

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ТРАНСФОРМАЦИИ СТАТЕЙ БАЛАНСА В РЕЗУЛЬТАТЕ КРУГООБОРОТА СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

Реализуемый в настоящее время подход к отражению доходов и расходов в бухгалтерской отчетности берет начало из теории *динамического баланса Шмаленбаха*, в которой бухгалтерский баланс рассматривается как следствие учетной интерпретации доходов и расходов компании [1].

С точки зрения участия в трансформационных процессах особое значение для организации имеют расходы, которые напрямую влияют на финансовый результат. Расходам предшествует такой объект, как готовая продукция или затраты, поэтому необходимо исследовать хозяйственные операции, формирующие затраты, расходы и другие объекты учета, влияющие на эффективность деятельности организации [2].

При этом отражение доходов и расходов в балансе представляет собой трансформацию монетарных статей в немонетарные и обратно. Относительно влияния бухгалтерских записей на содержание баланса организации можно выделить три процесса кругооборота средств.

Капитализация — первичное отражение объектов в балансе; **рекапитализация** — преобразование одних объектов баланса в другие; **декапитализация** — списание объектов с баланса.

В свете этих процессов кругооборот средств в организации можно рассмотреть следующим образом. Капитализация возникает, когда создается организация (Д-т сч. 75, К-т сч. 80), когда организация получает кредит в банке (Д-т сч. 51, К-т сч. 66), когда начисляется зарплата (Д-т сч. 20; К-т сч. 70).

Далее происходит трансформация одних немонетарных статей актива в другие. При отражении изготовления и выпуска продукции из приобретенных материалов формируются статьи незавершенного производства и готовой продукции на складе (Д-т сч. 20; К-д сч. 10 и Д-т сч. 43; К-т сч. 20). Рекапитализируемые суммы остаются в активе и не участвуют в исчислении финансового результата.

Примером **рекапитализации доходов** также является получение денег от покупателей продукции, что отразится записью: Д-т сч. 51; К-т сч. 62.

Третий процесс — **декапитализация**. Во время декапитализации объекты учета списываются с баланса для того, чтобы появиться в балансе в виде прибыли (убытка). Так, проданная продукция списывается записью: Д-т сч. 90; К-т сч. 43. Этой записью ранее капитализированные суммы списываются с баланса и принимают участие в исчислении финансового результата от продаж. Сумма полученного дохода капитализируется записью: Д-т сч. 62; К-т сч. 90. При этом сумма полученного финансового результата капитализируется в балансе записью: Д-т сч. 90; К-т сч. 99 [3].

Отражение доходов и расходов компании по стадиям капитализации, рекапитализации и декапитализации определяет картину финансового положения предприятия, которая воспроизводится в ее бухгалтерской отчетности. Так, чем больше объем декапитализированных расходов, тем меньше отражаемая в отчетности прибыль. И наоборот, рост капитализации расходов приводит к увеличению бухгалтерской прибыли. В свою очередь, от содержания бухгалтерской информации зависит и ее восприятие пользователями отчетности, и принятие ими управленческих решений.

Таким образом, рассмотрение процессов капитализации, декапитализации и рекапитализации расширяет возможности для анализа и контроля за эффективностью хозяйственной деятельности организации.

Источники

1. *Ришар, Ж.* Бухгалтерский учет: теория и практика / Ж. Ришар. — М. : Финансы и статистика, 2000. — 478 с.

2. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 сент. 2011 г., № 102 : в ред. постановления от 22.12.2018 г. // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2018. — 74. — 8/33714.

3. Учет доходов и расходов и принципы временной определенности и соответствия [Электронный ресурс] // БУХ.1С. — Режим доступа: <http://www.buh.ru/document-1042>. — Дата доступа: 30.03.2022.