



Volume: 03 Issue: 12 | 2022 ISSN: 2660-454X

<https://cajitmf.centralasianstudies.org>

Совершенствование Учета Собственного Капитала В Условиях Перехода На Мсфо

¹Эрматов Акмалжон
Акбаралиевич

²Гафурова Мавжуда
Махамадзиковна

Received 16th Oct 2022,
Accepted 19th Nov 2022,
Online 10th Dec 2022

¹ PhD, кафедра Бухгалтерского учета и
аудита, Ферганский политехнический
институт
a.ermatov@ferpi.uz

² Ферганский политехнический институт,
магистр
mavjudagafurova314@gmail.com

Аннотация: В статье дается определение и исследуется понятие капитала, его экономическая сущность, а также его свойства. В условиях перехода на МСФО разработаны предложения по их решению, затрагивающие проблемы и вопросы совершенствования учета собственного капитала. Проведен анализ, в котором рассмотрена структура частного капитала акционерных обществ. Рассматривая структуру и формирование частного капитала в соответствии с требованиями МСФО, был рассмотрен ряд существующих аспектов, в том числе: вопросы, связанные с сохранением и отражением в финансовой отчетности, переоценкой и ликвидацией собственного капитала в целях реализации и др.

Ключевые слова: собственный капитал, размер капитала, чистые активы, международные стандарты финансовой отчетности, национальные стандарты, бухгалтерский учет, учетная политика.

Введение. В условиях модернизации экономики потенциал хозяйствующих субъектов, основанных на различных формах собственности, характеризуется показателем их собственного капитала. Хозяйствующий субъект, не обладающий достаточным количеством собственного капитала, не сможет постоянно развивать свою деятельность, и его способность противостоять конкуренции, возникающей на рынке, будет низкой. Именно поэтому владение собственным капиталом, его постоянное приумножение является важным элементом, гарантирующим развитие любого хозяйствующего субъекта в условиях рыночной экономики.

Капитал - это самая сложная категория бухгалтерского учета. Существует довольно большое количество толкований этого понятия, что порождает двусмысленность в понятии "капитал". Интерпретация капитала в Международных стандартах финансовой отчетности (МСФО) определяет методологию учета конкретных фактов экономической жизни и подходы к анализу финансового положения организации [1]. Согласно пункту 49 Принципов составления финансовой отчетности по МСФО, капитал - это доля владельцев в активах компании, остающаяся после вычета всех ее обязательств.

В настоящее время проблеме учета собственного капитала уделяется мало внимания. Во многом это связано с мнением, что для качественного учета капитала достаточно достоверного отражения доходов и расходов [2]. Однако существует ряд аспектов, требующих прямого учета собственного капитала, таких как: переоценка финансовых инструментов, удерживаемых для продажи и выхода на пенсию, переоценка основных средств и нематериальных активов, движение отложенных налогов, связанных со статьями капитала, и т. д.

Анализ литературы по теме. Определение "капитал" расплывчато трактуется в работах отечественных и зарубежных ученых по экономике. Чаще всего это означает размер акционерного капитала, эмиссионный доход и нераспределенную прибыль. Но некоторые авторы включают все долгосрочные источники капитала. Понятие "капитал" часто используется для описания активов организации, при этом разделяя их на основной капитал (долгосрочные активы, включая незавершенное производство) и оборотный капитал (весь оборотный капитал организации) [3].

Так профессором Л. Т. Гиляровской отмечено, что анализ капитала является сложным и непрерывным процессом сбора, классификации и использования полученной информации финансовой отчетности и бухгалтерского учета, в целях определения финансового состояния предприятия, диагностирования темпа расширения финансово-экономической деятельности, выявления доступных источников образования капитала и их рационального применения, а также прогнозирования развития предприятия в будущем на рынке капиталов [4].

Профессором К.Б. Уразов отмечено: под уставным капиталом понимается совокупность средств, которые будут вложены в него учредителями предприятия, а также сумма сумм выпущенных акций по номинальной стоимости [5].

В учебниках, написанных американскими учеными дается следующее определение капитала - это экономические ресурсы, находящиеся в распоряжении собственника фирмы, которые отражают совокупность денежных ценностей (денежных средств и долговых обязательств покупателей); материальных ценностей (товарных запасов, земельных участков, зданий и оборудования) и активов, выраженных в форме нематериальных прав (патентов, авторских прав и товарных знаков) [6].

Собственный капитал – это стоимость всего имущества и средств предприятия, которые принадлежат ему на правах собственности и используются для формирования различных активов. Собственный капитал может увеличиваться или уменьшаться в зависимости от дополнительных финансовых или имущественных вливаний и результатов деятельности предприятия [7].

В балансе собственный капитал представлен отдельными разделами, и по сути это разница между всеми активами предприятия и его обязательствами. Нормативно-правовая база, регулирующая анализ и учет собственного капитала, представляет собой совокупность постановлений, законов, приказов и других нормативных актов, регулирующих порядок ведения бухгалтерского учета, отчетности. Многие законы, правовые и нормативные акты были написаны для учета и контроля собственного капитала [8].

В соответствии с приведенными ниже нормами регулируется отражение и идентификация информации о собственном капитале:

1. Налоговый кодекс Республики Узбекистан (новая редакция) от 30.12.2019 г.
2. Закон Республики Узбекистан "О бухгалтерском учете" (новая редакция), от 13.04.2016 г. № ЗРУ-404.
3. Закон Республики Узбекистан "Об акционерных обществах и защите прав акционеров" (новая редакция), от 06.05.2014 г. № ЗРУ-370.

4. Национальный стандарт «Бухгалтерского учета Республики Узбекистан НСБУ № 1 учетная политика и финансовая отчетность» Зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан от 14 августа 1998 г. Регистрационный № 474.
5. Концептуальная основа “Для подготовки и представления финансовой отчетности” зарегистрирована министерством юстиции Республики Узбекистан от 14 августа 1998 г. Регистрационный № 475.
6. Постановление Президента Республики Узбекистан “О мерах по реформированию и реструктуризации государственных предприятий и коммерческих банков с участием государства в уставном капитале” от 21.05.2019 г. № ПП-4325.
7. Приказ министра финансов Республики Узбекистан об утверждении «Форм финансовой отчетности и правил по их заполнению», Зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан от 24 января 2003 г. Регистрационный № 1209.
8. Приказ министра финансов Республики Узбекистан о внесении изменений и дополнений в национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 21) «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и инструкция по его применению» зарегистрирован министерством юстиции Республики Узбекистан 30 мая 2017 г. регистрационный № 1181-3.
9. Приказ министра финансов Республики Узбекистан об утверждении национального стандарта бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 14) «Отчет о собственном капитале», Зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан 7 апреля 2004 г. Регистрационный № 1335.
10. НСБУ №14 «Отчет о собственном капитале». Понятие собственного капитала приведено в Законе «О бухгалтерском учете», Концептуальной основе для подготовки и представления финансовой отчетности (рег. №475 от 14.08.1998 года) и НСБУ №1 «Учетная политика и финансовая отчетность».

Как правило, в состав собственного капитала компании входит добавочный, резервный и уставной капитал, нераспределенная прибыль от прошлых лет, а также отчетного года. Первым по времени появления в качестве объектов учета в компании появляется уставной капитал. Порядок его формирования зависит от правовой, организационной формы, в которой формируется компания.

Самой распространенной организационно-правовой формой, в которой создаются коммерческие компании, являются: акционерные общества, с ограниченной ответственностью. Вновь созданное общество нужно зарегистрировать в государственных органах. Только так компания может получить свидетельство о государственной регистрации.

Методология исследования. В ходе исследования рассмотрены вопросы совершенствования учета собственного капитала в условиях перехода на МСФО через метод факторного анализа.

Анализ и результаты. В международных стандартах финансовой отчетности капитал рассматривается как совокупность привлеченного и собственного капитала.

Собственный капитал состоит из уставного капитала, добавочного капитала, резервного капитала и нераспределенной прибыли.

В соответствии с МСФО собственный капитал делится на подклассы. Например, в акционерном обществе собственный капитал делится на: внесенные акционерами средства; нераспределенную прибыль; резервы, отображающие нераспределенной прибыли; резервы, отображающие корректировку сохраненного капитала.

Такая классификация необходима для принятия решений пользователями финансовых отчетов, поскольку в ней отмечаются правовые и прочие ограничения способности предприятия распределять и использовать собственный капитал [9]. Она может также отображать тот факт, что стороны с различной долей собственности в предприятии имеют разные права на получение дивидендов или выплаты капитала. Торговля, производственная и предпринимательская деятельность осуществляется предприятиями разных форм собственности: частными предприятиями, обществами, трастами и разнообразными государственными предприятиями [10], [11], [12]. Правовая и регулирующая основы для таких предприятий часто отличаются от используемых акционерными обществами [13]. Например, может существовать несколько ограничений относительно выплаты владельцам или прочим бенефициарам сумм из собственного капитала.

Общий порядок учета собственного капитала и составления отчета об изменениях в капитале регулируется МСФО 1 [14], в статье автор рассматривает более конкретные ситуации по движению статей капитала в Узбекистане, также разработан журнал корреспонденции по операциям статей капитала (Таблица 1).

Таблица 1. Журнал корреспонденции по учету капитала в соответствии с МСФО

№	Дебет	Кредит	Содержание операции
1.	Собственные акции	Расчеты за акции	В сумме фактических затрат на приобретение приняты к учету собственные акции, выкупленные у акционеров
2.	Расчеты за акции	Денежные средства	Произведена оплата выкупленных у акционеров акций
3.	Прочий капитал/ Добавочный	Уставный капитал	Отражено направление сумм добавочного капитала на увеличение уставного капитала, осуществляемого путем размещения дополнительных акций за счет имущества Общества
4.	Нераспределенная прибыль к распределению	Уставный капитал	Отражено направление нераспределенной прибыли на увеличение уставного капитала, осуществляемого путем размещения дополнительных акций за счет имущества Общества
5.	Денежные средства	Расчеты за акции до увеличения уставного капитала	Поступили денежные средства в счет оплаты дополнительных акций
6.	Расчеты за акции до увеличения уставного капитала	Расчеты за акции	Зачтена задолженность акционеров по оплате акций
7.	Расчетный счет	Вклады учредителей по увеличению уставного капитала	Внесен дополнительный вклад в УФ
8.	Вклады учредителей	Задолженность	Зачтена сумма дополнительного вклада

	по увеличению уставного капитала	учредителей по вкладам в уставный капитал	
9.	Уставный капитал	Расчеты за акции	Отражено уменьшение уставного капитала Общества
10.	Нераспределенная прибыль, корректировки	Прочая кредиторская задолженность	Отражено превышение выкупной стоимости собственных акций над их номинальной стоимостью (при недостаточности добавочного капитала)

Собственный капитал включает в себя как деньги, полученные от продажи обыкновенных акций, так и деньги, полученные за привилегированные акции, и приобретенные акции. Компания может купить свои акции.

После покупки у компании есть выбор – она может уничтожить купленные акции или сохранить их для последующей продажи [15].

Акционерный капитал может быть рассчитан с помощью следующих формул:

Акционерный капитал = Активы - Обязательства

или

Акционерный капитал = Акционерный капитал + Нераспределенная прибыль - Казначейские акции

Использование первой формулы, включающей общие активы и общие обязательства, относительно простое и является основным уравнением бухгалтерского учета [16]. Для определения совокупных активов необходимо включить долгосрочные активы и текущие активы. Текущие активы - это дебиторская задолженность и наличность компании, а также долгосрочные активы - основные средства и стоимость имущества. Все они должны оцениваться компанией не реже одного раза в год [17], [18].

Затем вы должны рассчитать совокупные обязательства, включить текущие обязательства и долгосрочные обязательства. Это мгновенное инвестиционное решение, которое вы должны принять. Это один из самых быстрых способов поделить капиталом.

Еще одна формула, использующая капитал и нераспределенные доходы от казначейских акций. Этот инвестор называется уравнением, если нужно рассчитать уставный капитал компании, а затем извлечь доход, не распределенный бизнесом [19].

Уставный капитал создается при первоначальном инвестировании средств. Вклад вкладчиков в капитал может осуществляться в виде материальных (денежных) и нематериальных активов [20], в виде имущества. Размер уставного капитала объявляется при перечислении компании, при уточнении размера капитала - документы, подлежащие перерасчету.

Зарегистрированный капитал-это капитал, в котором присутствует комплекс вкладов участников полного товарищества или основанного на убеждениях. Это средства, которые вносятся в партнерство для осуществления его хозяйственной деятельности.

Муниципальные и государственные унитарные предприятия объединяются или вместо уставного капитала создают в установленном порядке уставный фонд-совокупность оборотных или основных средств, выделяемых обществу муниципальными или государственными органами.

Паевой инвестиционный фонд-это вклад членов производственного кооператива в общее ведение предпринимательства, а также стоимость приобретаемого и создаваемого в процессе работы имущества.

Резервный капитал включает остатки резервных и других аналогичных средств, созданных в соответствии с законом или учредительными документами [21].

Добавочный капитал-это источник средств компании, который образуется при переоценке имущества или продаже акций выше номинальной стоимости, а также при реинвестировании прибыли в капитальные вложения.

Капитализированная прибыль-это часть чистой прибыли, используемая для финансирования роста активов. Он отражается в балансе как общая сумма с момента начала деятельности компании [22]. Капитализированная прибыль может быть использована для определения того, насколько увеличился капитал компании в результате ее деятельности [25].

Основным источником пополнения собственного капитала является чистая прибыль компании, которая остается в обороте компании как внутренний источник долгосрочного финансирования (Рисунок 1). Если предприятие работает с убытками, то капитал уменьшается на сумму полученных убытков.

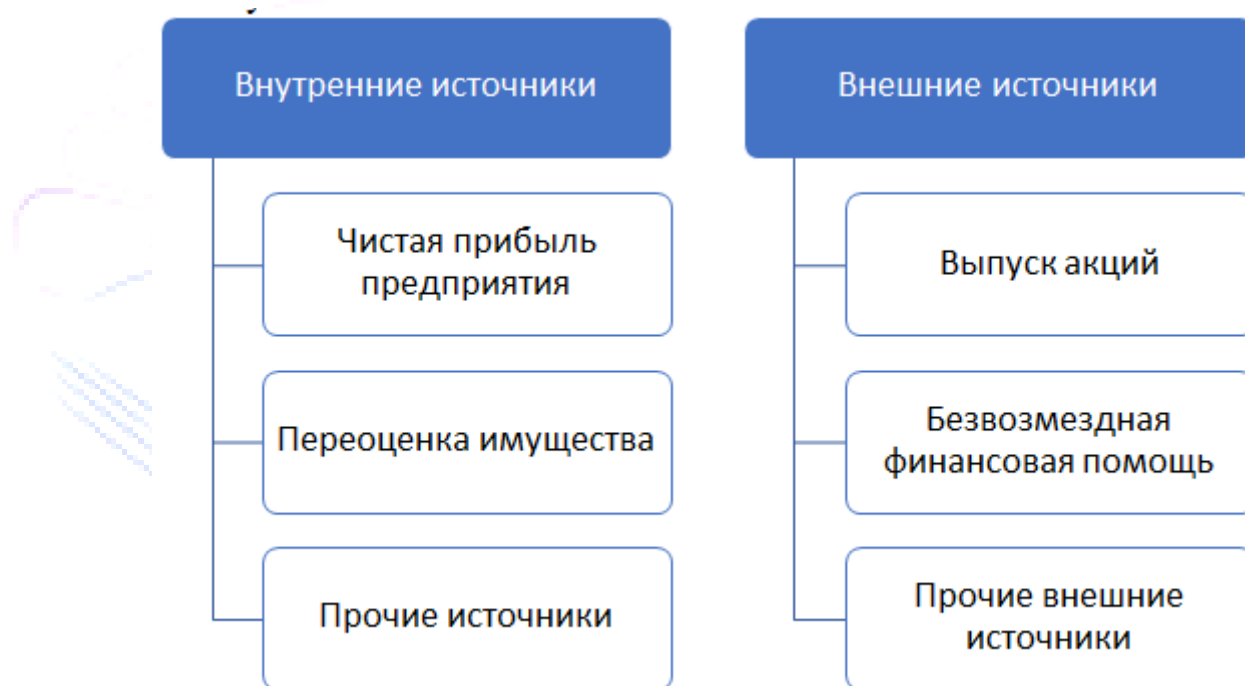


Рисунок 1 – Источники формирования собственного капитала организации

Существует два основных источника, из которых формируется собственный капитал. Первым источником являются деньги, первоначально вложенные в компанию, и все другие инвестиции, которые производятся в компании после первоначального платежа, а второй источник - доходы, заработанные компанией за всё время её существования за вычетом всех выплаченных дивидендов [24].

Большой удельный вес в составе внутренних источников занимает амортизация основных средств, а также нематериальных активов. Она не увеличивает сумму собственного капитала, а выступает в качестве средства его реинвестирования. Иными формами собственного капитала считаются

доходы от сдачи имущества в аренду, расчеты с учредителями и так далее. Они не играют важной роль в формировании собственного капитала компании.

Основная часть в составе внешних источников формирования собственного капитала принадлежит дополнительной эмиссии акций. Государственные организации могут получить безвозмездную финансовую помощь от государства. К прочим внешним источникам относятся материальные и нематериальные активы, которые передаются компании безвозмездно физическими и юридическими лицами – как благотворительность.

В процессе формирования структуры капитала нужно учитывать особенность каждой его составляющей.

Собственный капитал характеризуется тем, что его можно легко привлечь, обеспечить устойчивое финансовое положение, снизить риск банкротства компании. Потребность в таком виде капитала обусловлена требованиями самофинансирования компаний. Собственный капитал – это основа их независимости, самостоятельности. Особенность собственного капитала заключается в том, что он инвестируется на долгосрочной основе, но подвергается максимальному риску. Чем больше его доля в общей сумме капитала, чем меньше заемных средств, тем выше буфер, который защищает кредиторов от риска потери капитала, от убытков [23].

Заключение. Тем не менее, собственный капитал имеет ограниченные размеры. Финансирование деятельности компании только посредством собственных средств не всегда выгодно для нее. Это актуально в тех случаях, когда производство характеризуется сезонностью. В таком случае, в определенное время будут накапливаться большие средства на банковских счетах. А в прочие периоды времени средств будет не хватать. Также нужно понимать, что если стоимость финансовых ресурсов невелика, а компания может обеспечить более высокий уровень отдачи на инвестиции, чем платит за кредитные средства, то при привлечении заемных средств компания может усилить свои позиции на рынке, повысить рентабельность акционерного капитала.

Однако если средства компании сформированы преимущественно посредством краткосрочных обязательств, то финансовое состояние компании будет нестабильным, так как с краткосрочными капиталами нужно вести постоянную оперативную работу: контролировать их своевременное возвращение, привлечение в оборот на небольшое время прочих капиталов.

Список использованной литературы:

1. Ergasheva Sh.T., Ibragimov A.K., Rizayev N.K., Ibragimova I.R. “Moliyaviy hisobotlarning xalqaro standartlari”. O‘quv qo‘llanma. – T.: TDIU, 2019. – 227 b.
2. Эрматов, А. А. (2022). ЗНАЧЕНИЕ УЧЕТА СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НА ПРЕДПРИЯТИИ В УСЛОВИЯХ МОДЕРНИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ. Central Asian Journal of Theoretical and Applied Science, 3(6), 534-542.
3. Кудбиев, Д. (2022). Особенности Учета Основных Средств В Узбекистане. Periodica Journal of Modern Philosophy, Social Sciences and Humanities, 11, 142-149.
4. Гиляровская Л.Т. Система показателей оценки эффективности использования собственного и заемного капитала: научное издание. – М.: Экзамен, 2014. – 156 с.
5. Urazov K.B., Pulatov M.E. Buxgalteriya hisobi. Darsdik. - T.: «Innovatsion rivojlanish nashriyotmatbaa uyi», 2020, 558 bet.
6. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф.-Теория бухгалтерского учета, 2000.-576с.
7. <https://www.bss.uz/rubric/21-sobstvennyy-kapital?pw=124&token=3c4516b5-bcaa-11a0-f27f-2d01e2cfed1d&ttl=7776000&ustp=W>.

8. Нурматов, О. Т. (2018). Вопросы соответствия международным стандартам национального стандарта бухгалтерского учёта Республики Узбекистан. Вопросы науки и образования, (11 (23)), 13-14.
9. Нурматов, О. Т. (2017). Процесс модернизации в узбекистана: вчера и сегодня. Theoretical & Applied Science, (4), 206-210.
10. Khasanovna, A. S. (2021). Analysis of the current state of the textile industry of Uzbekistan. International Journal on Orange Technologies, 3(3), 217-222.
11. Савинова, Г. А. (2022). Малый Бизнес В Республике Узбекистан И Учетные Аспекты Его Деятельности. CENTRAL ASIAN JOURNAL OF THEORETICAL & APPLIED SCIENCES, 3(5), 23-27.
12. Akbaralievich, E. A. (2022). OWN CAPITAL: ECONOMIC ESSENCE AND FORMATION ORDER. Web of Scientist: International Scientific Research Journal, 3(6), 546-561.
13. Shokiraliyevich G. I. et al. MOLIVAVIY HISOBOTLARNI MHXS BO'YICHA TRANSFORMATSIYASINING ZARURATI, MOHIYATI VA DOLZARBLIGI //BARQARORLIK VA YETAKCHI TADQIQOTLAR ONLAYN ILMIY JURNALI. – 2022. – С. 339-344.
14. Иванов П.Ф. Источники собственного капитала / П.Ф. Иванов // Эксперт. – 2014. – №6. – С. 19-23.
15. Якубов, В. Г. (2022). Сбыта Продукции Является Важным Фактором Увеличения Прибыли Компаний. CENTRAL ASIAN JOURNAL OF THEORETICAL & APPLIED SCIENCES, 3(5), 49-55.
16. Yakubov, V. G. (2022). MAHSULOT BOZORINI KENGAYTIRISH KORXONANING FOYDASINI OSHIRISH MUHIM OMILI. Oriental renaissance: Innovative, educational, natural and social sciences, 2(Special Issue 23), 852-861.
17. Tolibjonovich, N. O. (2020). Global Economic Crises: The Global Economic Crisis In The Context Of The Coronavirus Pandemic And Its Elimination In Uzbekistan. Solid State Technology, 63(4), 5131-5145.
18. Gulbaxor, K. I. (2022). Some Aspects of Assessing Investment Attractiveness in the Digital Economy. Texas Journal of Multidisciplinary Studies, 7, 265-269.
19. Khatamovna, R. S. (2022). The Importance of Information about Cost Behavior to Increase Efficiency of Enterprise Management. European Multidisciplinary Journal of Modern Science, 4, 190-195.
20. Khatamovna, R. S. (2021). The Importance of Cost Behavioral Information to Improve the Efficiency of Factory Management. Journal of Marketing and Emerging Economics, 1(7), 19-24.
21. Qayumov, N. A. O., & Qayumov, S. A. O. (2022). CHAKANA SAVDO KORXONALARIDA INVENTARIZATSIYA O'TKAZISH MASALALARI. Oriental renaissance: Innovative, educational, natural and social sciences, 2(4), 437-448.
22. Солиев, Д. Ж., Кучкаров, Б. К., & Абдуллаев, Б. Д. У. (2022). ВОПРОСЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ЭКСПОРТНО-ИМПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ. Oriental renaissance: Innovative, educational, natural and social sciences, 2(6), 565-578.
23. Серов М.В. Как оптимизировать структуру капитала / М.В. Серов // Корпоративный менеджмент. – 2016. – № 2. – С. 17-20

24. Селезнева Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами: учебное пособие для вузов. – М.: ЮНИТА-ДАНА, 2014. – 639 с.
25. Davlyatshaev, A. A., & Temirkulov, A. A. (2022). Internationalization of the Educational Process in a Market Economy. JOURNAL OF ALGEBRAIC STATISTICS, 13(3), 3459-3464.

