

---

## **ФОРМИРОВАНИЕ СИСТЕМАТИЗИРОВАННОЙ ИНФОРМАЦИИ О СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ КОРПОРАЦИИ**

---

**Сапожникова Наталья Глебовна**, д-р экон. наук, проф.

**Ткачева Мария Вячеславовна**, канд. экон. наук, доц.

Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1, Воронеж, Россия, 394018; e-mail: sapozh@yandex.ru; tkachevamv-vsu@yandex.ru

*Предмет:* собственный капитал является важнейшим источником, обеспечивающим устойчивость деятельности корпорации. Методы формирования и движения собственного капитала содержатся в ряде документов в области регулирования бухгалтерского учета: федеральных законах, федеральных стандартах бухгалтерского учета, нормативных актах Центрального банка Российской Федерации, рекомендациях в области учета. Отсутствие в нормативных документах референций в части возможных направлений формирования и использования собственного капитала предполагают формирование учетной политики на основе профессионального суждения. Теоретические и практические аспекты учета собственного капитала представлены в статье. *Цель:* результат исследования уточняет возможность применения методов учета, содержащихся в документах в области регулирования бухгалтерского учета, детализирует положения о предмете, демонстрирует дополнительные возможности систематизации информации, расширяет диапазон представлений об объекте исследования. *Дизайн исследования:* в исследовании предложен ряд направлений использования собственного капитала корпорации, не отраженных в документах в области регулирования бухгалтерского учета, расширены методы систематизации и раскрытия информации о собственном капитале корпорации. *Результаты:* собственный капитал корпорации является одним из комплексных объектов бухгалтерского учета, т.к. включает поступления от акционеров в оплату акций, эмиссионный доход, курсовые разницы по вкладам учредителей, составляющих добавочный капитал. Оценки долгосрочных активов по переоцененной стоимости, расчет обесценения формируют собственный капитал в части сумм дооценки, уценки активов. В практической деятельности корпораций проблемным вопросом выступает увеличение уставного капитала за счет средств резерва переоценки, которые в дальнейшем могут направляться на покрытие снижения стоимости внеоборот-

ных активов. Проблемным в бухгалтерском учете является порядок использования эмиссионного дохода, полученного при размещении акций, на выкуп акционерным обществом акций, направления нераспределенной прибыли на финансовое обеспечение производственного развития корпорации. Систематизацию информации, позволяющей интерпретировать изменение собственного капитала корпорации, следует раскрывать в форматах управленческой отчетности.

**Ключевые слова:** уставный, добавочный, резервный капитал, нераспределенная прибыль, собственные акции, выкупленные у акционеров, переоценка внеоборотных активов, корпоративная отчетность.

**DOI:** 10.17308/meps/2078-9017/2023/8/85-102

### **Введение**

Проблемы теории капитала занимали особое место в развитии экономических учений и неразрывно связаны с экономической эволюцией общества. Меркантилисты объясняли сущность капитала богатством, отождествляя с золотом, серебром, избытком продуктов, деньгами. Физиократы под капиталом понимали обеспечивающие доход средства производства<sup>1</sup>. Представитель буржуазной классической политэкономии А. Смит, разделяя запасы человека на две части, отмечал: «та часть, от которой он ожидает получить доход, называется его капиталом. Другая часть – это та, которая идет на непосредственное его потребление»<sup>2</sup>. Разделяя капитал на основной и оборотный, А. Смит замечал что «все капиталы предназначаются лишь на содержание производительного труда». Д. Рикардо определял капитал как «...та часть богатства страны, которая употребляется в производстве и состоит из пищи, одежды, инструментов, сырых материалов, машин и пр., необходимых, чтобы труд мог произвести свое действие». Разделяя капитал на основной и оборотный, Д. Рикардо писал: «Пища и платье, потребляемые рабочим, здание, в котором он работает, орудия, которыми он пользуется при работе, имеют переходящий характер. ...В зависимости от того, быстро ли изнашивается капитал и часто ли требует воспроизведения или же потребляется медленно, он причисляется к оборотному или основному капиталу»<sup>3</sup>.

Рассматривая капитал как общественное отношение, К. Маркс подчеркивал, что капитал: «...при своем первом появлении на сцене, т.е. на товарном рынке, рынке труда или денежном рынке, неизменно является в виде денег, – денег, которые путем определенных процессов должны превратиться в капитал». В то же время: «Не приняв товарной формы, деньги не могут стать капиталом. ...Стоимость становится, таким образом, само-

<sup>1</sup> Сисмонди Ж. Новые начала политической экономии, или О богатстве и его отношении к народонаселению / Пер. с фр.; под ред. А.Ф. Кона. Москва, Соц.-экон. изд-во, 1937. 386 с.

<sup>2</sup> Рикардо Д. Начала политической экономии и податного обложения / Ред. И. Удальцов. Москва, Огиз. Соцэгиз, 1935. 295 с.

<sup>3</sup> Кларк Дж. Распределение богатства / Пер. с англ.; Под. ред. Е. Берловича. Москва, Госуд. соц.-экон. изд-во Ленингр. отд-ние, 1934. 300 с.

движущейся стоимостью, самодвижущимися деньгами, и как таковая она – капитал», отмечал К. Маркс.

Исследуя процесс производства прибавочной стоимости, К. Маркс заключал: «Таким образом, первоначально авансированная стоимость не только сохраняется в обращении, но и изменяет свою величину, присоединяет к себе прибавочную стоимость, или возрастает. И как раз это движение превращает ее в капитал»<sup>4</sup>.

Проблемы теории капитала рассматривались представителями неоклассической политической экономии<sup>5,6,7,8,9</sup>.

Определения собственного капитала корпорации современными исследователями представлены на рисунке 1.

Обеспечение адекватного отражения в бухгалтерском учете и финансовой отчетности собственного капитала является одной из теоретико-методологических проблем современного корпоративного учета, решение которой обеспечивает достоверность информации, используемой при принятии экономических решений.

### **Методы и результаты исследования**

В составе собственного капитала корпораций учитываются уставный (складочный), добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль и прочие резервы.

На счете «Уставный капитал» и в бухгалтерском балансе отражается величина уставного (складочного капитала), зарегистрированная в учредительных документах как совокупность акций (долей) участников корпорации. Формирование уставного капитала открытого акционерного общества осуществляется в течение ряда этапов, поэтому к счету 80 «Уставный капитал» целесообразно открыть субсчета: 80-1 «Объявленный капитал»; 80-2 «Подписной капитал»; 80-3 «Оплаченный капитал»; 80-4 «Изъятый капитал». Для обобщения информации о расчетах с учредителями используется счет 75 «Расчеты с учредителями», который имеет два субсчета: 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» и 75-2 «Расчеты по выплате доходов».

<sup>4</sup> Маршалл А. Принципы политической экономии / Пер с англ.; Общ. ред. С.М. Никитина. Москва, Прогресс. 1993. Т.1. 415 с.

<sup>5</sup> Пигу А. Экономическая теория благосостояния / Пер. с англ. Москва, Прогресс. 1985. Т.1. 512 с.

<sup>6</sup> Хансен Э. Экономические циклы и национальный доход / Пер. с англ.; Под. ред. Ю.Я. Ольсевича. Москва, Изд-во иностран. лит-ры, 1959. 512 с.

<sup>7</sup> Хикс Дж.Р. Стоимость и капитал / Пер с англ.; Общ. ред. Р.М. Энтова. Москва, Прогресс. 1993. 488 с.

<sup>8</sup> Положение Центрального банка Российской Федерации от 19 декабря 2019 г. № 706-П «О стандартах эмиссии ценных бумаг».

<sup>9</sup> Новодворский В.Д. Учет собственного капитала / В.Д. Новодворский, В.В. Марин. Москва, Экономика, 2004. 159 с.

Белобжецкий И.А.	Собственный капитал предприятия как юридического лица или обособленного хозяйствующего субъекта в общем виде определяется стоимостью имущества, принадлежавшего предприятию, это так называемая чистая стоимость имущества. Она равна разности между стоимостью имущества и заемным капиталом.
Бенке Р., Хогт Р.	Доля владельца называется собственным капиталом или чистая стоимость фирмы. Собственный капитал равен общей сумме активов минус общая сумма всех обязательств
Бетге Й.	Собственный капитал представляет собой разницу между суммами активов и обязательств организации за минусом доходов будущих периодов.
Большой бухгалтерский словарь / Под ред. Азрилияна А.Н.	Выраженная в деньгах доля участия в активах предприятия за вычетом обязательств участников, иначе говоря, в терминах, принятых зарубежом, это остаточный интерес в активах юридического лица, который остается после вычитания пассивов
Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России	Элемент формируемой в бухгалтерском учете информации о финансовом положении корпорации, который отражается в бухгалтерском балансе
Концептуальные основы представления финансовых отчетов	Общая величина собственного капитала равна общей балансовой стоимости всех признанных активов за вычетом общей балансовой стоимости всех признанных обязательств
Новодворский В.Д. Марин В.В.	Собственный капитал организации представляет собой величину вложений собственников, изменившуюся под воздействием фактов хозяйственной деятельности, представленную в виде части стоимости активов, оставшейся после вычета стоимости обязательств
Палий В.Ф.	Собственный капитал – элемент финансовой отчетности, подразделяется на субэлементы: средства, внесенные инвесторами (акционерами); накопленную нераспределенную прибыль; резервы, выделенные из нераспределенной прибыли; корректировки, обеспечивающие поддержание капитала
Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ	В составе собственного капитала организации учитываются уставный (складочный), добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль и прочие резервы
Ришар Ж.	Капитал предприятия равен вкладу (в денежном или натуральном выражении), сделанному его собственниками или акционерами

Рис. 1. Собственный капитал корпорации

Уменьшение уставного капитала может происходить при выходе учредителей из общества, аннулировании обществом собственных акций, а так-

же при превышении его размерами стоимости чистых активов. В акционерных обществах при выходе учредителей из общества осуществляется выкуп обществом собственных акций с использованием счета 81 «Собственные акции (доли)».

Информация о выкупленных акциях систематизируется на счете в сумме фактических затрат на выкуп, включающих текущую рыночную стоимость акций и оплату услуг посредников в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

По нашему мнению, формируя учетную политику, регулирующую порядок отражения выкупа собственных акций в учете, целесообразно предусматривать также использование счета 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал», в кредите которого систематизировать фактические затраты на выкуп, включающие балансовую стоимость немонетарных активов.

Направления формирования добавочного капитала представлены на рисунке 2.

Дооценка внеоборотных активов вызывает увеличение первоначальной стоимости активов, добавочного капитала, расходов по обычным видам деятельности (амортизационные отчисления) и уменьшение нераспределенной прибыли. Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», 14/2022 «Нематериальные активы» предусматривается два способа списания накопленной дооценки на нераспределенную прибыль (рис. 3).

Методика единовременного списания сумм дооценки, при выбытии объектов внеоборотных активов, не только нарушает принцип соответствия доходов и расходов корпорации, но и искажает составляющие собственного капитала в корпоративной отчетности. Для обеспечения достоверности финансовой отчетности целесообразно ежемесячно, по мере начисления амортизации, осуществлять перевод соответствующих сумм из состава добавочного капитала в состав нераспределенной прибыли. Актуальность раскрытия в финансовой отчетности сумм добавочного капитала организации подчеркивается наличием элемента «Переоценка внеоборотных активов» в разделе «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса.

Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета предусматривается направление средств добавочного капитала на увеличение уставного капитала, а также распределение между учредителями. Федеральными законами «Об акционерных обществах», «Об обществах с ограниченной ответственностью» допускается увеличение уставного капитала за счет активов корпорации, что предполагает, при соблюдении установленных законодательством условий, использование средств добавочного капитала. Положением Центрального банка Российской Федерации от 19 декабря 2019 г. № 706-П «О стандартах эмиссии ценных бумаг» предусматривается возможность направления добавочного капитала в части прироста

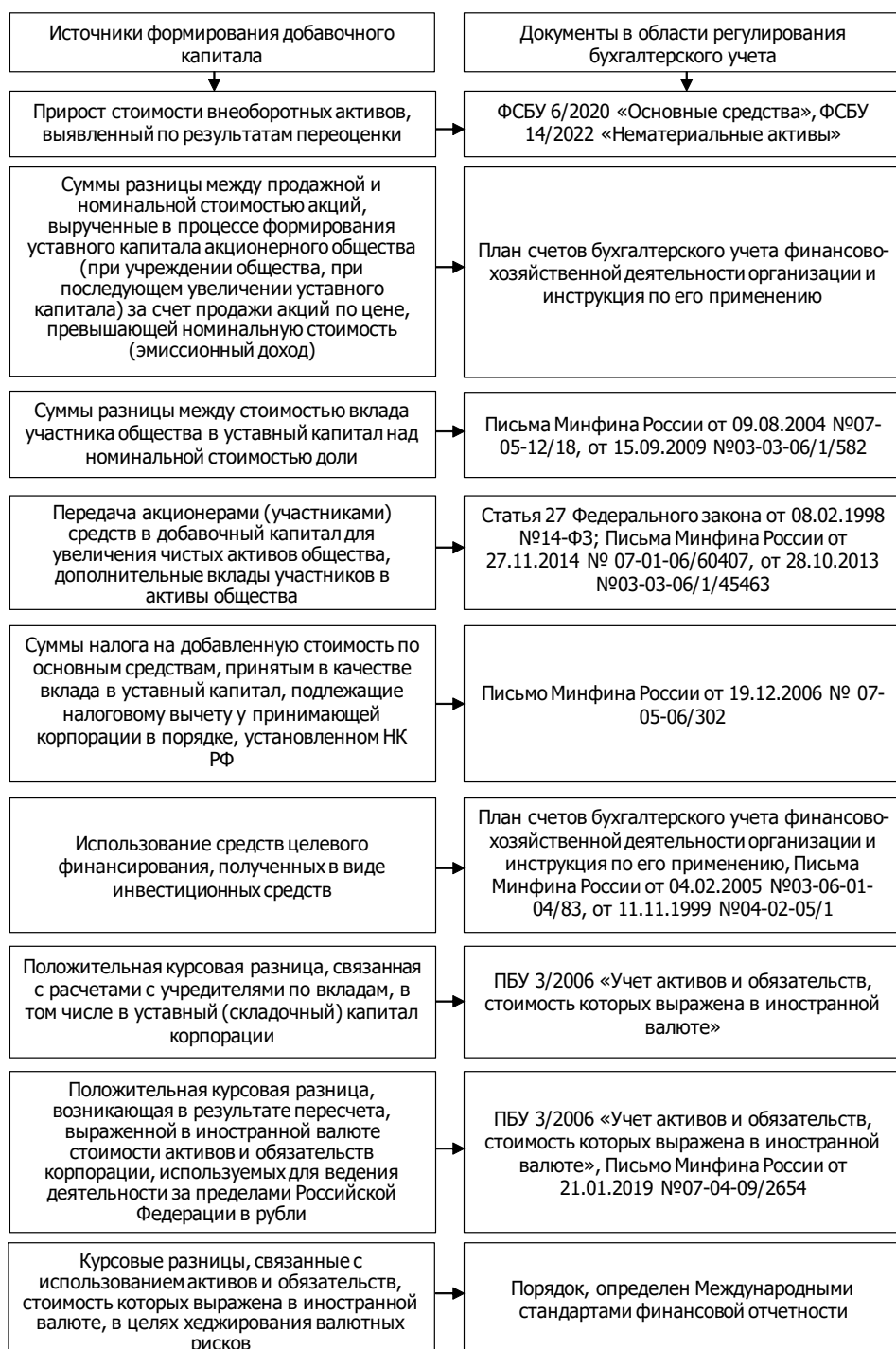


Рис. 2. Источники формирования добавочного капитала



Рис. 3. Методы списания дооценки внеоборотных активов

стоимости внеоборотных активов и эмиссионного дохода на размещение дополнительных акций акционерного общества путем распределения их среди акционеров этого общества<sup>10</sup>. По нашему мнению, при оценке внеоборотных активов по переоцененной стоимости использовать добавочный капитал в части сумм дооценки активов на увеличение уставного капитала корпорации нецелесообразно. При выявлении обесценения активов уменьшается накопленная дооценка, т.е. используется добавочный капитал, а при его отсутствии – чистая прибыль, что ухудшает финансовое положение и финансовые результаты деятельности корпорации. Авторы В.Д. Новодворский и В.В. Марин отмечают: «Переоценка основных средств не ведет к реальному притоку в организацию средств извне, она просто изменяет бухгалтерскую оценку. А увеличение уставного капитала вызывает реальное увеличение обязательственных прав собственников организации на его активы. Таким образом, реальное увеличение обязательственных прав собственников происходит за счет нереального увеличения стоимости активов»<sup>11</sup>.

Средства эмиссионного дохода могут быть направлены на увеличение уставного капитала, а также на выкуп акционерным обществом собственных акций для последующей перепродажи или аннулирования. В бухгалтерском учете выкупленные акции отражаются в сумме фактических затрат, включающих текущую рыночную стоимость и иные расходы, а в бухгалтерском балансе – по номинальной стоимости. Если фактические затраты на выкуп превышают номинальную стоимость акций, разница относится на прочие расходы, что способствует уменьшению нераспределенной прибыли. В то

<sup>10</sup> Положение Центрального банка Российской Федерации от 19 декабря 2019 г. № 706-П «О стандартах эмиссии ценных бумаг».

<sup>11</sup> Новодворский В.Д. Учет собственного капитала / В.Д. Новодворский, В.В. Марин. Москва, Экономика, 2004. 159 с.

же время, добавочный капитал, сформированный в связи с размещением данных акций, не изменяется и продолжает аккумулировать эмиссионный доход. Представляется целесообразным погашение разницы в результате использования эмиссионного дохода, а при его недостаточности – средств нераспределенной прибыли.

Под курсовой разницей, связанной с формированием уставного капитала корпорации, признается разность между рублевой оценкой задолженности учредителя (участника) по вкладу в уставный капитал корпорации, оцененному в учредительных документах в иностранной валюте, исчисленной по курсу Банка России на дату поступления суммы вкладов, и рублевой оценкой этого вклада в учредительных документах. Отрицательная курсовая разница по вкладу в инвалюте иностранного инвестора в составе добавочного капитала не отражается, так как на счетах расчетов с учредителями возникает задолженность, и вклад не может быть признан оплаченным. Средства добавочного капитала, в части положительных курсовых разниц, могут быть направлены на увеличение уставного капитала.

При ведении корпорацией деятельности за пределами России в составе добавочного капитала учитываются разницы, возникающие в результате пересчета в рубли выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств корпорации. При прекращении корпорацией полностью или частично деятельности за пределами страны часть добавочного капитала, соответствующая сумме курсовых разниц, относится на финансовый результат корпорации в составе прочих доходов или прочих расходов.

Распределение средств добавочного капитала между учредителями возможно при ликвидации корпорации.

Резервный капитал предназначен для покрытия убытков корпорации, погашения облигаций корпорации, выкупа собственных акций. Образование резервного капитала может носить обязательный и добровольный характер. Обязательным является формирование резервного капитала акционерными обществами в размере не менее 5% от уставного капитала. Источником формирования резервного капитала является чистая прибыль. Размер ежегодных отчислений предусматривается уставом корпорации, но не может быть менее 5% от чистой прибыли до достижения размера, установленного уставом, что предусматривается Федеральными законами «Об акционерных обществах». На наш взгляд, действующая в настоящее время минимальная величина резервного капитала не позволяет резервному капиталу выполнять предусмотренные функции, и в действующее законодательство целесообразно внести изменения в части наращивания резервного капитала корпораций, составляющего в мировой практике от 10% до 40% уставного капитала. Направления использования резервного капитала представлены на рисунке 4.



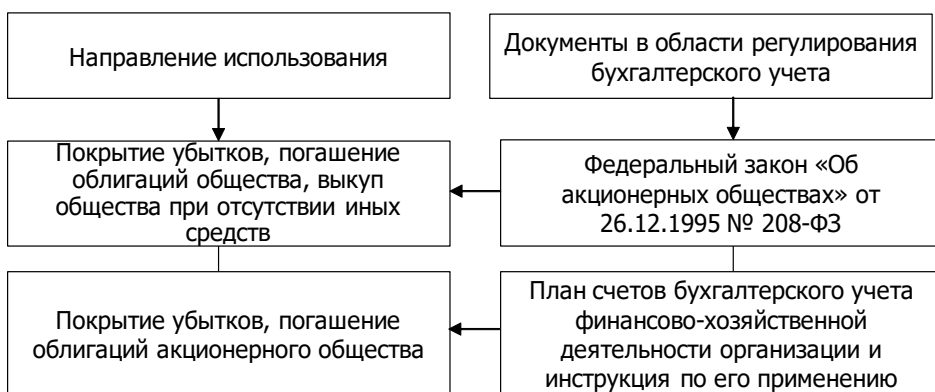


Рис. 4. Направления использования резервного капитала

По решению учредителей корпорации резервный капитал на основании решения учредителей может быть направлен на увеличение уставного капитала.

Повышению надежности и достоверности финансовой отчетности также способствует пересмотр действующего метода формирования нераспределенной прибыли, предусматривающего отражение в ее составе средств, использованных в качестве финансового обеспечения производственного развития корпорации и иных аналогичных мероприятий. Использование нераспределенной прибыли на приобретение (создание) активов, финансирование капитальных вложений, инноваций, модернизацию производства увеличивает собственный капитал корпорации и должно быть отражено в корпоративной отчетности. Порядок систематизации и раскрытия информации о направлениях использования прибыли представлен рядом документов, регулирующих бухгалтерский учет в Российской Федерации (рис. 5).

Проблемы систематизации и раскрытия информации о капитализации средств нераспределенной прибыли рассматривались нами в ряде работ [20, 21]. Финансирование производственного потенциала, в том числе, экологической деятельности, внедрение инноваций и модернизация производства обеспечивают конкурентоспособность и устойчивость развития корпорации. Прибыль, направленную на развитие производственного потенциала, целесообразно раскрывать в бухгалтерской (финансовой) отчетности в качестве элемента, составляющего нераспределенную прибыль, что позволит заинтересованным сторонам оценить инвестиционную деятельность корпорации.

Одной из составляющих корпоративной отчетности является «Отчет об изменении капитала», включающий разделы: «Движение капитала»; «Корректировки в связи с изменением учетной политики»; «Чистые активы». В разделах отчета приводятся данные об изменениях отдельных видов капитала, в частности добавочного капитала и резервного капитала за ряд лет, причины изменения капитала, наличие каждого вида капитала. Отдельной статьей рассматриваются результаты переоценки активов и их воз-

действие на капитал корпорации. Корпорациям в пояснениях к отчетности необходимо раскрыть учетную политику в области движения добавочного и резервного капитала, а также нераспределенной прибыли.



Рис. 5. Систематизация информации о направлениях использования прибыли

В разделах отчета приводятся данные об изменениях составляющих собственного капитала (уставного капитала, добавочного капитала, резервного капитала и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)), а также в совокупности за ряд лет. В разделе указаны виды капитала (уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, нераспределенная прибыль, непокрытый убыток) и итог, а также указаны причины изменения капитала. Приводятся данные об остатках каждого вида капитала и его увели-

чении в результате переоценки активов, дополнительного выпуска акций, увеличения номинальной стоимости акций, реорганизации юридического лица и других причин; об уменьшении капитала за счет: убытков, переоценки активов, уменьшения номинальной стоимости акций, уменьшении количества акций, реорганизации юридического лица, дивидендов и других причин, об остатках каждого вида капитала и в целом на 31 декабря соответствующего года.

В разделе отчета «Корректировки в связи с изменением учетной политики» отражаются корректировки, связанные с изменением учетной политики и исправлением ошибок в отчетности. Последствия изменения учетной политики, вызванного изменением документов в области регулирования бухгалтерского учета, отражаются в корпоративном учете и отчетности в порядке, предусмотренном соответствующим законом или нормативным актом либо ретроспективно. Если нормативным документом не предусматривается порядок отражения последствий изменения учетной политики, оказавших или способных оказать существенное влияние на финансовое положение, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств корпорации, то последствия изменения учетной политики отражаются в корпоративной отчетности ретроспективно. Исключение составляют случаи, когда оценка в денежном выражении данных последствий в отношении предшествующих периодов, не может быть осуществлена с достаточной надежностью. Ретроспективное отражение последствий учетной политики предполагает, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной жизни и предусматривает корректировку входящего остатка по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Корректировка осуществляется за самый ранний представленный в корпоративной отчетности период, с момента возникновения фактов хозяйственной жизни данного вида. Если оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики не может быть произведена с достаточной надежностью, вновь вводимый способ бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной жизни, свершившихся после введения измененного способа (перспективно).

В разделе отчета «Чистые активы» организации необходимо раскрыть сведения о чистых активах на отчетную дату и ряд предшествующих отчетной дат. Порядок расчета стоимости чистых активов установлен приказом Минфина России и Федеральной службы по финансовым рынкам для оценки степени ликвидности организации, ее кредитоспособности<sup>12</sup>.

Систематизацию и раскрытие информации о собственном капитале корпорации рассмотрим на примере АО «Минудобрения (табл. 1 и табл. 2).

<sup>12</sup> Об утверждении Порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ: Приказ Минфина России от 28.08.2014 № 84н (ред. от 24.08.2023).

Таблица 1

## Структура корпоративного капитала АО «Минудобрения», %

Элементы собственного капитала	Годы		
	2020	2021	2022
Уставный капитал	1,81	2,3	1,67
Переоценка внеоборотных активов	0,04	0,05	0,03
Резервный капитал	0,09	0,1	0,08
Нераспределенная прибыль	98,06	97,55	98,22
Всего	100,00	100,0	100,0

Структура капитала свидетельствует о превалировании в составе собственного капитала нераспределенной прибыли. Величина резервного капитала соответствует Федеральному закону Российской Федерации от 26.12.1995 №208 –ФЗ «Об акционерных обществах» и ежегодно составляет 5 процентов уставного капитала корпорации. Переоценка внеоборотных активов АО «Минудобрения» включает сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенную по результатам их переоценки, проведенной до 1999 года. Незначительные изменения переоценки внеоборотных активов (1791 тыс. руб. в 2021 году и 1538 тыс. руб. в 2022 году) связаны с включением сумм дооценки выбывших объектов основных средств в состав нераспределенной прибыли корпорации отчетного года.

Таблица 2

## Динамика корпоративного капитала АО «Минудобрения», %

Элементы собственного капитала	Годы		
	2020	2021	2022
Изменение величины капитала, %	100,0	78,4	107,8
В том числе в результате:			
Увеличение (уменьшение) прибыли / убытка	100,0	(22,2)	7,8
Увеличение в результате изменения учетной политики (переход на новые ФСБУ 25/2018 и 6/2020)	100,0	0,6	-
Чистые активы	100,0	78,4	107,8

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» корпорацией по состоянию на 31.12.2021 увеличен срок полезного использования отдельных групп объектов основных средств, уменьшена величина начисленной амортизации, увеличено отложенное налоговое обязательство, уменьшена нераспределенная прибыль. Стоимостной лимит объектов основных средств, составлявший по действующей ранее учетной политике 40 000 руб., с 2022 года повышен до 100 000 руб. Балансовая стоимость малоценных активов, учитываемых ранее в составе основных средств, и связанная с ними величина отложенного налогового обязательства, включены в нераспределенную прибыль. АО «Минудобрения» также использовало упрощенный порядок перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении

договоров, где выступает арендатором. Данные бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12. 2021 скорректированы по каждому договору аренды в части признания прав пользования активами и обязательства по аренде с отнесением разницы на показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Величину собственного капитала характеризует изменение составляющих чистых активов представленных в табл. 3.

Таблица 3

Структура чистых активов АО «Минудобрения», %

Элементы чистых активов	Годы		
	2020	2021	2022
Изменение чистых активов	100,0	78,4	107,8
В том числе:			
Нематериальные активы	100,0	99,3	99,3
Основные средства	100,0	138,6	152,5
Финансовые вложения	100,0	85,5	73,7
Отложенные налоговые активы	100,0	305,7	65,8
Прочие внеоборотные активы	100,0	30,1	28,8
Запасы	100,0	150,7	202,4
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	100,0	143,6	130,2
Дебиторская задолженность	100,0	82,5	78,7
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	100,0	100,0	100,0
Денежные средства и денежные эквиваленты	100,0	848,3	218,6
Доходы будущих периодов	100,0	198,7	180,3
Долгосрочные заемные средства	100,0	109,6	89,8
Отложенные налоговые обязательства	100,0	162,3	214,2
Краткосрочные заемные средства	100,0	42,2	31,2
Кредиторская задолженность	100,0	122,6	72,2
Оценочные обязательства	100,0	100,8	96,1

На увеличение чистых активов наиболее существенное влияние оказали увеличение объектов основных средств и запасов. В состав основных средств АО «Минудобрения» ежегодно вводятся объекты экологического назначения. Более половины запасов корпорации занимают сырье, материалы, другие аналогичные ценности.

Существенную составляющую собственного капитала корпораций составляет нераспределенная прибыль, ежегодно пополняемая из чистой прибыли. Пример формирования чистой прибыли АО «Минудобрения» представлен в табл. 4.

Таблица 4

## Структура доходов и расходов АО «Минудобрения», %

Элементы бухгалтерской (финансовой) отчетности	Годы	
	2021	2022
Доходы по обычным видам деятельности	44,4	30,3
Прочие доходы	55,6	69,7
Всего доходов	100,0	100,0
Расходы по обычным видам деятельности	21,3	19,4
Прочие расходы	78,7	80,6
Всего расходов	100,0	100,0

В 2022 году по сравнению с 2021 годом выручка АО «Минудобрения» возросла на 100,9%, себестоимость продаж на 123,9%, темп снижения валовой прибыли составил 86%. Структура расходов по обычным видам деятельности представлена в табл. 5.

Таблица 5

## Расходы по обычным видам деятельности, АО «Минудобрения» %

Показатели	Годы	
	2021	2022
Материальные затраты	65,0	72,5
Расходы на оплату труда	7,4	6,5
Отчисления на социальные нужды	2,3	2,0
Амортизация	2,1	2,5
Прочие затраты	23,2	16,5
Итого по элементам	100,0	100,0

Существенное влияние на производственную себестоимость продукции оказало увеличение материальных затрат.

Несмотря на сокращение в 2022 году по сравнению с 2021 годом коммерческих и управленческих расходов (соответственно 79,2% и 93,2%) прибыль от продаж составила 86,7% прибыли 2021 года. В коммерческих расходах АО «Минудобрения» наибольшую долю занимали транспортные расходы: в 2021 г. – 78,3% , а в 2022 г. – 67,3%.

В составе прочих доходов и расходов существенную долю формируют курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, а также факты хозяйственной жизни, связанные с продажей/покупкой в отчетном периоде валюты (табл. 6).

Таблица 6

## Структура прочих доходов и расходов АО «Минудобрения», %

Показатели	Годы			
	2021		2022	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	38,9	26,0	39,0	73,4
Продажа / покупка иностранной валюты	56,5	39,6	58,5	22,5
Формирование резерва по сомнительным долгам	-	28,0	-	-
Прочие	4,6	6,4	2,5	4,1
Итого	100,0	100,0	100,0	100,0

Таблица 7

## Рентабельность продаж АО «Минудобрения», %

Показатели	Годы	
	2021	2022
Рентабельность по валовой прибыли	60,6	51,2
Рентабельность по прибыли от продаж	50,0	43,0
Рентабельность чистой прибыли	-	26,5

Показатели табл. 7 позволяют сделать вывод о негативных тенденциях рентабельности продаж по видам прибыли в АО «Минудобрения». Наличие убытка в 2021 году связано с превышением прочих расходов над прочими доходами в 1,5 раза.

### Заключение

Определение собственного капитала корпорации как разницы между активами и обязательствами не поясняет структуру и источники формирования, а также направления использования капитала. Часть собственного капитала корпорации включает поступления от акционеров, определяет взаимоотношения с собственниками, в том числе права на корпоративные доходы. Учет уставного капитала корпораций может сопровождаться необходимостью отражения эмиссионного дохода, курсовых разниц по вкладам учредителей, составляющих добавочный капитал. Признание в учетной политике корпорации оценки внеоборотных активов по переоцененной стоимости, а также тестирование активов на обесценение вызывает необходимость систематизации информации об изменении стоимости долгосрочных активов (дооценки, уценки). Проблемными вопросами выступают увеличения уставного капитала в результате направления средств добавочного капитала в части резерва переоценки, средства которого в дальнейшем могут потребоваться на покрытие снижения стоимости внеоборотных активов. Выявление обесценения активов, при отсутствии добавочного капитала в части резерва переоценки вызывает убытки корпорации, причиной которых



является увеличение уставного капитала. Не предусмотрен документами в области регулирования бухгалтерского учета порядок использования эмиссионного дохода, полученного при размещении акций, на выкуп акционерным обществом собственных акций, а направление эмиссионного дохода на увеличение уставного капитала предусмотрено документом Центрального банка Российской Федерации. Исследование формирования чистой прибыли корпорации предполагает интерпретацию обычных и прочих доходов и расходов отчетного периода по видам деятельности. На основании профессионального суждения лиц, ответственных за организацию и ведение корпоративного учета, решается вопрос о систематизации информации о направлении нераспределенной прибыли на финансовое обеспечение производственного развития. Корпорациям, формирующим индивидуальную и консолидированную финансовую отчетность, целесообразно объединить основные положения документов в области регулирования бухгалтерского учета собственного капитала в корпоративном стандарте, обеспечивающем надежное отражение в учете и раскрытие в отчетности движения капитала.

### Список источников

1. Баетова Н.Б. Капитал – как экономическая база социального обеспечения общества; теория и мысли о природе капитала // *Вестник Кыргызстана*, 2021, по. 1-2, с. 111-118.
2. Башкатова Л.И. Формирование и использование добавочного капитала // *Бухгалтерский учет*, 2012, по. 4, с. 18-21.
3. Врублевский Н.Д., Эйдинов А.М. Итоговые бухгалтерские записи по счетам учета продажи, прочих доходов и расходов // *Бухгалтерский учет*, 2012, по. 5, с. 91-97.
4. Гуцин А.В. Учет оценочных резервов // *Бухгалтерский учет*, 2012, по. 1, с. 113-117.
5. Луговский Д.В. Учетная политика и оценочные значения: сущность, содержание, взаимосвязь // *Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика*, 2014, по. 2, с. 98-106.
6. Мазуренко Т.Я. Краткий исторический срез исследования экономического содержания капитала // *Актуальные вопросы экономических наук*, 2009, по. 5-4, с. 89-93.
7. Осипенкова О.Ю., Сотникова Л.В. Требования к пояснениям к бухгалтерской отчетности // *Бухгалтерский учет*, 2012, по. 4, с. 93-99.
8. Поленова С.Н. *Организация учетно-информационного обеспечения бизнеса*: монография. Москва, Русайнс, 2015. 202 с.
9. Сапожникова Н.Г. Проблемы формирования корпоративной отчетности // *Вестник Казанского государственного финансово-экономического института*, 2008, по. 2 (11), с. 4-8.
10. Сапожникова Н.Г. Систематизация информации о прочих доходах и расходах в корпоративной отчетности / Н.Г. Сапожникова, А.А. Соколов // *Международный бухгалтерский учет*, 2016, по. 24(414), с. 39-49.
11. Сапожникова Н.Г. Формирование систематизированной информации о собственном капитале корпорации // *Международный бухгалтерский учет*, 2013, по. 7 (253), с. 2-9.
12. Сахчинская Н.С. *Экономическая безопасность бизнеса и учетная политика предприятия*: монография. Самара, Самарская гуманитарная академия, 2015. 183 с.



---

# **FORMATION OF A SYSTEMATIZED INFORMATION ABOUT THE CORPORATION'S OWN CAPITAL**

---

**Sapozhnikova Natalya Glebovna**, Dr. Sci. (Econ.), Prof.

**Tkacheva Maria Vyacheslavovna**, Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof.

Voronezh State University, Universitetskaya pl., 1, Voronezh, Russia, 394018; e-mail: sapozh@yandex.ru; tkachevamv-vsu@yandex.ru

*Importance:* own capital is the most important source that ensures the sustainability of the corporation. Methods for the formation and movement of own capital are contained in a number of documents in the field of accounting regulation: federal laws, federal accounting standards, regulations of the Central Bank of the Russian Federation, recommendations in the field of accounting. The absence of references in regulatory documents regarding possible directions for the formation and use of equity capital suggests the formation of an accounting policy based on professional judgment. Theoretical and practical aspects of accounting for equity capital are presented in the article. *Purpose:* the result of the study clarifies the possibility of using accounting methods contained in documents in the field of accounting regulation, details provisions on the subject, demonstrates additional possibilities for systematizing information, and expands the range of ideas about the object of research. *Research design:* the study proposed a number of areas for using the corporation's own capital that are not reflected in documents in the field of accounting regulation, and expanded methods for systematizing and disclosing information about the corporation's own capital. *Results:* the equity capital of a corporation is one of the complex objects of accounting, because includes receipts from shareholders in payment for shares, share premiums, exchange rate differences on contributions from founders that constitute additional capital. Valuations of long-term assets at revalued values and calculations of depreciation form equity capital in terms of amounts of revaluation and depreciation of assets. In the practical activities of corporations, a problematic issue is increasing the authorized capital at the expense of the revaluation reserve, which can subsequently be used to cover the decrease in the value of non-current assets. Problematic in accounting is the procedure for using the share premium received during the placement of shares for the repurchase of shares by the joint-stock company, and the use of retained earnings for financial support of the production development of the corporation. The systematization of information that allows one to interpret changes in the corporation's equity capital should be disclosed in management reporting formats.

**Keywords:** authorized, additional, reserve capital, retained earnings, own shares purchased from shareholders, revaluation of non-current assets, corporate reporting.

## References

1. Baetova N.B. Kapital – kak jekonomicheseskaja baza social'nogo obespechenija obshhestva; teorija i mysli o prirode kapitala. *Vestnik Kyrgyzstana*, 2021, no. 1-2, pp. 111-118. (In Russ.)
2. Bashkatova L.I. Formirovanie i ispol'zovanie dobavochного kapitala. *Buhgalterskij uchet*, 2012, no. 4, pp. 18-21. (In Russ.)
3. Vrublevskij N.D., Jejdinov A.M. Itogovyje buhgalterskie zapisi po schetam ucheta prodazhi, prochih dohodov i rashodov. *Buhgalterskij uchet*, 2012, no. 5, pp. 91-97. (In Russ.)
4. Gushhin A.V. Uchet ocenочnyh rezervov. *Buhgalterskij uchet*, 2012, no. 1, pp. 113-117. (In Russ.)
5. Lugovskij D.V. Uchetnaja politika i ocenочnye znachenija: sushnost', soderzhanie, vzaimosvjaz'. *Vestnik Adygejskogo gosudarstvennogo universiteta. Serija 5: Jekonomika*, 2014, no. 2, pp. 98-106. (In Russ.)
6. Mazurenko T.Ja. Kratkij istoricheskij srez issledovanija jekonomicheskogo soderzhanija kapitala. *Aktual'nye voprosy jekonomicheskikh nauk*, 2009, no. 5-4, pp. 89-93. (In Russ.)
7. Osipenkova O.Ju., Sotnikova L.V. Trebovanija k pojasnenijam k buhgalterskoj otchetnosti. *Buhgalterskij uchet*, 2012, no. 4, pp. 93-99. (In Russ.)
8. Polenova S.N. *Organizacija uchetno-informacionnogo obespechenija biznesa*: monografija. Moskva, Rusajns, 2015. 202 p. (In Russ.)
9. Sapozhnikova N.G. Problemy formirovanija korporativnoj otchetnosti. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo finansovojekonomicheskogo instituta*, 2008, no. 2 (11), pp. 4-8. (In Russ.)
10. Sapozhnikova N.G. Sistematizacija informacii o prochih dohodah i rashodah v korporativnoj otchetnosti / N.G. Sapozhnikova, A.A. Sokolov. *Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet*, 2016, no. 24(414), pp. 39-49. (In Russ.)
11. Sapozhnikova N.G. Formirovanie sistemizirovannoj informacii o sobstvennom kapitale korporacii. *Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet*, 2013, no. 7 (253), pp. 2-9. (In Russ.)
12. Sahchinskaja N.S. *Jekonomicheskaja bezopasnost' biznesa i uchetnaja politika predprijatija*: monografija. Samara, Samarskaja gumanitarnaja akademija, 2015. 183 p. (In Russ.)