

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ МЕТОДОЛОГИИ УЧЕТА КАПИТАЛА И РЕЗЕРВОВ В БЕЛАРУСИ И РОССИИ

И.В. Полховская

Полесский государственный университет, pallada18@mail.ru

Капитал, как отмечает профессор В.Ф. Палий, «как величина средств, вложенных в хозяйственную деятельность, их перемещение и трансформация в процессе оборота, включая приращение либо уменьшение в результате хозяйственной деятельности» является предметом бухгалтерского учета.

Применительно к сфере бухгалтерского учета понятие «капитал» является двуединым. С одной стороны, – это активы организации, участвующие в ее хозяйственной деятельности, с другой – обеспечивающие эти активы источники. Источники делятся на собственные и заемные. Собственные – как другая сторона капитала – должны совпадать с собственным капиталом организации. При этом под собственным капиталом следует понимать и резервы, создаваемые за счет собственных источников, поскольку до момента их расходования, т.е. до определения их в качестве источников осуществления соответствующих расходов, они являются действительно реальным собственным источником, т.е. собственным капиталом.

За пять лет, прошедших с введения в РБ нового Типового плана счетов, российская система бухгалтерского учета в целом, и план счетов в частности, существенно отделилась от белорусской. По части капитала и резервов это следующие методологические изменения.

С одной стороны, впервые в формах отчетности, в частности в форме бухгалтерского баланса, появилось понятие «капитал» (раздел III Бухгалтерского баланса теперь именуется «Капитал и резервы»). Ранее, вместо понятия «капитал» фигурировало понятие «источники собственных средств». Изменение незначительное, однако сам факт признания капитала организации является шагом в части сближения белорусской системы учета с МСФО. Вместе с тем, по-прежнему, в отличие от международной практики и российского учета, осталось такое понятие, как «фонды»: уставный фонд резервные фонды, добавочный фонд и т.п., которые изначально, исходя из названия, предполагают, что их надо использовать, поскольку фонды для того и создаются, чтобы их расходовать.

Перечень основных отличий в организации и ведении учета капитала и резервов, обусловленных введением новых планов Счетов в РФ и РБ, представлен в таблице.

Таблица. Отличия в организации и ведении учета капитала и резервов в России и Беларуси

№	Российская Федерация	Республика Беларусь
1.	Резервные фонды формируются за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации. В состав добавочного капитала включаются курсовые разницы, образующиеся при внесении учредителями вкладов в уставный капитал.	Резервные фонды формируются как за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации, так и за счет других источников. Так, например, а резервный фонд относится суммы курсовых разниц по дебиторской задолженности по вкладам учредителей в уставный капитал организации.
2.	При выбытии ранее переоцененного объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации.	Добавочный капитал и нераспределенная прибыль организации при выбытии объектов основных средств не изменяются.
3.	При оценке стоимости чистых активов средства целевого финансирования не включаются в состав пассивов, принимаемых к расчету, и, соответственно, не уменьшают величину чистых активов.	При расчете стоимости чистых активов средства целевого финансирования включаются в состав пассивов, принимаемых к расчету, и, соответственно, уменьшают величину чистых активов.
4.	Государственная помощь, предоставляемая коммерческим организациям в порядке целевого финансирования, списывается со счета учета средств целевого финансирования на увеличение финансовых результатов организации. Одновременно по внеоборотным активам,	Финансовая помощь, полученная в рамках государственной поддержки юридических лиц и направленная на финансирование капитальных вложений или пополнение собственных оборотных средств организации, списывается со счета учета средств целевого финансирования на

приобретенным за счет бюджетных средств и подлежащим согласно действующим правилам амортизации, в общем порядке начисляются амортизационные отчисления.

5. В бухгалтерском балансе финансовый результат отчетного периода отражается в разделе III «Капитал и резервы» как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

увеличение добавочного фонда. Государственная финансовая помощь, оказанная негосударственным юридическим лицам, по итогам календарного года на основании постановления Совмина РБ направляется на увеличение (образование) доли РБ в уставных фондах этих юридических лиц.

Финансовый результат отчетного периода показывается в разделе III бухгалтерского баланса «Капитал и резервы» отдельной строкой «Прибыль (убыток) отчетного периода».