капитал включает средства, непосредственно вложенные в компанию владельцами, а также реинвестированную с течением времени в компанию прибыль.

Классическая трактовка собственного капитала рассматривает капитал как фактор производства, создающий прибавочную стоимость, то есть весь объем благ, приносящих организации доход.

Таким образом, состояние, движение и реализация экономического капитала осуществляется путем ведения бухгалтерского учета. Баланс выступает следствием отражения в учете операций компании, квалифицируемых с бухгалтерской точки зрения как доходы и расходы, то есть факты динамики капитала.

В Принципах МСФО отмечается, что хотя капитал и определен в целом как остаточная величина [9], в балансе он может разбиваться на подгруппы [6], например, нераспределенная прибыль,

резервы, образованные за счет нераспределенной прибыли, резервы переоценки [5], курсовые разницы по вкладам в уставный капитал и т. п.

В соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета Республики Узбекистан [1], [2], собственный капитал состоит из уставного, добавленного, резервного капиталов и нераспределенной прибыли.

Компонентами собственного капитала по МСФО являются:

1. Обыкновенные акции;
2. Привилегированные акции;
3. Собственные или казначейские акции;
4. Нераспределенная прибыль;
5. Накопленный прочий совокупный доход (или прочие резервы);
6. Неконтролирующие доли участия (или миноритарный пакет акций).

В соответствии с МСФО существуют две основные концепции капитала (concepts of capital):

- 1) финансовая концепция капитала (капитал — чистые активы или собственный капитал компании);
- 2) физическая концепция капитала (капитал — производственная мощность компании, например, выпуск  $n$ -единиц продукции в день).

В качестве базы учетной методологии Принципы МСФО позволяют компаниям выбрать одну из двух концепций капитала:

1. поддержания финансового капитала;
2. поддержания физического (или экономического) капитала.

В соответствии с данной концепцией капитал трактуется как доля собственников в активах организации, а прибыль - как прирост фактической покупательной способности инвестированного собственниками капитала, а прибыль считается заработанной, только если имеет место прирост чистых монетарных активов за отчетный период без учета всех выплат собственникам организации и их вкладов в организацию в течение отчетного периода.

В рамках данной концепции капиталом фирмы выступает вся ее продуктивная мощность, то есть совокупность всех ее активов как носителей будущей экономической выгоды.

В соответствии с концепцией поддержания физического капитала прибыль считается заработанной, только если за отчетный период имеет место прирост физической продуктивной (или операционной) способности организации (ресурсов, фондов, обеспечивающих эту способность) без учета всех выплат собственникам организации и их вкладов в организацию в течение отчетного периода.

В основе концепции поддержания капитала лежат идеи Дж.Хикса, согласно которым прибыль рассматривается как сумма [7], которую организация может потратить, не обеднев относительно своего финансового положения на начало периода.

Таким образом, в рамках данной концепции прибыль может быть определена как доход, остающийся после того, как мы сохранили ресурсы, достаточные, чтобы иметь возможность делать то, что мы могли делать в начале периода, за который она исчисляется. При этом данная

величина может быть определена после оценки активов и обязательств компании по справедливой стоимости на дату составления отчетности.

МСФО регулируют составление финансовой отчетности и не требуют ведения учета «в соответствии с МСФО» [8]. То есть они описывают только правила подготовки финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Так, стандарты предписывают и разъясняют вопросы признания, измерения и раскрытия различных статей отчетности – бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств и примечаний.

Поэтому компания может вести учет по национальным стандартам, а далее, на каждую отчетную дату, вносить поправки (корректировки) для подготовки финансовой отчетности по МСФО. Этот процесс называется трансформацией отчетности по МСФО [4], и он наиболее часто используется на практике.

Процесс трансформации можно разделить на следующие этапы:

- перегруппировка и реклассификация статей отчетности, составленной по НСБУ, в статьи отчетности по МСФО;
- получение дополнительной информации, необходимой для трансформации;
- внесение поправок в отчетность по НСБУ в соответствии с требованиями МСФО; подготовка баланса и отчета о финансовых результатах
- подготовка отчета о денежных потоках и примечаний к финансовой отчетности.

При применении МСФО, полученные финансовые показатели отличаются от аналогичных показателей в национальной отчетности [12]. Это связано с тем, что в МСФО более реалистично оценивается экономическая отдача от активов, более осторожно отражаются пассивы. Кроме того, при оценке активов и обязательств используется концепция справедливой стоимости.

#### Литература:

1. Постановление Президента Республики Узбекистан Шавката Мирзиёева № ПП-4611 «О дополнительных мерах по переходу на Международные стандарты финансовой отчетности» Национальная база данных законодательства, 25.02.2020 г.
2. Сборник Национальных Стандартов бухгалтерского учета Республики Узбекистан, 20.11.2012г. [www.norma.uz](http://www.norma.uz).
3. М.А. Доротов, Т.А. Кольцова. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебное пособие. Издательство Тюменского государственного университета, 2006. 280с.
4. Shokiraliyevich G. I. et al. MOLIYAVIY HISOBOTLARNI MHXS BO‘YICHA TRANSFORMATSIYASINING ZARURATI, MONIYATI VA DOLZARBLIGI //BARQARORLIK VA YETAKCHI TADQIQOTLAR ONLAYN ILMIY JURNALI. – 2022. – С. 339-344.
5. Савинова, Г. А. (2022). ОСОБЕННОСТИ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ И ИХ РОЛЬ В УПРАВЛЕНИИ ПРОИЗВОДСТВОМ. THEORY AND ANALYTICAL ASPECTS OF RECENT RESEARCH, 1(6), 263-267.
6. Исманов, И. Н., & Савинова, Г. А. (2021). Сопоставление Некоторых Аспектов Национальных Стандартов Бухгалтерского Учета и МСФО. Central Asian Journal Of Innovations On Tourism Management And Finance, 2(11), 14-19.

7. Якубов, В. Г. (2022). Сбыта Продукции Является Важным Фактором Увеличения Прибыли Компаний. CENTRAL ASIAN JOURNAL OF THEORETICAL & APPLIED SCIENCES, 3(5), 49-55.
8. Савинова, Г. А. (2022). ПРОБЛЕМЫ АУДИТА ФОРМИРОВАНИЯ УСТАВНОГО КАПИТАЛА И ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ. TA'LIM VA INNOVATSION TADQIQOTLAR, 146-149.
9. Кудбиев, Д., & Нишонова, И. И. (2022). Особенности Учет Экспортно-Импортных Операций В Узбекистане. Central Asian Journal of Innovations on Tourism Management and Finance, 3(11), 11-23.
10. DavlyatshaeV, A. A., & Temirkulov, A. A. (2022). Internationalization of the Educational Process in a Market Economy. JOURNAL OF ALGEBRAIC STATISTICS, 13(3), 3459-3464.
11. Savinova, G. A. (2020). Economic analysis and management of small businesses. ISJ Theoretical & Applied Science, 6(86), 227-230.
12. Фозилов, Х. Р., & Фозилов, И. Р. (2020). Экономический анализ и его роль в управлении предприятием. In Вопросы управления и экономики: современное состояние актуальных проблем (pp. 16-19).

