

ПРЕДНАЗНАЧЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ КАПИТАЛА В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Карашаев Д.Э.

Бұл мақала түйінін зерттей келе, мынадай тұжырым жасауға болады: кәсіпорынның шаруашылық қызметінде меншікті капитал өзінің құрамдас бөлімшелерімен бірге (жарғылық, резервтік, бөлінбеген пайда (зиян)) тартылған капиталмен өте тығыз байланыста қызмет етеді, яғни олардың мақсаты пайда табу және оларды қолдану мазмұны бірдей болып келеді. Олардың негізгі ерекшелігі болып олардың кәсіпорынды басқаруында.

Studying given article it is possible to draw following conclusions: Own capital of the enterprise includes: уставный and the additional capital, unallotted profit, special purpose funds, reserve fund, means of target financing, etc. the Capital depending on formation sources shares on own sources of means and extra sources of means. Differences between extra and own capital are available also some similar lines. First of all, both that, and another are the capital, i.e. the cost, capable to bring a surplus value. Extra and own capital in relation to managing subjects are their sources and can be depending on a usage time according to long-term or short-term, to the basic or turnaround; both extra and own capital are necessary for maintenance of continuous reproduction.

В целях организации хозяйственной деятельности необходимо иметь соответствующий источник как капитал. Капитал – это сумма стоимости товарно-материальных ценностей, т.е. величин отношений, определяемых общественным характером производства[1].

Основной собственный источник хозяйственных средств предприятия – уставный капитал. Его первоначальная величина фиксируется в уставе предприятия (без фиксирования в уставе документ фактически не имеет смысла). Уставный капитал может быть размещен в любых средствах – как в товарно-материальных, так и в денежных. Направления и величина уставного капитала определяются собственником предприятия.

Уставный капитал представляет собой зарегистрированную в учредительных документах (уставе предприятия) величину собственного капитала, внесенного учредителями в виде денежных средств или другого имущества при организации предприятия:

- в обществах с ограниченной ответственностью – в сумме долей учредителей, определенных учредительными документами;

- в хозяйственных товариществах – в сумме долей учредителей в уставный капитал;

- в акционерных обществах – в совокупной номинальной стоимости акций всех видов;

- в производственных кооперативах – в сумме паевых взносов в виде денежных средств и другого имущества, объединенного членами кооператива для совместного ведения предпринимательской деятельности; на государственных и муниципальных унитарных предприятиях, основанных на правах хозяйственного ведения или оперативного управления, - в сумме имущества, закрепленного собственником этого имущества за предприятием.

В случае уменьшения уставного капитала влечет за собой частичный возврат взносов участникам, уменьшение номинальной стоимости с возвратом акционерам возникшей разницы или направления части уставного капитала для покрытия убытков предприятия.

Как отмечено выше, уставный капитал акционерного общества складывается из средств внесенных акционерами (участниками). Он является коллективной собственностью акционеров и одновременно собственностью акционерного общества как юридического лица. С этой точки зрения он вступает фондом собственных средств акционерного общества, с другой стороны он является собственностью каждого акционера. Доля каждого определяется стоимостью принадлежащих ему акций.

Бухгалтерском учете акционерного общества не может отражаться операции, связанные с увеличением или уменьшением уставного капитала, без соответствующего решения акционеров и уведомления об этом государственного органа, зарегистрировавшего учредительные документы общества.

Учет движения средств уставного капитала ведется в соответствии с инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий на пассивном счете 5000 «Уставный капитал». Данный счет предназначен для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала предприятия. К данному счету открываются субсчета: 5010 «Привилегированные акции» на сумму, отраженную в уставе предприятия, 5020 «Простые акции», 5030 «Вклады и паи» на стоимость акций изъятых из обращения путем выкупа их обществом у участников на стоимость акций, по которым произведена подписка; 5040 «Прочий уставный капитал» на стоимость оплаченных акций[5].

Предприятия, осуществляющие бухгалтерский учет по журнально-ордерной форме, ведут движение на счете 5000 в журнале - ордере №12.

Итоговые данные журнала-ордера №12 согласно Инструкции в конце месяца переносятся в главную книгу. Далее по данным Главной книги, с использованием в необходимых случаях отдельных показателей из учетных регистров, составляется бухгалтерский баланс.

В условиях рыночной экономики у предприятий и организаций может происходить текущее изменение капитала, в принципе не определяющее необходимости перерегистрации уставного капитала. В результате появилось понятие добавочного капитала.

Неоплаченный капитал включает в себя:

- суммы дооценки внеоборотных активов предприятий, проводимой в установленном порядке; безвозмездно полученные ценности;
- эмиссионный доход, который возникает при формировании уставного капитала.

Особое значение имеет учет неоплаченного капитала, который является одним из основных элементов собственного капитала предприятия.

Планом счетов бухгалтерского учета для обобщения информации о неоплаченном капитале предусмотрен одноименный пассив счет 5020 «Неоплаченный капитал».

Обобщающим учетным регистром учета движения по счету 5100 является журнал-ордер №12, который является основным источником информации о добавочном капитале.

Капитал предприятия, предназначенный для возмещения убытков от хозяйственной деятельности, а также для выплаты доходов инвесторам или кредиторам, если на эти цели не хватает прибыли, называется резервным капиталом.

Образование резервного капитала может носить обязательный и добровольный характер. В первом случае он создается в соответствии с законодательством, во втором – в соответствии с порядком, установленным в учредительных документах предприятия. В настоящее время создание резервного капитала обязательно только для акционерных обществ и предприятий с участием иностранного капитала[6].

Сумма резервного капитала не может быть меньше 10% суммы уставного капитала. В предприятиях с участием иностранного капитала сумма резервного капитала не меньше 25% уставного капитала.

Существуют следующие направления использования средств резервного капитала:

- покрытие убытков;
- погашение облигаций общества;
- выплата дивидендов акционерам в случае отсутствия или недостаточности прибыли;

- выкуп акций общества в случае отсутствия иных средств.

В порядке отражения в бухгалтерском учете собственного капитала отмечается, что «Резервный капитал» часть собственного капитала, выделяемого из чистой прибыли, для покрытия возможных балансовых убытков и других потерь.

Установленное Законом об акционерных обществах в Республики Казахстан обязательное создание резервного фонда, который используется на покрытие общих балансовых убытков при отсутствии иных возможностей погашения, отразится по кредиту счета 5300 «Резервный капитал». По кредиту этого счета отражаются отчисления в резервный капитал, а по дебету – использование средств. Кредитовое сальдо показывает остаток средств резервного капитала на конец отчетного года.

На этом счете, также, показывается информация о курсовых разнице и корректировке активов. В этих целях счету рекомендовано присвоить №№ 5340 и 5350 и учитывать курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, а также корректировки активов[7].

Основной источник хозяйственных средств любого предприятия, это результат его хозяйственно-финансовой деятельности, которая складывается как разница между его доходами и расходами называется прибылью предприятия. Прибыль направляется на пополнение основных и оборотных средств, освоение и развитие новых производств, материальное поощрение работников, выплату дивидендов, расчеты с учредителями и другие цели. Учет нераспределенного дохода отражается по счету 5400 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

В бухгалтерском учете различают активный капитал, состоящий из имущества предприятия и пассивный, отражающий источники формирования этого имущества. Пассивный капитал в зависимости от источников формирования делится на собственные источники средств и заемные источники средств.

Вместе с отличиями между заемным и собственным капиталом имеются и некоторые сходные черты. Прежде всего, и тот, и другой являются капиталом, т.е. стоимостью, способной приносить прибавочную стоимость. Заемный и собственный капитал по отношению к хозяйствующим субъектам являются их источниками и могут в зависимости от времени использования быть соответственно долгосрочным или краткосрочным, основным или оборотным; и заемный и собственный капитал необходимы для обеспечения непрерывного воспроизводства. Выделенные сходные черты заемного и собственного капитала представлены в таблица 1[2].

Таблица 1 - Основные сходства заемного и собственного капитала

Признак сходства	Виды капитала	
	Собственный	Заемный
1. Источник средств субъекта	Является	Является
2. Потребность для обеспечения непрерывности воспроизводства	Необходим	Необходим
3. Наличие классификации по времени использования	Долгосрочный и краткосрочный	Долгосрочный и краткосрочный

Рассмотренные различия и сходства между заемным и собственным капиталом сами по себе еще не могут раскрыть сущность изучаемого понятия, но, тем не менее, такое сравнение позволяет на первой стадии познания сущности заемного капитала определить свойственные ему черты и признаки. Мы приходим к выводу, что заемный капитал это необходимый источник средств организации, владелец которого не имеет права на участие в управлении организацией, хотя имеет первоочередное право на получение части прибыли и имущества по отношению к владельцам собственного капитала. Заемный капитал подлежит обязательному возврату его владельцу; выступая на рынке капиталов, сохраняет свою форму, и, наконец, возможность использовать отдельные его элементы зависит от организационно-правовой формы предприятия.

Структуры привлеченного капитала показывает (рисунок 1), какие составляющие собственного капитала привлекаются хозяйствующим субъектом для реализации производственных программ и являются, наряду с заемным капиталом, элементами привлеченного капитала[3].

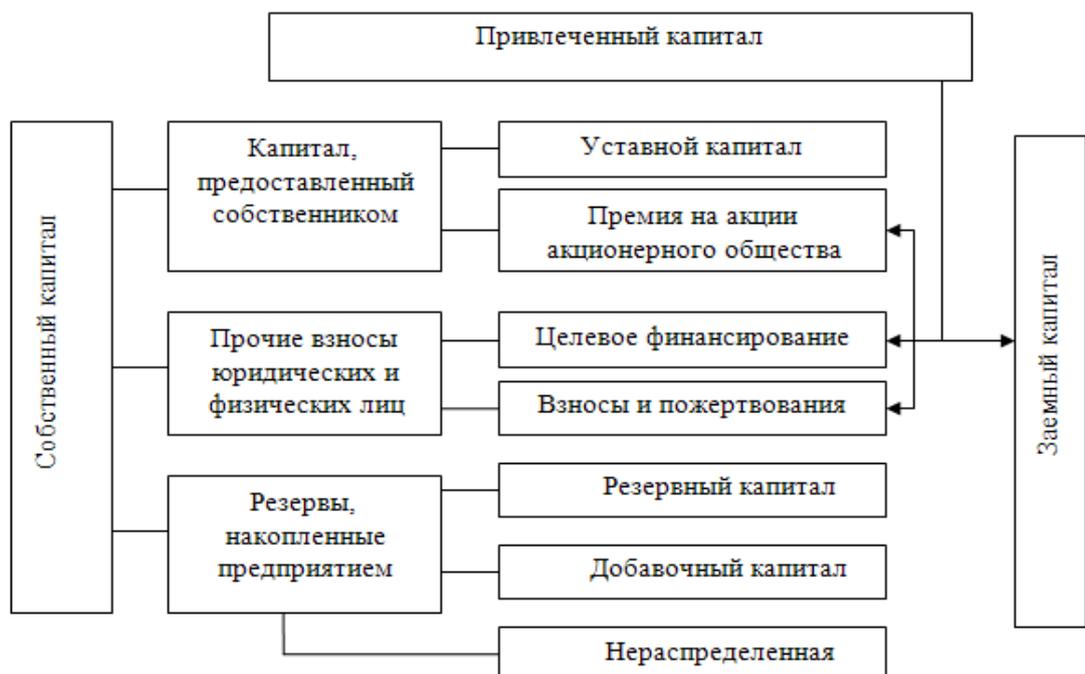


Рисунок 1 - Структура привлеченного капитала

Так, мы можем констатировать, что заемный капитал – это вполне определенное понятие и является частью привлеченного капитала организации. Зная место заемного капитала по отношению к собственному и привлеченному капиталу, а также его отличительные черты, мы переходим к осмыслению сущности заемного капитала и выявлению его сущностных характеристик.

В научной экономической литературе отсутствуют исследования этой проблемы. Но мы настаиваем на важности ее для обоснования теоретических основ заемного капитала. Прежде всего, отметим, что на наш взгляд, заемный капитал по своей природе объективен, независим от воли и сознания людей. Он возникает на определенной стадии развития производства и когда производство достигает определенного уровня развития, при котором предприятию становится не достаточно только собственного капитала для поддержания производства и его расширения. С другой стороны, имеются достаточно средств предприятия, желающие не только удовлетворить свои личные нужды, но и отдать в займы свой капитал с целью его производительного использования. Конечно, заимодавцу все равно как будет применен его капитал, так как в его интересах получить прибавочную стоимость на него в виде процента, но заемщик может получить прибавочную стоимость от полученного заемного капитала только при условии его производительного использования[4].

Признавая объективность заемного капитала, мы не должны отрицать и объективной стороны этого понятия, носителем которой выступает человек.

Так, мы выяснили, что понятие заемный капитал объективно по своей природе, что оно историческое и имеет субъективную форму выражения. Далее следует раскрыть содержание этого понятия, выяснить, что лежит в его основе.

Следует отметить, что определяющим в понятии заемный капитал является слово – заемный. В. Даль определял, что «заем...взятие в долг, с обязательством возратить ... предмет, вещи или деньги, взятые в долг...». Заемный, к займу относящийся». Отношения займа, возникающие по поводу использования чужого капитала в производстве с целью получения прибавочной стоимости, являются определяющими, главными, характерными чертами заемного капитала. Поэтому заемный капитал обладает, по нашему мнению, следующими сущностными характеристиками:

- во-первых, заемный капитал – это капитал, взятый в долг с обязательством вернуть его владельцу, другими словами он обладает возвратностью;

- во-вторых, условием получения заемного капитала является соглашение сторон, заемному капиталу свойственна определенная форма получения - добровольность;

- в-третьих, получение заемного капитала в собственность заемщику происходит за определенную плату. Здесь же оговоримся, что добровольный отказ обеих сторон – заемщика и заимодавца – от платы за заемный капитал является частным случаем и, по нашему мнению, свидетельствует лишь о нулевой плате за него.

Выявленные сущностные характеристики позволяют нам сформулировать следующее определение: заемный капитал – это источники средств, которые получены хозяйствующим субъектом в денежной или натуральной форме от организаций, лиц, государства на условиях возврата и за определенную плату добровольного соглашения сторон с целью получения экономической прибыли (выгоды) в результате производительного их использования[8].

Проведенное исследование о сущности заемного капитала позволило нам выявить сходные и отличительные черты собственного и заемного капиталов, обосновать необходимость определения заемного капитала как «капитала», выявить отличие привлеченного и заемного капиталов, определить место заемного капитала в структуре привлеченного капитала. Нами выявлены основные сущностные характеристики изучаемого понятия. Результатом этой части исследования является сформулированное нами определение заемного капитала.

Из всего изложенного множества определений капитала можно выделить наиболее яркие и противоречивые подходы. Так капитал определяется как:

- а) производительная часть богатства;
- б) стоимость, приносящая прибавочную стоимость;
- в) все накопленное богатство.

По нашему мнению, капитал воспринимается как объект, приносящий доход. В этой связи, на уровне предприятия под капиталом следует понимать средства, находящиеся в его пользовании, способные приносить доход и предназначенные для применения в этих целях.

В процессе организации МСФО предпринята попытка – отрегулировать учет собственного капитала. Среди МСФО собственный капитал рассматривается в нескольких стандартах: МСФО 8 "Чистая прибыль или убыток за период, фундаментальные ошибки и изменение в учетной политике", МСФО 20 "Учет государственных субсидий и раскрытие информации государственной помощи", МСФО 33 "Прибыль на акцию" и др.

Несмотря на введение этих стандартов, работа по изучению организации учета собственного капитала не завершена, так как данные стандарта не раскрывают в полной мере сущность и правила отражения собственного капитала на статьях баланса[9].

Итак, нами проанализирована существующая практика организации учета капитала, которая обусловлена: современными преобразованиями в экономике Актауской области, переориентацией управления на рыночный механизм хозяйствования; переходом к свободному предпринимательству, расширением участия работников во владении собственностью через акционирование и приватизацию; трансформацией системы бухгалтерского учета и переходом его к МСФО. Все это требует надлежащего контроля на промышленных предприятиях Актауской области за эффективностью формирования структуры и улучшения практики учета.

Литература:

1. «Капитал». К. Маркс. Москва: Политиздат – 1983гг.
2. «Финансы» Мельников.В.Д., Ильясов К.К., Алматы, 2007 гг.
3. «Основы экономической теорий» Аубакиров Я.А, Алматы, 2001 гг.
4. Горфинкель В. Я., Швандар В. А. Экономика предприятия. М.: ЮНИТИ, 2002 гг.
5. Нурсеитов Э.О. Бухгалтерский учет в организациях. Издательство «ЛЕМ». г. Алматы 2006 гг.
6. Радостовец В.К. и др Бухгалтерский учет на предприятиях. Алматы, 2002гг.
7. Тулешова Г.К. «Финансовый учет и отчетность по международным стандартам», Часть 1 и Часть 2, г. Алматы, 2005гг.
8. Баймуханова С.Б., Балапанова Ә.Ж. Бухгалтерлік есеп, Алматы, 2001ж.
9. Кеулимжаев К.К., Айтхожина Л.Ж., Ажибаев З.Н. и др. Финансовый учет на предприятий. Экономика, Алматы, 2004гг.