

Михайлова Г.В.,
к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета,
Буланова С.В.,
магистр, Северо-Кавказский федеральный
университет, г. Ставрополь, Россия

КОНЦЕПЦИИ КАПИТАЛА И ИХ УЧЕТНОЕ ОТРАЖЕНИЕ

Капитал, по сути, является финансовым понятием, отражающим только имеющиеся финансовые ресурсы, или фактическую сумму средств, вложенную в предприятие. В указанном смысле капитал представляется денежным эквивалентом чистых активов на начало отчетного периода [3, с. 332]. Рыночные отношения основаны на господстве капитала, его рациональном и эффективном использовании, исследовании структуры капитала рассматриваются с самых разнообразных позиций.

Долгие годы господствовала концепция, что стоимость фирмы определяется ее активами и лишь в последнее время определяющим фактором стала признаваться концепция будущих доходов, их роль в такой интерпретации структуры капитала. Акцент делается на учет, управление и анализ источников. Это привело к появлению категории чистых пассивов, как дезагрегированного показателя с позиций источников роста стоимости капитала.

Теории капитала включают разные научные направления формирования чистых активов: теория собственности, теория хозяйствующей единицы; концепция остаточного капитала; теория предприятия; теория фондов; теория чистых пассивов, теория замещения, фрактальная теория основана на исчислении чистых пассивов, путем гипотетической реализации активов и удовлетворения обязательств.

Осуществление финансовых отношений предполагает наличие у предприятия чистых активов и собственного капитала. Предлагаемый нами ниже способ оценки финансовой устойчивости предприятия на основе оценки чистых активов организации позволяет проводить более детальный анализ финансового положения предприятия. Расчет стоимости чистых активов производится в балансовой оценке. В оценке чистых активов предприятия наиболее информативной формой является бухгалтерский баланс. В ряде работ современных авторов затрагивается идея моделирования информации, содержащейся в балансе, например, практика составления производных балансов. С точки зрения моделирования традиционный баланс, построенный согласно действующему законодательству, следует отнести к первичным моделям, на основе трансформации которых строятся вторичные (производные) модели, составленные для конкретных целей и с определёнными допущениями.

В зависимости от цели могут использоваться следующие основные типы производных балансов: управленческие, плановые, нулевые, прогнозные, матричные и пр.

На базе использования нулевых балансов и их трансформаций, позволяющих определить реальную стоимость капитала предприятия, может быть создана эффективная система контроля сохранности и наращивания собственности в целях предотвращения финансовых катастроф.

В основу составления нулевого балансового отчёта положен принцип гипотетической реализации активов и удовлетворения обязательств с использованием системы бухгалтерских корректировок и необходимых оценок (рыночных, справедливых, балансовых, текущих и т.д.) в целях определения реальной стоимости собственности. Модель нулевого балансового отчёта направлена на решение конкретных контрольных задач, использует соответствующие учётные подходы, главную книгу, бухгалтерские принципы, систему бухгалтерских корректировок и соответствующие оценки на основе гипотетической реализации активов и удовлетворения обязательств с определением и мониторингом элементов чистых пассивов. Конечный результат использования и наращивания собственности предприятия может быть представлен одной из следующих экономических ситуаций.

1. Расширенное воспроизводство.

Эффективное использование собственности:

$$СЧА > УК, УК < СЧП, СЧА, СЧП > 0,$$

где СЧА – стоимость чистых активов предприятия;

УК – уставный капитал;

СЧП – стоимость чистых пассивов предприятия.

2. Уставный капитал «проеден» полностью.

Неэффективное использование собственности:

$$СЧА < УК, УК > СЧП, СЧА, СЧП \leq 0;$$

3. Частичное «проедание» уставного капитала.

Неэффективное использование собственности:

$$СЧА < УК, УК > СЧП, СЧА, СЧП > 0;$$

4. Простое воспроизводство.

Использование собственности не приносит ни прибыли, ни убытков:

$$СЧА = УК, УК = СЧП, СЧА, СЧП > 0.$$

Нулевые балансовые отчёты, по нашему мнению, являются эффективным механизмом, с помощью которого может быть построена система контроля за сохранностью и наращиванием собственности в целях предотвращения финансовых катастроф. Оценка стоимости предприятия как имущественного комплекса позволяет объективно и быстро оценивать стоимость любого бизнеса, что, в свою очередь, направлено на устойчивое и динамическое развитие рыночных отношений.

Литература:

1. Захарова С.Ю. Финансовый, управленческий и стратегический учет собственного капитала организации (монография). - Ростов н/Д:РГСУ,2006-186с.
2. Михайлова Г.В. Балансово-аналитический инструментарий в управлении малым бизнесом (монография)// Экономические исследования: анализ состояния и перспективы: Сб. колл монографий/ Воронеж: ВГПУ, 2006-483с
3. Метьюс М.Р. Теория бухгалтерского учета / М.Р. Метьюс, М.Х.Б. Перера: Пер. с англ. Под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. М.: ЮНИТИ, Аудит, 1999.-663 с.

УДК 657:004.9

Муравський В.В.,
к.е.н., викладач кафедри обліку у виробничій сфері,
Питель С.В.,
к.е.н., доцент кафедри обліку у виробничій сфері,
Тернопільський національний економічний університет

ОБЛІК ВИТРАТ НА ВПРОВАДЖЕННЯ СУЧАСНИХ ІНФОРМАЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ

Здійснення організаційних робіт з використання інформаційних технологій в обліку й аналізі вимагає значних витрат. Тому постає необхідність відображення витрат на придбання та експлуатацію програмно-технічного забезпечення в системі обліку. Досить непростим є виділення в обліковій практиці об'єктів обліку, об'єктивна їх оцінка та складання облікових проведення щодо застосування інформаційних технологій на підприємствах.

Окрім того, проблема обліку витрат, пов'язаних із запровадженням та застосуванням програмно-технічного забезпечення, пояснюється відсутністю в чинних нормативно-правових документах згадувань про технології обробки даних. Як наслідок, облік витрат на організацію обліку й аналізу товарообігу із застосуванням інформаційних технологій, згідно з П(С)БО 7 «Основні засоби», П(С)БО 8 «Нематеріальні активи» й П(С)БО 16 «Витрати», відображається сьогодні на багатьох не пов'язаних між собою рахунках обліку.

Зокрема, об'єктами обліку щодо запровадження та застосування інформаційних технологій на підприємствах, які можуть визнаватися як окремі активи, є технічні компоненти (відносять до основних засобів), програмне забезпечення (нематеріальні активи), витрати, пов'язані із організаційними роботами по доставці та монтажу техніко-програмного забезпечення (капітальні витрати) та витрати діяльності з обслуговування, підтримки,