

ИССЛЕДОВАНИЕ СОСТАВА И СТРУКТУРЫ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

Русина Е.В.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Многогранность термина "капитал" позволяет говорить о необходимости его классификации. Представляется, что существующая классификация собственного капитала нуждается в уточнении.

В международном учёте собственный капитал в балансе разделён на две части: инвестированный (авансированный) капитал (суммы, вложенные акционерами в корпорацию) – это уставный капитал и дополнительные источники, такие как эмиссионный доход; и реинвестированная прибыль (часть прибыли, полученная от ведения коммерческой деятельности, которая вновь вложена в бизнес и не подлежит распределению между акционерами) – это нераспределённая прибыль, которая по решению собственников присоединяется к капиталу, и сумма резервного капитала, созданного за счет чистой прибыли.

Преобразование структуры собственного капитала в структуру, отвечающую требованиям международных стандартов, основано на идее исключения из состава добавочного капитала эмиссионного дохода и курсовых разниц, возникающих при взносах участников в уставный капитал, выраженных в иностранной валюте. Считаем оправданным вывести статью «Целевое финансирование» из III раздела пассива баланса и перевести в IV раздел баланса, т.к. целевые средства предназначены для финансирования определённых мероприятий и к собственному капиталу отношения не имеют.

Теоретически оправдано структурировать собственный капитал следующим образом: 1) основной инвестированный капитал или взносы учредителей; 2) дополнительный инвестированный капитал, полученный сверх номинальной стоимости акций (эмиссионный доход); 3) дополнительный инвестированный капитал или курсовые разницы, возникающие при взносах участников в уставный капитал, выраженных в иностранной валюте; 4) капитализированная нераспределённая прибыль; 5) резервный капитал; 6) добавочный капитал (суммы от переоценки имущества и прирост капитала организации за счет доходов, отличных от прибыли).

Приведённая структура собственного капитала приближена к требованиям МСФО и способствует конкретизации объектов учёта.