ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА АКЦИОНЕРНЫХ ОБЩЕСТВ

Одной из проблем как для Беларуси, так и для других стран с трансформирующейся экономикой является формирование эффективного корпоративного сектора, способного обеспечить интеграцию на уровне субъектов хозяйствования и, следовательно, служить каналом и средством участия национальной экономики в мировых интеграционных процессах.

Осознание необходимости преобразований в системе бухгалтерского учета источников собственных средств, адекватных международным принципам и стандартам учета, заставляет уделять повышенное внимание вопросам методики и организации бухгалтерского учета собственного капитала акционерных обществ. Одним из центральных вопросов создания и обеспечения деятельности акционерных обществ является формирование и изменение уставного капитала.

В международной бухгалтерской практике существует несколько подходов к отражению величины уставного капитала. Отражать его на счетах только в оплаченной части предлагают большинство американских, английских и немецких ученых (экономический подход). В методических рекомендациях нормативных документов Российской Федерации и Республики Беларусь, наоборот, уставный капитал рассматривается как объект бухгалтерского учета в подписной форме (юридический подход). Представляется, что при соблюдении установленного законодательством нашей республики порядка о сроках, величине оплаты и ответственности учредителей по подписке на акции можно принять позицию юридического подхода и отражать в момент регистрации акционерного общества в бухгалтерском учете уставный капитал в подписной величине.

Согласно Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета, сальдо по счету 80 «Уставный фонд» должно соответствовать размеру уставного фонда, зафиксированному в учредительных документах.

Вместе с тем при увеличении уставного капитала сначала регистрируется и размещается выпуск акций, а затем на сумму размещенных акций увеличивается уставный капитал. При уменьшении уставного капитала, после того как акции или выпуск акций аннулированы, производится уменьшение его величины. Таким образом, возникает ситуация, при которой номинальная стоимость акций, находящихся в обращении, не соответствует величине уставного капитала акционерного общества, зафиксированного в его уставе.

В настоящее время учет уставного фонда ведется на счете 80 «Уставный фонд» с использованием следующих субсчетов: 80-1 «Объявленный

фонд»; 80-2 «Подписной фонд»; 80-3 «Оплаченный фонд»; 80-4 «Изъятый фонд».

В то же время к моменту регистрации акционерного общества, когда появляется необходимость отражения величины уставного капитала в бухгалтерском учете, он представлен подпиской учредителей на все акции. Таким образом, применительно к счету 80 «Уставный фонд» термины «объявленный фонд» и «подписной фонд» тождественны и, на наш взгляд, отражать величину уставного фонда по субсчету 80-1 «Объявленный фонд» нет необходимости.

В соответствии с Инструкцией по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета аналитический учет по счету 80 «Уставный фонд» должен вестись таким образом, чтобы обеспечивать формирование информации об учредителях, стадиях формирования уставного фонда и видах акций.

Между тем счет 80 «Уставный фонд» не может отражать информацию об учредителях открытого акционерного общества. Условия обращения акций предусматривают возможность их перехода от одного владельца к другому. При данной сделке взаиморасчеты между лицом, отчуждающим ценные бумаги, и их покупателем в учете эмитента (АО) как третьего лица не отражаются. Эти операции находят отражение только в реестре акционеров.

Решение указанных проблем будет способствовать совершенствованию бухгалтерского учета собственного капитала акционерных обществ.

*А.Н. Короб, преподаватель,
В.Н. Познякевич, преподаватель
БарГУ (Барановичи)*

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ УЧЕТА ЧЕЛОВЕЧЕСКОГО КАПИТАЛА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Переход экономики Республики Беларусь на инновационный путь развития сопровождается возрастанием роли и значения знаний, информации и науки. Знания и информационные сети становятся важнейшим ресурсом и основой организации и осуществления экономической деятельности в современных условиях, являясь фундаментальной базой для создания новой экономики.

Общепризнано, что главный потенциал бизнеса в современной рыночной экономике — это человеческий капитал, являющийся наряду с интеллектуальной собственностью одним из основных структурных элементов интеллектуального капитала. Поэтому инвестиции в человеческий капитал признаны мировым сообществом как самые выгодные для роста конкурентоспособности национальной экономики и, как следствие, для укрепления самого государства.

Создание экономики инновационного типа, обеспечивающей в развитых странах мира до 60—95 % прироста ВВП за счет инноваций, ос-