

Список цитированных источников

1. Белорусская ассоциация страховщиков [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.belasin.by/>. – Дата доступа: 21.04.2016.
2. Министерство Финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.minfin.gov.by/>. – Дата доступа: 21.04.2016.
3. Особенности страхового рынка Республики Беларусь [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://vuzlib.com.ua/articles/book/5708-Оsobennosti_strakhovogo_rynka_/1.html. – Дата доступа: 21.04.2016.

УДК 330.14.014

Философ Е.А., Телющенко К.О.

Научный руководитель: к.э.н., доцент Юрчик В.И.

ИССЛЕДОВАНИЕ КАПИТАЛА В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Капитал – центральное понятие социально-политической экономики. В этой сущности пересекаются движения не только экономических элементов, но и интересов разных лиц, социальных групп и политических организаций общества.

Цель данной работы – рассмотреть капитал, его применение и использование в финансово-хозяйственной деятельности и в процессе воспроизводственного цикла предприятия.

По нашему мнению, капитал – это имущество предприятия, то есть все то, чем оно владеет. Также капитал можно рассматривать как экономические ресурсы (денежные средства, товарные запасы, оборудование, здания, земельные участки), с помощью которых осуществляется финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

Хозяйственные средства, которыми располагает предприятие, и хозяйственные отношения, которые формируются у него с самого начала и в процессе активной хозяйственной деятельности, составляют единство противоположностей экономики предприятия в статике, а их взаимодействие порождает хозяйственные процессы.

Хозяйственный процесс - взаимодействие средств и отношений в динамике жизнедеятельности предприятия [2]. На рисунке 1 показано формирование капитала в воспроизводственном цикле предприятия. На нем видно, что капитал является совокупностью МЗ и ДС.

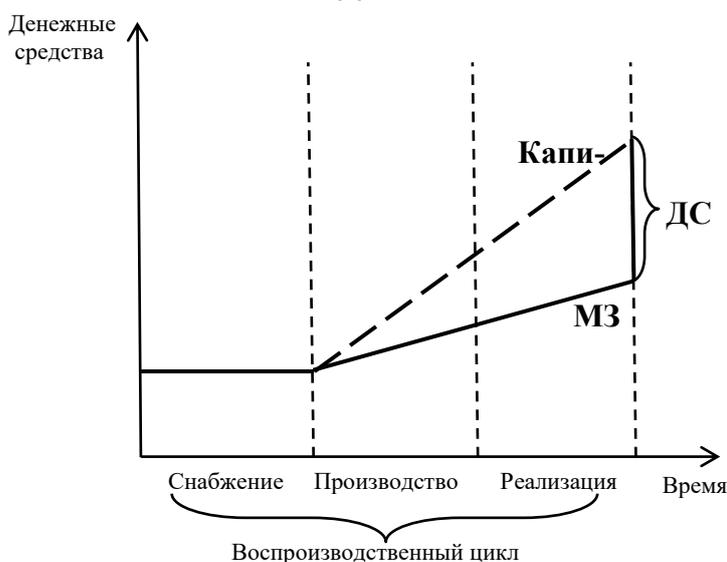


Рисунок 1 – Формирование (модель) капитала в воспроизводственном цикле предприятия

Источник: Собственная разработка

На процессе снабжения капитал равен МЗ, так как на данном процессе отсутствует ДС. На процессах производства и реализации наблюдается увеличение ДС, в результате чего кривая капитала приобретает более крутой угол, так как возникает увеличение капитала на возрастающую стоимость готового продукта: расходы по оплате труда и расходы по социальному отчислению.

В целях формирования информации по показателю добавленной стоимости предлагаем ввести в план счетов счет-экран либо номинальный счет 88 "Добавленная стоимость", в раздел VII Типового плана счетов "Собственный капитал", т. к. добавленная стоимость включает в себя сумму прибыли, которую получит предприятие при реализации изготовленной продукции (работ, услуг). Прибыль от реализации продукции (работ, услуг), за вычетом соответствующих налогов, представляет собой нераспределенную прибыль и является одним из источников собственных средств предприятия.

Счет 88 "Добавленная стоимость" является пассивным, сопоставляющим, сальдо не имеет, закрывается ежемесячно и в балансе не отражается.

Для полноты отражения хозяйственных операций по формированию добавленной стоимости к счету-экрану либо номинальному счету 88 "Добавленная стоимость" необходимо ввести следующие субсчета:

- 88/1 "Выручка от реализации продукции";
- 88/2 "Материальные затраты".

Структура счета "Добавленная стоимость" представлена в табл. 1.

Таблица 1 – Структура счета 88 "Добавленная стоимость"

Дебет	Кредит
<i>Оборот по дебету</i>	<i>Оборот по кредиту</i>
Материальные затраты (МЗ)	Выручка от реализации продукции (работ, услуг) (В п,р,у)
Добавленная стоимость (ДС)	

Источник: автореферат диссертации В.И. Юрчик

Тогда добавленная стоимость рассчитывается следующим образом (формула 1):

$$В п.р.у. - МЗ = ДС. \quad (1)$$

Порядок отражения хозяйственных операций по формированию добавленной стоимости на счете 88 "Добавленная стоимость" представлен в табл. 2.

Таблица 2 – Методика формирования добавленной стоимости

№ п/п	Сущность хозяйственной операции	Отражение на счетах бухгалтерского учета
1	2	3
	Момент реализации - отгрузка продукции (работ, услуг) В течение месяца производятся следующие записи:	
1.	Отражается сумма выручки при реализации продукции (работ, услуг) – момент реализации – метод начисления	Д-т 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" – К-т 88 "Добавленная стоимость" (субсчет 1 "Выручка от реализации продукции")

Продолжение таблицы 2

1	2	3
2.	Отражается сумма материальных и прочих затрат, приравняваемых к материальным	Д-т 88 “Добавленная стоимость” (субсчет 2 “Материальные затраты”) – К-т 10 “Материалы”, 60 “Расчеты с поставщиками и подрядчиками”, 76 “Расчеты с разными дебиторами и кредиторами”
В конце месяца определяется добавленная стоимость и все суммы списываются на соответствующие счета:		
3.	Списание суммы выручки	Д-т 88 “Добавленная стоимость” (субсчет 1 “Выручка от реализации продукции”)– К-т 90 “Доходы и расходы по текущей деятельности” (субсчет 1 “Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг”)
4.	Списание сумм материальных и прочих затрат, приравняваемых к материальным, в затраты по производству продукции (работ, услуг)	Д-т 20 “Основное производство” – К-т 88 “Добавленная стоимость” (субсчет 2 “Материальные затраты”)

Источник: автореферат диссертации В.И. Юрчик

Определение суммы добавленной стоимости по счету 88 “Добавленная стоимость” производится по следующей формуле 2:

$$ДС = Об. Кр.сч.88 - Об.Дт.сч.88, \quad (2)$$

где *Об.Кр.сч.88* – сумма оборота по кредиту счета 88;

Об.Дт.сч.88 – сумма оборота по дебету счета 88.

Сальдо по данному счету не будет, т.к. он является транзитным, и после определения добавленной стоимости все суммы списываются на соответствующие счета для подсчета финансового результата по реализации продукции (работ, услуг).

Исходя из вышеизложенного, мы можем сделать следующие выводы:

1. Капитал – это экономические ресурсы, с помощью которых осуществляется финансовая и хозяйственная деятельность предприятия.

2. Капитал можно рассматривать как совокупность заработной платы, амортизации, прибыли и налоговых платежей предприятия.

3. Графическое изображение формирования капитала в воспроизводственном цикле позволяет оценить изменение добавленной стоимости и капитала при вариативных составных показателях, а также при регулировании финансового результата деятельности предприятия.

Список использованных источников

1.Маркс, К. и Энгельс, Ф. Капитал. – Издание второе: Государственное издание политической литературы. – Москва, 1962. – 20 с.

2.Лачинов, Ю.Н. Новая экономическая классика: Российская научно-образовательная школа Лачинова. – М.: ЛЕНАНД, 212. – 220 с.

3.Юрчик, В.И. Учетная политика предприятий – малого бизнеса и оптимизация налогообложения: афтореф. дис. канд. экон. наук: 08.00.09 – бухгалтерский учет, анализ и аудит. – Житомир, 2012. – 21 с.