

2.3. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА КАПИТАЛА В РОССИИ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ

Боюева Н.А., к.э.н., старший эксперт отдела международных стандартов финансовой отчетности

ЗАО «АКГ «Развитие бизнес систем»

[Перейти на Главное МЕНЮ](#)
[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)

В рамках профессионального сообщества учетных и финансовых специалистов возникает вопрос, связанный с тем, что в международных стандартах финансовой отчетности нет отдельного стандарта, посвященного расходам или доходам (кроме выручки). Показатели капитала разъясняются в соответствующих статьях активов и обязательств отчета о финансовой позиции, тем самым сложно собрать единую картину элементов, а также порядок их учета в составе капитала. Данная статья должна решить проблему разрозненности представления структуры капитала и обобщить ключевые операции по статьям капитала в единую методику.

ВВЕДЕНИЕ

Проблема учета капитала в отечественной литературе уделено недостаточно внимания, следует выделить лишь несколько исследователей за последнее десятилетие, которые заострили внимание на проблеме учета капитала, среди них работы Богопольского А., Качковой О.Е. и Кыштымовой Е.Н. [8, 9, 11].

Недостаточность освещения проблемы учета капитала связана с тем, что бытует мнение о достаточности достоверного отражения доходов и расходов для качественного учета капитала. Частично данное мнение соответствует действительности, однако существует ряд аспектов, которые требуют прямого учета капитала, например переоценка и выбытие финансовых инструментов, предназначенных для продажи, переоценка основных средств и нематериальных активов, движение отложенных налогов, связанных со статьями капитала, и т.д.

Общий порядок учета собственного капитала и составления отчета об изменениях в капитале регулируется международным стандартом финансовой отчетности (МСФО) 1 [3], в статье автор рассматривает более конкретные примеры движения статей капитала в Российской Федерации, им также разработан журнал корреспонденции по операциям статей капитала (см. табл. 1).

Уставный капитал

Уставный капитал общества состоит из номинальной стоимости акций общества, приобретенных акционерами. Уставный капитал общества определяет минимальный размер имущества общества, гарантирующего интересы его кредиторов. Для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала предназначен счет «Уставный капитал». Уставный капитал общества может быть увеличен путем увеличения номинальной стоимости акций или размещения дополнительных акций [1].

Не допускается увеличение уставного капитала общества для покрытия понесенных убытков. Решение об увеличении уставного капитала общества путем размещения дополнительных акций

или увеличения номинальной стоимости акций принимается общим собранием акционеров. Увеличение уставного капитала общества путем размещения дополнительных акций может осуществляться как за счет подписки, так и за счет имущества общества:

- добавочного капитала акционерного общества;
- нераспределенной прибыли акционерного общества прошлых лет [2].

Инфлирование уставного капитала

Уставный капитал общества был сформирован в период, когда экономика страны находилась в условиях гиперинфляции (в РФ это период до 01 января 2003 г.), поэтому стоимость имущества, созданного до указанной даты, и учитываемого по первоначальной стоимости, должна быть увеличена с учетом изменения индекса цен производителей в строительстве (строительно-монтажные работы) [6, 12].

Также аналогичным образом подлежит индексации капитал, за счет которого создавалось указанное имущество в период гиперинфляции – уставный капитал и эмиссионный доход за период с даты увеличения капитала. При этом подлежат списанию на нераспределенную прибыль суммы дооценки имущества, накопленные до 1 января 2003 г.

Увеличение уставного капитала

При увеличении уставного капитала общества за счет его имущества путем размещения дополнительных акций они распределяются среди всех акционеров. При этом каждому акционеру распределяются акции той же категории (типа), что и акции, которые ему принадлежат, пропорционально количеству принадлежащих ему акций. При увеличении уставного капитала путем увеличения номинальной стоимости акций осуществляется эмиссия акций большей номинальной стоимости и конвертация в акции большей номинальной стоимости уже имеющихся акций. Увеличение уставного капитала общества путем увеличения номинальной стоимости акций осуществляется только за счет имущества общества [1].

Решением о размещении дополнительных акций путем подписки является решение об увеличении уставного капитала акционерного общества путем размещения дополнительных акций. Дополнительные акции, размещаемые путем подписки, размещаются при условии их полной оплаты.

Денежные средства, полученные в счет оплаты дополнительных акций, до регистрации изменений в уставе общества учитываются в качестве кредиторской задолженности в корреспонденции со счетом учета денежных средств. Увеличение уставного капитала отражается на дату регистрации изменений в уставе на сумму номинальной стоимости размещенных акций.

В случае признания выпуска дополнительных акций несостоявшимся, полученные в счет оплаты дополнительных акций денежные средства подлежат возврату (табл. 1).

Таблица 1

ЖУРНАЛ ОПЕРАЦИЙ ПО УЧЕТУ КАПИТАЛА В СООТВЕТСТВИИ С МСФО

№	Дебет счета	Кредит счета	Содержание операции	Документ – основание
1. Инфлирование уставного капитала				
1.1	Нераспределенная прибыль прошлых лет	Уставный капитал	Отражено индексирование уставного капитала	Ручная операция, сумма определяется по расчету
	Резерв переоценки основных средств	Нераспределенная прибыль прошлых лет	Списана дооценка, накопленная до 1 января 2003 г.	Ручная операция
2. Выкупленные акции отражаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на их приобретение				
2.1	Собственные акции	Расчеты за акции	В сумме фактических затрат на приобретение приняты к учету собственные акции, выкупленные у акционеров	Бухгалтерская справка-расчет Решение о выкупе акций Выписка из реестра акционеров
	Расчеты за акции	Денежные средства	Произведена оплата выкупленных у акционеров акций	Платежное поручение Выписка по расчетному счету
3. Увеличение уставного капитала путем размещения дополнительных акций				
3.1	Прочий капитал / Добавочный	Уставный капитал	Отражено направление сумм добавочного капитала на увеличение уставного капитала, осуществляемого путем размещения дополнительных акций за счет имущества общества	Бухгалтерская справка Решение собрания акционеров Зарегистрированные изменения в устав Отчет об итогах выпуска
				Бухгалтерская справка Решение собрания акционеров Зарегистрированные изменения в устав Отчет об итогах выпуска
3.2	Нераспределенная прибыль к распределению	Уставный капитал	Отражено направление нераспределенной прибыли на увеличение уставного капитала, осуществляемого путем размещения дополнительных акций за счет имущества общества	Бухгалтерская справка Решение собрания акционеров Зарегистрированные изменения в устав Отчет об итогах выпуска
4. Увеличение уставного капитала путем увеличения номинальной стоимости				
4.1	Прочий капитал / Добавочный	Уставный капитал	Отражено направление сумм добавочного капитала на увеличение уставного капитала, осуществляемого путем увеличения номинальной стоимости акций	Бухгалтерская справка Решение собрания акционеров Зарегистрированные изменения в устав Отчет об итогах выпуска
				Бухгалтерская справка Решение собрания акционеров Зарегистрированные изменения в устав Отчет об итогах выпуска
4.2	Нераспределенная прибыль к распределению	Уставный капитал	Отражено направление нераспределенной прибыли на увеличение уставного капитала, осуществляемого путем увеличения номинальной стоимости акций	Бухгалтерская справка Решение собрания акционеров Зарегистрированные изменения в устав Отчет об итогах выпуска
5. В случае признания выпуска дополнительных акций несостоявшимся, полученные в счет оплаты дополнительных акций				
5.1	Денежные средства	Расчеты за акции до увеличения уставного капитала	Поступили денежные средства в счет оплаты дополнительных акций	Платежное поручение Выписка по расчетному счету
5.2	Расчеты за акции	Уставный капитал	Отражено увеличение уставного капитала на номинальную стоимость размещенных акций	Бухгалтерская справка. Решение собрания акционеров Зарегистрированные изменения в устав Отчет об итогах выпуска
				Бухгалтерская справка. Решение собрания акционеров Зарегистрированные изменения в устав Отчет об итогах выпуска
5.3	Расчеты за акции до увеличения уставного капитала	Расчеты за акции	Зачтена задолженность акционеров по оплате акций	Бухгалтерская справка. Зарегистрированные изменения в устав Отчет об итогах выпуска
5.4	Расчеты за акции	Эмиссионный доход	Отражено превышение стоимости размещенных акций над их номинальной стоимостью	Бухгалтерская справка-расчет
5.5	Расчеты за акции до увеличения уставного капитала	Денежные средства	Возвращены денежные средства в случае признания выпуска несостоявшимся	Платежное поручение Выписка по расчетному счету
				Платежное поручение Выписка по расчетному счету

№	Дебет счета	Кредит счета	Содержание операции	Документ – основание
6. Уменьшение уставного капитала путем уменьшения номинальной стоимости				
6.1	Уставный капитал	Расчеты за акции	Отражено уменьшение уставного капитала общества	Решение собрания акционеров об уменьшении уставного капитала Зарегистрированные изменения в устав
6.2	Эмиссионный доход. Нераспределенная прибыль к распределению	Расчеты за акции	Отражена разница между суммой уменьшения уставного капитала и суммой денежных средств, выплачиваемых акционерам	Решение собрания акционеров об уменьшении уставного капитала Зарегистрированные изменения в устав
6.3	Расчеты за акции	Денежные средства	Произведены выплаты акционерам в связи с уменьшением уставного капитала	Платежное поручение Выписка по расчетному счету
6.4	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Отражено уменьшение уставного капитала	Решение собрания акционеров об уменьшении уставного капитала Зарегистрированные изменения в устав
7. Уменьшение уставного капитала путем приобретения и погашения части акций Ошибка! Источник ссылки не найден.				
7.1	Эмиссионный доход	Уставный капитал	Отражено направление сумм эмиссионного дохода на увеличение уставного капитала	Перенос из российских стандартов бухгалтерского учета (РСБУ) в аналогичной сумме
7.2	Нераспределенная прибыль прошлых лет	Уставный капитал	Отражено направление нераспределенной прибыли на увеличение уставного капитала	Перенос из РСБУ в аналогичной сумме
8. При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов (акций) какие-либо прибыли или убытки на счете прибылей и убытков не признаются				
8.1	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Прочая кредиторская задолженность	Отражена номинальная стоимость собственных акций, выкупленных у акционеров	Перенос из РСБУ в аналогичной сумме
8.2	Эмиссионный доход	Прочая кредиторская задолженность	Отражено превышение выкупной стоимости собственных акций над их номинальной стоимостью	Ручная операция, сумма определяется по расчету
8.3	Нераспределенная прибыль, корректировки	Прочая кредиторская задолженность	Отражено превышение выкупной стоимости собственных акций над их номинальной стоимостью (при недостаточности добавочного капитала)	Ручная операция, сумма определяется по расчету
9. При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с резерва переоценки в нераспределенную прибыль				
9.1	Основные средства, земля, здания и сооружения, переоценка	Резерв переоценки основных средств	Учтена дооценка объекта (на примере сооружений)	Сумма формируется с использованием отдельного регистра по учету основных средств (ОС) по МСФО
9.2	Основные средства, земля, здания и сооружения, переоценка	Убытки (восстановление) от обесценения основных средств	Учтена сумма дооценки объекта (на примере ОС), равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на счет учета прочих доходов и расходов	Сумма формируется с использованием отдельного регистра по учету ОС по МСФО
9.3	Резерв переоценки основных средств	Основные средства, земля, здания и сооружения, переоценка	Учтена уценка объекта (на примере ОС) – отнесена в уменьшение резерва переоценки, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды	Сумма формируется с использованием отдельного регистра по учету ОС по МСФО
9.4	Убытки (восстановление) от обесценения основных средств	Основные средства, земля, здания и сооружения, переоценка	Отражена сумма уценки объекта в части превышения суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной в резерв в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды	Сумма формируется с использованием отдельного регистра по учету ОС по МСФО
9.5	Резерв переоценки основных средств	Нераспределенная прибыль, корректировки	Списание переоценки, относящейся к выбывающему основному средству	Сумма формируется с использованием отдельного регистра по учету ОС по МСФО
10. Порядок отражения переоценки нематериальных активов (НМА)				
10.1	Прочие НМА, переоценка	Резерв переоценки НМА	Учтена дооценка НМА	Сумма формируется с использованием отдельного регистра по учету НМА по МСФО

№	Дебет счета	Кредит счета	Содержание операции	Документ – основание
10.2	Прочие нематериальные активы, переоценка	Убытки (восстановление) от обесценения НМА	Учтена сумма дооценки объекта, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на счет учета прочих доходов и расходов	Сумма формируется с использованием отдельного регистра по учету НМА по МСФО
10.3	Резерв переоценки НМА	Прочие НМА, переоценка	Учтена уценка объекта – отнесена в уменьшение резерва переоценки, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды	Сумма формируется с использованием отдельного регистра по учету НМА по МСФО
10.4	Убытки (восстановление) от обесценения НМА	Прочие НМА, переоценка	Отражена сумма уценки объекта в части превышения суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной в резерв в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды	Сумма формируется с использованием отдельного регистра по учету НМА по МСФО
10.5	Резерв переоценки НМА	Нераспределенная прибыль, корректировки	Списание переоценки, относящейся к выбывающему НМА	Сумма формируется с использованием отдельного регистра по учету НМА по МСФО

Уменьшение уставного капитала

Уменьшение уставного капитала может осуществляться по решению общества либо по требованию законодательства.

1. Общество вправе принять решение об уменьшении своего уставного капитала. Общество не вправе уменьшать свой уставный капитал, если в результате такого уменьшения его размер станет меньше минимального размера уставного капитала, определенного на дату представления документов для государственной регистрации соответствующих изменений в уставе общества, а в случаях, если общество обязано уменьшить свой уставный капитал, – на дату государственной регистрации общества. Минимальный уставный капитал общества составляет не менее тысячекратной суммы минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на дату регистрации общества.
2. Обязанность по уменьшению уставного капитала возникает в случае, если по окончании финансового года в соответствии с годовым бухгалтерским балансом, предложенным для утверждения акционерам общества, или результатами аудиторской проверки стоимость чистых активов общества оказывается меньше его уставного капитала. Стоимость чистых активов определяется в порядке, установленном совместным приказом Министерства финансов РФ (Минфин РФ) №10н и Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг РФ (ФКЦБ РФ) «Об утверждении порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ» от 29 января 2003 г. №03-6/пз.

Уставный капитал общества может быть уменьшен следующими способами:

- путем уменьшения номинальной стоимости акций;
- путем сокращения общего количества акций, в том числе путем приобретения и погашения части акций.

Уменьшение уставного капитала общества путем уменьшения номинальной стоимости акций общества, путем приобретения обществом части акций общества в целях сокращения их общего количества, а также путем погашения приобретенных или выкупленных обществом акций относится к компетенции общего собрания акционеров. Решением об уменьшении уставного капитала общества путем уменьшения номинальной стоимости акций могут быть предусмотрены выплата всем акционерам общества денежных средств и (или) передача им принадлежащих обществу эмиссионных ценных бумаг, размещенных другим юридическим лицом.

В решении должны быть определены:

- величина, на которую уменьшается уставный капитал общества;
- величина, на которую уменьшается номинальная стоимость каждой акции;
- номинальная стоимость акции после ее уменьшения;
- сумма денежных средств, выплачиваемая акционерам общества при уменьшении номинальной стоимости каждой акции, и (или) количество, вид, категория (тип) эмиссионных ценных бумаг, передаваемых акционерам общества при уменьшении номинальной стоимости каждой акции.

Отношение величины, на которую уменьшается уставный капитал общества, к размеру уставного капитала общества до его уменьшения не может быть меньше отношения получаемых акционерами общества денежных средств и (или) совокупной стоимости приобретаемых акционерами общества эмиссионных ценных бумаг к размеру чистых активов общества. Стоимость эмиссионных ценных бумаг, принадлежащих обществу, и размер чистых активов общества определяются по данным бухгалтерского учета общества на отчетную дату за последний квартал, предшествующий кварталу, в течение которого советом директоров (наблюдательным советом) общества принято решение о созыве общего собрания акционеров общества, повестка дня которого содержит вопрос об уменьшении уставного капитала общества.

Уменьшение уставного капитала для приведения его в соответствие с размером чистых активов как путем уменьшения номинала акций, так и путем погашения части акций в бухгалтерском учете отражается в бухгалтерском учете общества за счет накопленной нераспределенной прибыли на основе решений собрания акционеров об уменьшении уставного капитала.

Затраты, непосредственно связанные с осуществлением операций с собственным капиталом (например, затраты на выпуск акций или обратный выкуп собственных акций), относятся непосредственно в дебет счетов собственного капитала за вычетом налогового эффекта. При выкупе обществом собственных акций выкупная цена акций может отличаться от их номинальной стоимости. Отрицательная разница между выкупной стоимостью акций и их номинальной стоимостью учитывается в капитале.

Доход от вклада имущества акционерами

При внесении акционерами общества вклада в его имущество без изменения уставного капитала у общества не возникает обязательств по возврату полученных средств (однако, если существует любая возможность необходимости возврата полученной суммы, то в отношении полученной суммы должно быть признано обязательство – кредиторская задолженность).

В связи с тем, что поступления от данной операции не отвечают определению дохода, приведенному в Принципах МСФО, операция рассматривается как сделка с акционером, результаты которой относятся непосредственно на увеличение оплаченного добавочного капитала и не отражается в отчете о прибылях и убытках. При внесении имущества денежными средствами сумма операции определяется как сумма фактически полученных денежных средств. При внесении имущества неденежными средствами сумма операции определяется как справедливая стоимость полученных немонетарных активов.

Операция признается по дате фактического получения компанией денежных средств (иного имущества) в дебет счетов имущества, в качестве источника – элемент капитала «Эмиссионный доход» (прочий капитал).

Сделки с акционерами

Сделки общества с акционерами (либо с дочерними компаниями) по способу их отражения в отчетности подразделяются на две группы.

1. Сделки, совершенные на рыночных условиях. Результаты данных операций отражаются в отчетности так же, как и результаты аналогичных сделок с другими лицами.
2. Сделки на условиях, существенно отличающихся от рыночных. Указанные сделки, скорее всего, не были бы заключены, если бы контрагенты не являлись аффилированными лицами общества. Финансовый результат от данных операций как не отвечающий определению доходов и расходов, приведенному в Принципах МСФО, относится непосредственно на изменение добавочного капитала.

Резерв переоценки внеоборотных активов

Резерв переоценки внеоборотных активов включает в себя:

- резерв, связанный с переоценкой внеоборотных активов общества;
- отложенные налоги в той мере, в какой они относятся к операции, отнесенной непосредственно на счет собственного капитала при переоценке внеоборотных активов.

Резерв, связанный с переоценкой основных средств

Модель учета основных средств по справедливой стоимости предполагает, что объект основных средств подлежит учету по переоцененной величине, равной его справедливой стоимости на дату переоценки за вычетом любой накопленной впоследствии амортизации и любых накопленных впоследствии убытков от обесценения [5].

Переоценка объекта основных средств производится путем пересчета его первоначальной

стоимости или текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект переоценивался ранее, и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта. Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в резерв переоценки. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на счет учета прочих доходов и расходов, зачисляется на счет учета прочих доходов и расходов.

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится на счет учета прочих расходов. Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение резерва переоценки, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной в резерв в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Аналитический учет резерва переоценки основных средств ведется по результатам переоценки каждой группы основных средств и каждого переоцениваемого основного средства (инвентарного объекта). Аналитический учет резерва переоценки нематериальных активов ведется аналогично учету резерва переоценки основных средств для целей МСФО [7].

Отложенные налоги в той мере, в какой они относятся к операции, отнесенной непосредственно на счет собственного капитала

Если отложенный налог относится к статьям, которые кредитуются или дебетуются непосредственно на собственный капитал, то и отложенный налог должен быть отнесен на собственный капитал.

Переоценка основного средства не приводит к изменению налоговой базы этого основного средства. Поскольку сам результат переоценки учитывается в резерве переоценки, то и возникающий отложенный налог тоже должен относиться на резерв переоценки [4].

Резервы, созданные в соответствии с законодательством или учредительными документами

Для целей МСФО резервы, создаваемые за счет нераспределенной прибыли, не выделяются в отдельный компонент капитала. Указанные резервы в МСФО учитываются в составе нераспределенной прибыли. Соответственно:

- операции, отражаемые в РСБУ как создание резервов за счет нераспределенной прибыли, а также по использованию резервов на погашение убытков, в МСФО не отражаются;
- операции по использованию резервов для совершения расходов, например, для выкупа собственных акций, отражаются как расходование нераспределенной прибыли.

Отражение в планировании

Важно отметить необходимость планирования показателя «Капитал» как в краткосрочной, так и в

долгосрочной перспективе. Плановый показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) за период должен формироваться на основе показателя «чистая прибыль» планового бюджета доходов и расходов (цент дохода / центр расходов). Отдельно планирование эмиссии акций необходимо учитывать с указанием соответствующего операции бюджетного адреса. Планирование осуществляется с указанием следующих атрибутов с указанием плановых сумм по соответствующим статьям:

- период планирования;
- бюджетный адрес.

Представленная в статье взаимосвязь планирования и учета капитала позволит оптимизировать учетный процесс, а также разработать долгосрочную бизнес-модель организации.

Литература

1. Об акционерных обществах [Электронный ресурс] : федер. закон от 26.12.1995 г. №208-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Об утверждении порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ [Электронный ресурс] : приказ Федер. службы по финансовым рынкам РФ от 25 янв. 2007 г. №07-4/пз-н (ред. от 4 июля 2013 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Первое применение [Электронный ресурс] : междунар. стандарт финансовой отчетности IAS 1 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 25 нояб. 2011 г. №160. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Налог на прибыль [Электронный ресурс] : междунар. стандарт финансовой отчетности IAS 12 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 25 нояб. 2011 г. №160. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Основные средства [Электронный ресурс] : междунар. стандарт финансовой отчетности IAS 16 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 25 нояб. 2011 г. №160. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
6. Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции [Электронный ресурс] : междунар. стандарт финансовой отчетности IAS 29 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 25 нояб. 2011 г. №160. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

7. Учет нематериальных активов [Электронный ресурс] : междунар. стандарт финансовой отчетности IAS 38 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 25 нояб. 2011 г. №160. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
8. Богопольский А. Учет капитала по МСФО [Текст] / А. Богопольский // МСФО на практике. – 2009. – №7.
9. Новодворский В.Д. Учет собственного капитала [Текст] / В.Д. Новодворский, В.В. Марин. – М. : Экономист, 2007.
10. Качкова О.Е. Сравнение понятия собственный капитал в российских стандартах бухгалтерского учета и международных стандартах финансовой отчетности [Текст] / О.Е. Качкова // Междунар. бухгалтерский учет. – 2013 – №3.
11. Кыштымова Е.Н. Понятие собственного капитала в международных и российских стандартах учета и отчетности [Текст] / Е.Н. Кыштымова // Аудиторские ведомости. – 2007. – №3.
12. Федер. служба государственной статистики [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.gks.ru/>.

Ключевые слова

Капитал; МСФО; доходы; прибыль.

Боноева Наталья Александровна

РЕЦЕНЗИЯ

Представленная автором статья весьма актуальна, поскольку решает главные проблемы капитала при подготовке финансовой отчетности при ее формировании в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО): отражение капитала в период гиперинфляции; расчет капитала при первоначальном применении МСФО; эффект отложенного налогообложения и т.д.

Разработанный автором журнал корреспонденции учета капитала должен внести прозрачность в теорию и практику отражения движения статей капитала.

Чая В.Т., д.э.н., профессор Московского государственного университета им. М.В. Ломоносова.