

2.2. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ КАК ЭКОНОМИЧЕСКАЯ КАТЕГОРИЯ В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Исаева И.Е., к.э.н., доцент,
кафедра учета, анализа и аудита;
Яркова И.В., к.э.н., доцент,
кафедра учета, анализа и аудита

Волгоградский государственный университет

Собственный капитал представляет собой основу для создания, существования и последующего развития организации. На практике собственный капитал включает в себя ряд элементов, которые являются основными и важными объектами управления финансовой и хозяйственной деятельностью организации. С другой стороны, сложность интерпретации и неоднозначность трактовки данного объекта с позиции бухгалтерского учета обусловлена отсутствием определения термина «капитал» в российских нормативных документах.

Для большей информативности в целом и структурированности положений нормативно-правовых актов рассмотрено понятие собственного капитала, его экономическая сущность, функции и задачи, положительные стороны и недостатки в финансировании организации средствами собственного капитала. В статье приведены различные признаки классификации источников образования средств организации и формы собственного капитала. Для целей бухгалтерского учета определены источники финансирования деятельности некоммерческой организации.

Особое внимание уделено изучению источников образования средств некоммерческой организации, таких как благотворительность и спонсорство, пожертвования, членские взносы, гранты, меценатство и пр. Выделено их место в структуре собственного капитала некоммерческой организации, описаны их существенные признаки и нормативно-правовое регулирование. Результаты исследования могут быть полезны руководителям и бухгалтерам некоммерческих организаций при планировании и осуществлении деятельности.

Литература

1. Гражданский кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть первая от 30 нояб. 1994 г. №51-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. О банках и банковской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 2 дек. 1990 г. №395-1 (ред. от 4 нояб. 2014 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. О благотворительной деятельности и благотворительных мероприятиях [Электронный ресурс] : федер. закон от 11 авг. 1995 г. №135-ФЗ (ред. от 5 мая 2014 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. О государственных и муниципальных унитарных предприятиях [Электронный ресурс] : федер. закон от 14 нояб. 2002 г. №161-ФЗ (ред. от 4 нояб. 2014 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. О рекламе [Электронный ресурс] : федер. закон от 13 марта 2006 г. №38-ФЗ (ред. от 21 июля 2014 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
6. Об акционерных обществах [Электронный ресурс] : федер. закон от 26 дек. 1995 г. №208-ФЗ (ред. от 21 июля 2014 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
7. Об обществах с ограниченной ответственностью [Электронный ресурс] : федер. закон от 8 февр. 1998 г. №14-ФЗ (ред. от 5 мая 2014 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
8. Международные стандарты финансовой отчетности [Текст] : учеб. пособие / под ред. Л.И. Воронина. – М. : Магистр ; ИНФРА-М, 2011. – 200 с.

Ключевые слова

Собственный капитал; некоммерческие организации; бухгалтерский учет; концепции капитала; источники финансирования; привлеченные средства.

Исаева Ираида Евгеньевна

Яркова Илона Валерьевна

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы. Руководство организации должно четко представлять, за счет каких источников организация будет осуществлять свою деятельность, в какие сферы деятельности будет вкладывать собственный капитал. От того, каким капиталом располагает организация, насколько оптимальна его структура и от целесообразности его использования зависят финансовое состояние организации, а также результаты её финансово-хозяйственной деятельности.

В связи с этим особое значение приобретают классификация и последующий учет источников финансирования деятельности организации, а особенно собственного капитала организации.

Особую важность данный вопрос приобретает в работе некоммерческих организаций, поскольку их собственный капитал по структуре и характеру возникновения отличается от одноименной категории в коммерческих предприятиях.

Научная новизна и практическая значимость. В представленной статье обозначена проблема исследования, заключающаяся в отсутствии точного определения термина «капитал» для целей бухгалтерского учета; раскрыта экономическая сущность исследуемого термина; приведены различные признаки классификации источников образования собственных средств некоммерческой организации и формы собственного капитала.

Ценным, как для практиков, так и теоретиков является структурированное изложение требований нормативно-правовых актов, касающихся собственного капитала. Большое внимание в статье уделено изучению источников образования средств некоммерческой организации как наиболее узкому месту в их системе бухгалтерского учета.

Заключение. Научное направление работы - Экономические науки. 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика». Класс статьи: оригинальное научное исследование. Представленная на рецензию научная статья Исаевой И.Е. и Ярковой И.В. по структуре и содержанию соответствует требованиям, предъявляемым к научным трудам. В целом считаем представленную работу актуальным исследованием с возможностью последующей публикации в журнале, рецензируемом Высшей аттестационной комиссией РФ.

Горшкова Н.В., д.э.н., доцент, профессор, заведующий кафедрой теории финансов, кредита и налогообложения Волгоградского государственного университета.

2.2. CAPITAL RESOURCES OF NONPROFIT ORGANIZATIONS AS AN ECONOMIC CATEGORY IN THE ACCOUNTING SYSTEM

I.E. Isaeva, Ph.D. in Economics, associate professor at the Department of accounting analysis and audit;

I.V. Yarkova, Ph.D. in Economics, associate professor at the Department of accounting analysis and audit

Volgograd state university

Equity capital is the basis for the creation, existence and further development of the organization. In practice, the equity includes a series of elements that are basic and important objects of management of financial and economic activities of the organization. On the other hand the ambiguity of interpretation of this subject from the perspective of accounting caused absence of a definition of the term "capital" in the Russian regulatory documents. For more informativeness in general and of structuring provisions of legal acts considers the concept of equity, its economic essence, functions and tasks, the advantages and disadvantages of in the financing of organization with the means of equity. The article presents the various features of the classification of sources for formation funds of the organization and form of equity. For the accounting purposes identifies sources of funding nonprofit organization. Particular attention is given to studying sources for the formation funds noncommercial organization such as: charity and sponsorship, donations, membership fees, grants, patronage and so on. Determined by their place in the structure of equity noncommercial organization, described their essential characteristics and legal regulation. The results can be useful to managers and accountants noncommercial organizations in the planning and implementation of activities.

Literature

1. Civil code of the Russian Federation [Electronic resource] : part the first from nov. 30, 1994 no. 51-FZ. Access from Ref.-the legal system "ConsultantPlus".
2. On banks and banking [Electronic resource] : Feder. the act of dec. 2, 1990 no. 395-1 (as amended on nov. 4, 2014). Access from Ref.-the legal system "ConsultantPlus".
3. On charitable activities and charity events [Electronic resource] : Feder. the act of aug. 11, 1995 no. 135-FZ (as amended on may 5, 2014). Access from Ref.-the legal system "ConsultantPlus".
4. On state and municipal unitary enterprises [Electronic resource] : Feder. the law of nov. 14, 2002 no. 161-FZ (as amended on nov. 4, 2014). Access from Ref.-the legal system "ConsultantPlus".
5. About advertising [Electronic resource] : Feder. the law of march 13, 2006 no. 38-FZ (as amended on july 21, 2014). Access from Ref.-the legal system "ConsultantPlus".
6. On joint stock companies [Electronic resource] : Feder. the act of dec. 26, 1995 no. 208-FZ (as amended on july 21, 2014). Access from Ref.-the legal system "ConsultantPlus".
7. About limited liability companies [Electronic resource] : Feder. the act of feb. 8, 1998 no. 14-FZ (as amended on may 5, 2014). Access from Ref.-the legal system "ConsultantPlus".
8. International financial reporting standards [Text] : textbook. the manual / under the editorship of L.I. Voronina. – M : Master ; INFRA-M, 2011. – 200 p.

Keywords

Equity; noncommercial organizations; accounting; concept of capital; sources of funding; attracted funds.