

После возврата готовой продукции и неиспользованного сырья, заполняется платежное поручение на оплату стоимости переработки либо, если таковое имеется, бартерный документ-основание на продажу.

Основная задача автоматизации бухгалтерского учета давальческого сырья в ИС «Галактика ERP» – это настройка ТХО – типовых проводок для хозяйственных операций модуля «Давальческое сырье», которые должны быть введены в пункте меню «Настройка» – «Настройка ХозОпераций» (таблица 2).

Таблица 2 – Бухгалтерский учет давальческого сырья предприятия-заказчика

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Стоимость сырья, переданного в переработку на сторону	10.7	10.1
Стоимость сырья, израсходованного подрядчиком на производственную продукцию	20	10.7
Стоимость не использованных и возвращенных подрядчиком материалов	10.1	10.7
Расчет за выполнение подрядчиком работы	60	51
Принята к учету готовая продукция, выработанная из давальческого сырья	43	20

Особенностью создания типовой хозяйственной операции (ТХО) в «Галактике ERP» и основной сложностью является обязательное к заполнению поле «Алгоритм в НДЕ». Пример созданной ТХО представлен в таблице 3.

Таблица 3 – Описание ТХО в модуле «Давальческое сырье»

Наименование ТХО	Дебет	Кредит	Алгоритм в НДЕ
Передача сырья в переработку	10.7	10.1	&SP_

В заключение надо отметить, что все большее количество промышленных предприятий проявляют интерес к ERP-системам для автоматизации учета производственных операций. При использовании давальческого сырья основным направлением работы по автоматизации является корректная настройка типовых хозяйственных операций и алгоритмов для расчета сумм проводок, а также строгое соблюдение предложенной схемы сопровождающего документооборота. Перспективой дальнейших исследований является изучение возможностей автоматизированного учета толлинга и их сравнительный анализ в тиражируемых в Беларуси программных продуктах, таких как «1С: Бухгалтерия», «Гедымин», «Ветразь».

Список цитированных источников

1. Искусство толлинга и шитья [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://director.by/index.php/categoryblog/2962-2011-11-02-08-23-30.html> – Дата доступа: 18. 10.2018.
2. Преимущества и недостатки толлинга [Электронный ресурс] / Режим доступа: https://studopedia.ru/2_48353_premushchestva-i-nedostatki-tollinga.html – Дата доступа: 18. 10.2018.
3. Учет операций по переработке давальческого сырья у заказчика и подрядчика [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.gb.by/izdaniya/glavnyi-bukhgalter/uchet-operatsii-po-pererabotke-davalches> - Дата доступа: 18. 10.2018.

УДК 330.14.01

Кубель А. В.

Брестский государственный технический университет, Брест
Научный руководитель: к.э.н., доцент Юрчик В. И.

КАПИТАЛ В РАМКАХ УЧЕТНОЙ ТРАДИЦИИ

Актуальность темы обусловлена применением международных стандартов финансовой отчетности в Республике Беларусь, а также приближение учетной политики по отдельным объектам учета к требованиям МФСО. Целью работы является анализ учета капитала в разных учетных традициях.

Капитал представляет собой одну из самых сложно интерпретируемых бухгалтерских категорий. Практически каждая учетная теория дает собственную трактовку данному понятию. При знакомстве с основами МСФО именно как с определенной учетной концепцией особую важность приобретают понимание и трактовка понятия капитала в рамках принципов составления и представления финансовой отчетности. 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.

Нам привычно рассматривать капитал как фактор производства, то есть весь объем благ, с помощью которых организация получает доход. При этом согласно А. Смитту капитал делится на основной (приносящий прибыль без вовлечения его в обращение или смены владельца) и оборотный (приносящий доход только в процессе обращения).

Например, В. Ф. Палий определяет капитал как "величину средств, вложенных в хозяйственную деятельность". Он считал: в учете должно отражаться "перемещение и трансформация" капитала "в процессе оборота". Данной трактовке капитала соответствует всем известное балансовое уравнение: Активы = Пассив [1].

По мнению авторов капитал – это источник долгосрочного финансирования, который показывает стоимостное измерение основных ресурсов предпринимательской деятельности, включенных в процессы производства.

Оценка капитала – это способ выразить кругооборот капитала в единой валюте, позволяющий контролировать сохранность капитала во всех фазах его кругооборота и получения информации о показателях, характеризующих движение и изменение капитала.

Двойственность капитала подтверждается системой бухгалтерского учета. Так, в бухгалтерском балансе организации капитал раздвоен в актив и в пассиве. На рисунке представлена двойственность капитала в бухгалтерском балансе:



Рисунок 1 – Двойственность капитала в балансе

Рассмотрим структурированный баланс с участием капитала.

Таблица 1 – Структура баланса по капиталу (собственная разработка)

Активы	Пассивы
Долгосрочный капитал	Стартовый капитал
Основные средства	Фонды (уставный и добавочный)
Нематериальные активы	Прибыль
Краткосрочный капитал	Долгосрочные обязательства капитала
Материальные затраты	Долгосрочная кредиторская задолженность банку
Затраты в производстве	Краткосрочные обязательства капитала
Готовая продукция	Кредиторская задолженность поставщикам
	Кредиторская задолженность персоналу
	Кредиторская задолженность по налогам и сборам
	Кредиторская задолженность перед органами социальной защиты
Баланс	Баланс

Источник: собственная разработка

В пассиве баланса капитал прямо назван и представлен, во-первых, отношением предприятия с учредителями – как неоплачиваемый долг по выделенному в собственность предприятия капитальному имуществу (собственный капитал субъекта). В активе баланса - представлено (но не названо капиталом) само капитальное имущество, функцией которого является производство продукта и денежного дохода, что противостоит доходу-собственности.

Принципы МСФО определяют капитал как чистые активы, а именно как "остаточную долю участия в активах организации после вычета всех ее обязательств". Именно поэтому раздел баланса, раскрывающий "собственные источники средств" организации, по-английски именуется "equity", что в одном из вариантов перевода означает "доля", а по смыслу - "доля собственников" в капитале организации. В большинстве источников на русском языке указанный термин переведен как "капитал". Прежде всего отметим, что данное определение отвечает следующему уравнению баланса:

$$\text{Активы} - \text{Обязательства} = \text{Капитал}.$$

В Принципах МСФО отмечается, что хотя капитал и определен в целом как остаточная величина, в балансе он может разбиваться на подгруппы. Например, в отчетности акционерного общества могут быть выделены такие статьи, как средства, внесенные акционерами, нераспределенная прибыль, резервы, образованные за счет нераспределенной прибыли, резервы переоценки, курсовые разницы по вкладам в уставный капитал и т. п.

Структура капитала в балансе может также отражать масштабы и степень притязания собственников на имущество организации, если она представляет долю их участия в капитале, а в примечаниях к балансу оговорены их права (например, права держателей привилегированных акций различных классов).

Резервы, образованные за счет прибыли организации, в качестве элемента капитала Принципы МСФО трактуют как демонстрацию в отчетности определенного ограничения на использование заработанной организацией прибыли.

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

– оддержания финансового капитала (прибыль считается заработанной, только если имеет место прирост чистых монетарных активов). Именно в соответствии с данной концепцией капитал трактуется как доля собственников в активах организации, а прибыль – как прирост фактической покупательной способности инвестированного собственниками капитала;

– поддержания физического (или экономического) капитала (прибыль считается заработанной, только если за отчетный период имеет место прирост физической продуктивной способности организации).

Очевидно, что в рамках данной концепции капиталом фирмы выступает вся ее продуктивная мощность, то есть совокупность всех ее активов как носителей будущей экономической выгоды [2].

В рамках концепции поддержания капитала, в основе которой лежат идеи Дж. Хикса (1946 г.), прибыль рассматривается как сумма, которую организация может потратить, не обеднев относительно своего финансового положения на начало периода.

Собственный капитал отражается в форме «Бухгалтерский баланс» и в форме «Отчет об изменениях капитала». Присвоение разд. III бухгалтерского баланса наименования «Капитал и резервы». В МСФО нет отдельного стандарта, посвященного вопросам признания и отражения в отчетности капитала компании и его элементов.

Существует несколько МСФО, затрагивающих вопросы учета капитала [3]: МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» [4]. Отчет о финансовом положении включает информацию о наличии финансовых инструментов по стоянию на отчетную дату; МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» [5]; МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» [6]; МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» [7]; МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию» [8], МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» [9].

В бухгалтерском балансе западных компаний капитал разделен на три основные статьи: средства, внесенные акционерами; нераспределенная прибыль, резервы, сформированные из нераспределенной прибыли; резервы, представляющие собой корректировки, обеспечивающие поддержание капитала.

Составляющие собственного капитала организации в соответствии с ПБУ, НБУ и МСФО можно рассмотреть в представленной таблице.

Таблица 2 – Сравнение составляющих собственного капитала по ПБУ, НБУ и МСФО (собственная разработка)

Российские стандарты финансовой отчетности	Национальные стандарты бухгалтерской отчетности	Международные стандарты финансовой отчетности
Уставный капитал	Уставный капитал	Уставный капитал
Добавочный капитал	Неоплаченная часть уставного капитала	Добавочный капитал
Резервный капитал	Собственные акции	Резервный капитал
Нераспределенная прибыль	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль
Доходы будущих периодов	Добавочный капитал	
Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	
Целевое финансирование	Чистая прибыль	
	Целевое финансирование	

Источник: собственная разработка

В заключение можно сказать, что капитал по своим законам не возникает из ничего. В предприятиях оценку его изменений определяет система двойной бухгалтерии. Можно сказать, что цель бухгалтерии состоит в двойном учете капитала. Чтобы следить за изменениями капитала в национальных стандартах финансовой отчетности, используют бухгалтерский баланс и отчет об изменении собственного капитала (Ф 3 бухгалтерского баланса). Бухгалтерский баланс – всего лишь средство моделирования и представления капитала хозяйствующего субъекта (организации). А отчет об изменении собственного капитала позволяет углубиться в аналитику собственного капитала организации. Здесь представлено увеличение/уменьшение собственного капитала, изменение уставного/резервного/добавочного капитала, скорректированный остаток на определенную дату.

Но если посмотреть, как отражается собственный капитал в МСФО, то можно заметить, что есть множество форм отчетностей, предоставляющих всестороннее изменение капитала организации. В формах IAS 1,8,12,32,33,37 можно наиболее эффективно проанализировать капитал. Здесь представлен анализ эффекта изменений в учетной политике, что ведет как к увеличению, так и уменьшению капитала, в зависимости от принятых изменений. Текущие налоги на прибыль, резервы на оплату потенциальных налоговых обязательств, резервы на уплату штрафных санкций, что позволяет отслеживать налоги и формировать резервы на их уплату. Финансовые активы и их изменение.

Из МСФО можно позаимствовать идею всестороннего анализа и учета собственного капитала, так как для организаций, производств и других хозяйствующих субъектов будет актуально проводить анализ изменения собственного капитала, чтобы можно было «заставить» капитал работать на организацию, изучить ошибки в использовании капитала, понять, что именно мешает его эффективности и с большей отдачей использовать в производстве, ведь цель каждой организации получение прибыли.

Список цитированных источников

1. Понятие капитал [электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.ipnpu.ru/print/003986/> - Дата доступа: 10.12.2018.
2. Принципы МСФО [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://buh.ru/articles/documents/14125/> - Дата доступа: 08.12.2018.
3. Отчетность МСФО [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://collegia.by/info/publication/the-main-differences-of-ifs-from-the-reporting-according-to-national-standards/> - Дата доступа: 05.12.2018.
4. Описание стандарта МСФО 1 Представление финансовой отчетности [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://finacademy.net/materials/standartu-msfo/msfo-ias-1> - Дата доступа 05.12.2018.
5. Описание стандарта МСФО 8 Учетная политика [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://finacademy.net/materials/standartu-msfo/msfo-ias-8-uchetnaya-politika-izmeneniya-v-bukhgalterskikh-otsenkakh-i-oshibki> - Дата доступа 05.12.2018.
6. Описание стандарта МСФО 12 Налоги на прибыль [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://finotchet.ru/articles/137/> - Дата доступа 05.12.2018.
7. Описание стандарта МСФО 32 Финансовые инструменты: представление информации [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_124012/ - Дата доступа 05.12.2018.
8. Описание стандарта МСФО 33 Прибыль на акцию [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://finotchet.ru/articles/151/> - Дата доступа 05.12.2018.
9. Описание стандарта МСФО 37 Резервы, условные обязательства и условные активы [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://finotchet.ru/articles/154/> - Дата доступа 05.12.2018.