

В. И. Каленковец
Научный руководитель
П. Г. Пономаренко

Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации
г. Гомель, Республика Беларусь

СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ КАК ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА: ИСТОРИЧЕСКИЙ АСПЕКТ РАЗВИТИЯ

Используемые в нормативно-правовых актах Республики Беларусь, регулирующих бухгалтерский учет и отчетность, понятия «источники собственных средств» и «фонды», по сути, заменяют используемый в большинстве зарубежных стран термин «собственный капитал». Однако они не отражают саму природу происхождения права собственности на активы организации, а только подчеркивают возможность их использования на определенные цели. В связи с этим становится очевидным необходимость реинкарнации категории «собственный капитал» в бухгалтерском учете.

Для более полного понимания содержания экономической категории «собственный капитал» исследуем условия ее появления, стадии развития и историю преобразования. Сущность данной категории уточнялась на протяжении многих столетий, что обусловлено развитием учета и права.

Зародившаяся в Италии двойная бухгалтерия, описанная Лукой Пачоли (1494 г.) в «Трактате о счетах и записях» в конце XIII в., предполагала использование счетов для учета собственных средств, денежную оценку материальных счетов и двойственное отражение всех фактов хозяйственной деятельности.

Включение в XIV в. в систему бухгалтерских счетов счета собственного капитала являлось исключительно техническим (процедурным) приемом. Он использовался для логического «уравновешивания» итогов дебиторских и кредиторских оборотов. Только с течением времени у бухгалтеров появилось понимание, что этот счет – счет собственного капитала.

Значительное влияние на развитие категории «собственный капитал» оказала немецкая школа и ее представитель – основатель немецкого балансоведения И. Ф. Шер. В основе бухгалтерского учета по Шеру лежат не счета, а баланс. В основе баланса, в свою очередь, лежит капитальное уравнение («постулат Шера»).

На Западе к настоящему времени обоснованы три теоретических подхода к исследованию принципа двойственности: теория приоритета собственника, теория приоритета предприятия, теория выделенных фондов.

Одной из актуальных проблем, стоящих перед бухгалтерским учетом на современном этапе, является выбор концепции, методологии и методик бухгалтерского учета собственного капитала. В современной теории бухгалтерского учета прослеживаются 3 основные концепции учета капитала: динамическая, статическая и актуарная.

Статическая концепция учета капитала основана на отражении состава и сумм активов на данный момент времени с целью установления ликвидности. Приоритетной целью статического баланса является демонстрация стоимостной массы, доступной к распределению среди лиц, профинансировавших хозяйствующий субъект.

Динамический баланс позволяет в денежной оценке на определенный момент времени изобразить кругооборот капитала, вложенного в организацию. Приоритетной целью динамического баланса является отражение метаморфоз капитала и исчисление финансового результата как превышения доходов над расходами.

В настоящее время известные ученые начинают использовать слово «актуарный» в теории бухгалтерского учета для обозначения типа учета или стадии развития учета. Профессор Ж. Ришар представляет его как систему, которая использует метод двойной записи и предоставляет информацию об изменении рыночной стоимости предприятий.