

Международный научно-исследовательский журнал

«Прогрессивная экономика»

№ 11 / 2024 https://progressive-economy.ru/vypusk_1/sovershenstvovanie-organizaczii-ucheta-sobstvennogo-kapitala-v-organizacziih-apk/

Научная статья / Original article

Шифр научной специальности ВАК: 5.2.3

УДК 3338.43

DOI: 10.54861/27131211_2024_11_211



СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА В ОРГАНИЗАЦИЯХ АПК

*Мулхм Р., аспирант, Российский государственный аграрный
университет МСХА имени К.А. Тимирязева, г. Москва, Россия*

Аннотация. В статье рассмотрены подходы к совершенствованию учета собственного капитала в организациях АПК. Установлено, что учетное отражение формирования и изменений собственного капитала в части объема прав собственников, распределения результатов деятельности организации АПК создает информационное обеспечение управления собственным капиталом с целью осуществления своевременного контроля по выполнению уставных требований путем выявления отклонений в информационном массиве, проведения оценки показателей финансового состояния субъекта хозяйствования. Выяснено, что негативные показатели финансового состояния организаций АПК вызваны неразвитостью системы учетно-аналитического обеспечения управления составляющими собственного капитала. Доказано, что надлежащую информационную направленность бухгалтерского учета на обеспечение системы управления, в частности, в части собственного капитала обеспечивает определение его составляющих, особенности которых зависят от организационно-правовой формы организации АПК. Определено, что рост объема инвестиций в организации АПК требует получения более широкой информации по сравнению с показателями финансовой отчетности. Удовлетворение такой потребности возможно за счет разработки внутренней отчетности. Проведенные исследования предоставили возможность сформировать научно обоснованную основу развития организации и методики бухгалтерского учета, а также аналитических оценок формирования и изменений собственного капитала организаций АПК различных организационно-правовых форм как информационной основы системы управления.

Ключевые слова: учет, собственный капитал, организация, АПК, деятельность, анализ.

IMPROVING THE ORGANIZATION OF ACCOUNTING FOR EQUITY IN AGRIBUSINESS ORGANIZATIONS

*Mulxhm R., Graduate student, Russian State Agrarian University - Moscow
Timiryazev Agricultural Academy, Moscow, Russia*

Abstract. The article discusses approaches to improving the accounting of equity in agricultural organizations. It is established that the accounting reflection of the formation and changes in equity in terms of the volume of owners' rights, the distribution of the results of the activities of the agro-industrial complex organization creates information support for the management of equity in order to carry out timely control over the fulfillment of statutory requirements by identifying deviations in the information array, assessing the indicators of the financial condition of the business entity. It was found out that the negative indicators of the financial condition of agro-industrial complex organizations are caused by the underdevelopment of the accounting and analytical support system for managing the components of equity. It is proved that the proper information orientation of accounting to ensure the management system, in particular, in terms of equity, is provided by the definition of its components, the features of which depend on the organizational and legal form of the organization of the agro-industrial complex. It is determined that the growth in the volume of investments in agro-industrial complex organizations requires obtaining broader information in comparison with the indicators of financial statements. Meeting this need is possible through the development of internal reporting. The conducted research provided an opportunity to form a scientifically sound basis for the development of the organization and accounting methodology, as well as analytical assessments of the formation and changes in the equity capital of agro-industrial complex organizations of various organizational and legal forms as the information basis of the management system.

Keywords: accounting, equity, organization, agro-industrial complex, activity, analysis.

JEL classification: M41, Q01, Q14.

Для цитирования: Мулхм Р. Совершенствование организации учета собственного капитала в организациях АПК // Прогрессивная экономика. 2024. № 11. С. 211–221. DOI: 10.54861/27131211_2024_11_211.

Статья поступила в редакцию: 20.11.2024 г. Одобрена после рецензирования: 28.11.2024 г. Принята к публикации: 28.11.2024 г.

For citation: Mulxhm R. Improving the organization of accounting for equity in agribusiness organizations // Progressive Economy. 2024. No. 11. pp. 211–221. DOI: 10.54861/27131211_2024_11_211.

The article was submitted to the editorial office: 20/11/2024. Approved after review: 28/11/2024. Accepted for publication: 28/11/2024.

Введение

Изменения в формировании рыночной среды во всех сферах экономической деятельности, прежде всего, охватывают отношения собственности, выраженные в системе бухгалтерского учета категорией «собственный капитал», структура и динамика которого характеризуют финансовое состояние организации АПК и зависят от ее организационно-правовой формы и вида экономической деятельности. По данным финансовой отчетности организаций АПК, доля собственного капитала в структуре пассивов составила от 36,8 до 60%. В то же время бухгалтерский учет играет ключевую роль в предоставлении информации о формировании собственности, правах собственников и использовании собственного капитала – основного ресурса для работы организации АПК. При этом методология учета постоянно совершенствуется, что позволяет находить лучшие способы представления данных и улучшать управление.

Кроме того, в условиях высокой конкуренции важно увеличивать финансирование активов через собственный капитал. Это особенно актуально из-за различий в собственнических отношениях среди различных организационно-правовых форм. Такие изменения требуют обновления информационной системы для эффективного управления собственным капиталом на уровне организаций АПК, а также принятия взвешенных макроэкономических решений. При этом бухгалтерский учет как подсистема управления организации АПК обеспечивает формирование информационной совокупности данных о собственном капитале. *Целью* статьи является разработка предложений по совершенствованию организации учета собственного капитала в организациях АПК в современных условиях.

Обзор литературы

Проблемные вопросы бухгалтерского учета исследовали Л.П. Андреева [1], Г.П. Атамась [2], И.А. Бурса [4], Н.Ф. Зарук [6], А.М. Китаева [8], А.С. Лосева [11], А.Е. Шамин [15] и др. Исследователи сделали значительный вклад в изучение бухгалтерского учета собственного капитала. Однако применение зарубежных методов, не учитывающих особенности российских предприятий, может привести к несоответствию между теорией и практикой анализа формирования и изменения собственного капитала. Наличие данного научного пробела создает трудности в организации бухгалтерии и снижает эффективность принимаемых управленческих решений.

Материалы и методы

В данном исследовании применялся диалектический метод для анализа категории «собственный капитал» и его компонентов. Также использовались методы анализа, синтеза, индукции и дедукции, а также системный подход и методы сравнения. Были изучены теоретические основы и практика учета собственного капитала в организациях АПК, задействованы методы наблюдения и сравнения. Для анализа исторических предпосылок понятия

собственного капитала применялись исторический и системный подходы. Методика учета была обоснована логическим анализом и группировкой.

Для визуализации частей собственного капитала использовался графический метод. При этом информационной основой исследования стали научные источники, включая статьи ученых по учету собственного капитала. Важной частью анализа стали официальные документы, такие как нормативные акты в области бухгалтерского учета и экономического анализа. Кроме того, исследование включало финансовую отчетность организаций АПК. Также использовались справочные издания профессиональных организаций и интернет-ресурсы.

Результаты и обсуждение

Практика показала, что управление процессом хозяйствования в условиях выхода из экономического кризиса требует формирования научного подхода к финансированию деятельности организации АПК и обоснования положений экономической теории, обуславливающих ее развитие. Использование основных категорий экономической теории в регулировании микро - и макроэкономических процессов обуславливает необходимость расчета соответствующих аналитических показателей на основе учетной информации. При этом оценка финансового состояния организации АПК позволяет получить необходимую информацию для принятия инвестиционных решений, выбора объемов деятельности, которые обеспечат окупаемость расходов и получение прибыли. Кроме того, актуализация вопроса обеспечения доходности инвестиций требует построения эффективной системы хозяйствования на уровне организации АПК как основного объекта инвестиций.

Достичь этого можно за счет рационального управления собственным капиталом организации АПК. В то же время отсутствие достоверной и своевременной информации об изменениях в составляющих собственного капитала организации АПК предопределяет неэффективное управление источниками финансирования имущества, нерациональное их использование, невыполнение уставных требований. Кроме того, должно быть предусмотрено оптимальное использование и расширенное воссоздание материально-технической базы организаций АПК на основе совершенствования методов ее финансирования. Этот процесс осложняется отсутствием надлежащей информационной базы, а также наличием различных интересов в отношении собственного капитала у субъектов экономических отношений - собственников, работников организации АПК, кредиторов и государства.

Собственный капитал также является важным финансовым ресурсом для организаций АПК. Он обеспечивает средства для начальных инвестиций и поддерживает хозяйственную деятельность, направленную на реализацию конкретных целей. С юридической точки зрения, собственный капитал представляет часть собственности, а его объем определяет минимальные границы ответственности организации АПК по долгам. В нынешнем

понимании собственного капитала акцент ставится на изменениях в бизнес-задачах и основах хозяйствования [3; 7; 13]. Важно учитывать экономические факторы, влияющие на инвестиции, включая как технические, так и социально-экономические аспекты, которые способствуют улучшению общей эффективности работы организаций АПК.

В то же время использование зарубежного опыта без учета отечественной специфики, отсутствие комплексных теоретико-методических разработок по проблемным вопросам бухгалтерского учета и экономического анализа формирования и изменений собственного капитала препятствуют созданию системы учетно-аналитического обеспечения управления организаций АПК. При этом эффективность инвестиций в хозяйственную деятельность снижается при наличии комплекса проблемных вопросов как в сфере экономической теории, так и в практике учетного отражения составляющих собственного капитала.

Неразработанность методики бухгалтерского учета и экономического анализа обусловлена использованием в Российской Федерации зарубежного опыта в виде переводных учебников, которые не учитывают специфические условия хозяйствования, в частности в условиях выхода из экономического кризиса. В то же время обобщение практического опыта учетного отражения составляющих собственного капитала организаций АПК с учетом зарубежного опыта позволило установить два подхода к их отражению в бухгалтерском учете: 1) как фактической чистой стоимости организации АПК, охватывающей авансированный и инвестированный капитал, а также оплаченный сверх номинала и реинвестированный капитал (США, Польша); 2) как заем организации АПК у ее владельцев, который представлен акционерным капиталом, прибылью, субсидиями для капитальных вложений, резервами будущих расходов и рисков (Великобритания, Франция).

Исследование структурных элементов собственного капитала организаций АПК позволило установить признаки принадлежности к первому подходу их отражения в бухгалтерском учете. Это обусловлено спектром организационно-правовых форм отечественных организаций АПК в соответствии с Гражданским кодексом РФ, особенностями формирования организациями АПК составляющих собственного капитала, что определяет порядок отражения информации о них в бухгалтерской отчетности.

Учет указанных особенностей и методическое обеспечение учета собственного капитала организации в соответствии с ее организационно-правовой формой является важным элементом совершенствования методики бухгалтерского учета, что будет способствовать рациональной организации бухгалтерского учета и учебно-методическому обеспечению формирования специалистов по учету [5; 9; 12].

Кроме того, нами предложена структура собственного капитала по элементам, наличие или отсутствие которых зависит, прежде всего, от организационно-правовой формы организации АПК, а для частных по форме

собственности организаций АПК – от их принадлежности к соответствующей группе. Для отражения собственного капитала с целью дальнейшего анализа и контроля соответствия фактических показателей финансового состояния организации АПК запланированным необходима соответствующая организация аналитического учета по представленным элементам. Это позволит разграничить собственные и привлеченные источники финансирования активов организации АПК, контролировать правильность документирования операций с собственным капиталом, будет способствовать формированию достоверной и полной информации о его состоянии и динамике.

Проведенные исследования предоставили возможность сформировать научно обоснованную основу развития организации и методики бухгалтерского учета, а также аналитических оценок формирования и изменений собственного капитала организаций АПК различных организационно-правовых форм как информационной основы системы управления. Исследования свидетельствуют, что своевременная подготовка достоверной и полной информации с необходимым для пользователей бухгалтерской отчетности уровнем детализации о составляющих собственного капитала обусловлена высоким уровнем организации процесса подготовки такой информации. Принятие решений по изменению собственного капитала по результатам анализа финансового состояния организации АПК базируется на данных бухгалтерского учета. Актуальными являются разработки, касающиеся обеспеченности управленцев достоверной, своевременной, полной и детализированной информацией о составляющих собственного капитала.

Установлено, что на организацию бухгалтерского учета собственного капитала, в частности, такой его составляющей, как уставный капитал, определяющее влияние оказывает организационно-правовая форма субъекта хозяйствования аграрной сферы (акционерное или неакционерное предприятие). На уровне учетной политики организации АПК данный фактор влияет на методику учетного отражения составляющих собственного капитала: аналитический учет неоплаченного и уставного капитала, порядок погашения задолженности участников по взносам в рамках уставного капитала, механизм распределения чистой прибыли, порядок возмещения взносов участникам при их выходе из общества и тому подобное.

В то же время бухгалтерские процедуры для коллективной неакционерной организации АПК определяются степенью ответственности (ограниченной, дополнительной или полной) и характером товарищества (полного или командитного). Соответственно, методика бухгалтерского учета формирования уставного капитала хозяйственного общества зависит от его вида. На рис. 1 изображен характер изменений уставного капитала ООО в аграрной сфере.

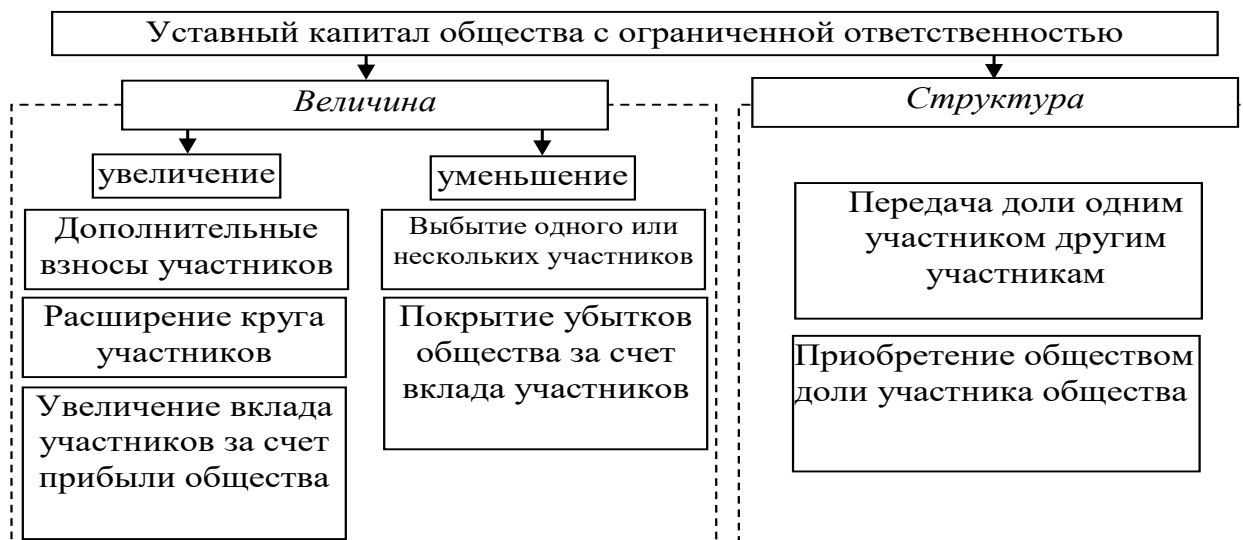


Рис. 1. Факторы изменения уставного капитала ООО в аграрной сфере

Источник: составлено автором

Особенностью бухучета при формировании уставного капитала в хозяйственных обществах является необходимость ведения аналитического учета на счетах 80 «Уставный капитал» и 5100 «Неоплаченный капитал». В процессе изменения уставного капитала акционерного общества в аграрной сфере характерными являются следующие особенности: 1) уменьшение уставного капитала может происходить путем уменьшения количества акций существующей номинальной стоимости или уменьшения номинальной стоимости акций (деноминация); 2) изменение структуры уставного капитала вследствие обмена привилегированных акций на простые, а также в результате дробления или консолидации акций.

Указанные хозяйственные операции находят свое отражение в бухгалтерском учете только на аналитическом уровне счета 80 «Уставный капитал». Кроме того, нами разработан подход к методике бухгалтерского учета собственного капитала (табл. 1).

Таблица 1

Корреспонденции счетов бухгалтерского учета при отражении уставного капитала организации АПК

№ з/п	Содержание	Дебет	Кредит
1	Зарегистрирована организация АПК и объявлен уставный капитал	75 «Расчеты с учредителями»	80 «Уставный капитал»
2	Внесены учредителем в уставный капитал организации АПК:	х	х
2.1	- денежные средства	50 «Касса»	75 «Расчеты с учредителями»
2.2	- основные средства	01 «Основные средства»	75 «Расчеты с учредителями»
2.3	- производственные запасы	10 «Материалы»	75 «Расчеты с учредителями»
2.4	- товары	41 «Товары»	75 «Расчеты с учредителями»

3	По решению собственника организации АПК направлено часть прибыли отчетного периода на увеличение уставного капитала	84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	80 «Уставный капитал»
4	По решению собственника организации АПК списаны убытки на уменьшение уставного капитала	80 «Уставный капитал»	84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Источник: составлено автором

Разработанные подходы к организации бухгалтерского учета операций по формированию и изменению собственного капитала раскрывают особенности методической составляющей учетной политики организации АПК относительно составляющих собственного капитала. Основой эффективного функционирования организации АПК является надлежащее информационное обеспечение относительно источников финансирования активов, в частности, собственного капитала в части дооценки необоротных активов. В то же время при наличии отсроченных налоговых обязательств сумма уменьшения дополнительного капитала не будет равна (будет меньше) сумме начисленной амортизации. При этом для расчета суммы дооценки, подлежащей включению в состав нераспределенной прибыли предлагаем использовать формулу (1):

$$Д = Д_{ок} / ОС_{на} \times А, \quad (1)$$

где $Д$ – сумма дооценки, подлежащая включению в состав нераспределенной прибыли ежемесячно (ежеквартально, раз в год); $Д_{ок}$ – сумма дооценки, отраженной в составе дополнительного капитала; $ОС_{на}$ – остаточная стоимость объектов необоротных активов; $А$ – сумма начисленной амортизации за соответствующий период.

При периодическом включении дополнительного капитала в состав нераспределенной прибыли при выбытии объекта основных средств (нематериальных активов) в нераспределенную прибыль включается сумма дооценки, которая на дату выбытия отражена в составе дополнительного капитала [10; 14]. При этом указанный анализ предоставляет возможность идентифицировать источники для улучшения и обновления основных средств, осуществлять расходы на инвестиционные проекты для повышения эффективности использования имеющихся хозяйственных ресурсов.

В то же время рост объема инвестиций в организации АПК требует получения более широкой информации по сравнению с показателями финансовой отчетности. Удовлетворение такой потребности возможно за счет разработки внутренней отчетности. Поэтому нами с целью совершенствования подготовки информации о сформированном собственном капитале и изменениях в нем разработан комплект форм внутренней отчетности: отчет о финансовых результатах и структуре собственного

капитала – сведения об источниках формирования собственного капитала, его пополнении и финансовых результатах за отчетный период, отчет об источниках формирования имущества организации АПК – содержит сведения о собственном капитале и обязательствах организации АПК (освещает информацию за два отчетных периода для формирования сравнительных оценок).

Данные отчеты обобщают учетную информацию в соответствующих аналитических разрезах. При этом показатели разработанной внутренней отчетности создают предпосылки для управления формированием и изменениями собственного капитала за счет оценки соответствующих показателей (табл. 2).

Таблица 2

Аналитические оценки эффективности использования в организации АПК собственного капитала

№ з/п	Направление	Содержание
1	Потенциальные возможности использования собственного капитала в зависимости от организационно-правовой формы организации АПК	Выявление потенциальных источников и оценка эффективности формирования собственного капитала в зависимости от организационно-правовой формы организации АПК
2	Анализ формирования собственного капитала	Изучение структуры собственного капитала и ее привлекательности для осуществления инвестиций в организацию АПК
3	Оценка динамики составляющих собственного капитала	Определение изменений в структуре собственного капитала и их оценка
4	Аналитическая оценка финансовой устойчивости организации АПК	Определение показателей соотношения собственного капитала к привлеченному с учетом стратегии развития организации АПК
5	Оценка эффективности использования собственного капитала	Оценка влияния стоимости собственного капитала на финансовую устойчивость и платежеспособность, влияния прибыли на собственный капитал для содействия соответствующему уровню финансово-хозяйственной безопасности организации АПК

Источник: составлено автором

В результате исследования по данным бухгалтерской документации организаций АПК различных организационно-правовых форм (АО «Раисино», ЗАО «им. Л.М. Доватора», ЗАО «Знаменский» и ООО «Прогресс») проведена оценка источников формирования и изменений собственного капитала, что обеспечило разработку практических рекомендаций по улучшению финансового состояния организаций АПК. При этом применение изложенных мероприятий способствует развитию методики бухгалтерского учета операций с собственным капиталом с возможностью использования

полученных данных для дальнейшего планирования вариантов финансирования хозяйственной деятельности.

Заключение

Подводя итоги, можно отметить, что основой функционирования организаций АПК является наличие прав собственности на активы, что в системе бухгалтерского учета представлено категорией «собственный капитал». При этом учетное отражение формирования и изменений собственного капитала в части объема прав собственников, распределения результатов деятельности организации АПК создает информационное обеспечение управления собственным капиталом с целью осуществления своевременного контроля по выполнению уставных требований путем выявления отклонений в информационном массиве, проведения оценки показателей финансового состояния субъекта хозяйствования.

В то же время негативные показатели финансового состояния организаций АПК вызваны неразвитостью системы учетно-аналитического обеспечения управления составляющими собственного капитала. Надлежащую информационную направленность бухгалтерского учета на обеспечение системы управления, в частности, в части собственного капитала, обеспечивает определение его составляющих (капитал собственников (учредителей), другой дополнительный, не вложенный собственниками, капитал, созданный в процессе деятельности), особенности которых зависят от организационно-правовой формы организации АПК.

Литература

1. Андреева Л.П. Передача основных средств в уставный капитал // Бухгалтерский учет. 2021. № 10. С. 41–45.
2. Атамась Г.П., Петренко О.П. Повышение эффективности использования капитала в аграрных предприятиях // Вестник Тульского филиала Финуниверситета. 2018. № 1. С. 12–15.
3. Боташева Л.С., Узденова З.И. Управленческий и финансовый учет: сравнительный анализ и роли в управлении финансовыми ресурсами предприятия // Инновационная экономика: информация, аналитика, прогнозы. 2024. № 1. С. 211–216.
4. Бурса И.А., Галстян Г.Э., Литвинова А.П. Оценка эффективности использования собственного капитала сельскохозяйственной организации // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2024. № 199. С. 371–386.
5. Власова О.В., Дуплин В.В., Доренская И.Н., Бушина Н.С. Особенности учета кредитов и займов на предприятиях молочной промышленности России // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2024. № 4–2. С. 198–203.
6. Зарук Н.Ф., Галкин М.С. Подходы к определению стоимости капитала организаций АПК // Закономерности и тенденции развития оценки,

управления, учета и нормативно-правового обеспечения финансовой системы России. 2017. С. 197–205.

7. Калюгина И.В., Ершова К.И. Формирование понятия «Собственный капитал»: учетно-аналитические подходы // Тенденции развития науки и образования. 2024. № 105–4. С. 124–129.

8. Китаева А.М., Снегур Л.Е., Буткова О.В. Проблемы учета собственного капитала и его использования на предприятиях АПК // Активная честолюбивая интеллектуальная молодёжь сельскому хозяйству. 2021. № 1 (10). С. 64–69.

9. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Хоружий В.И., Петрова Е.А. Развитие методики внутреннего контроля собственного капитала // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2024. Т. 19. № 2 (74). С. 130–139.

10. Кузьмин А.Ю. Первоначальное признание конвертируемых облигаций в соответствии с МСФО: сторона эмитента // Учет. Анализ. Аудит. 2024. Т. 11. № 2. С. 84–91.

11. Лосева А.С., Михалев Д.Г., Михалева И.С. Аудит формирования собственного капитала в организациях АПК // Наука и Образование. 2021. Т. 4. № 2. URL: <https://www.opusmgau.ru/index.php/see/issue/view/19/pdf%203>.

12. Неелова Н.В., Кочинев Ю.Ю. Классификация и представление собственного капитала в финансовой отчетности по МСФО // Международный бухгалтерский учет. 2024. Т. 27. № 4 (514). С. 366–386.

13. Нечаев О.Н. Динамическая оптимизация операционной сферы предприятия с неоклассической производственной функцией // Modern Economy Success. 2024. № 3. С. 37–47.

14. Тищенко Г.З., Боровикова Т.В. Методика оценки финансовой устойчивости предприятий с использованием интегрального показателя // Фундаментальные исследования. 2024. № 10. С. 71–75.

15. Шамин А.Е., Черемухин А.Д. Об использовании количественных показателей основного капитала при изучении экспортного потенциала организаций АПК // Никоновские чтения. 2017. № 22. С. 275–276.