

**Е. Н. Мартинович**  
*Научный руководитель — кандидат экономических наук В. О. Зарецкий*  
*БГЭУ (Минск)*

## **РАЗВИТИЕ УЧЕТА СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА В КОНТЕКСТЕ НОВЕЛЛ КОРПОРАТИВНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА**

Актуальность темы проведенного исследования заключается в том, что 5 января 2021 г. был принят Закон Республики Беларусь № 95-3 «Об изменении законов по вопросам хозяйственных обществ», и это способствовало возникновению важных новаций для хозяйственных обществ. На практике нововведения привели к возникновению вопросов относительно их реализации и корректности существующей методологии расчета чистых активов для принятия различных управленческих решений.

Действующая методология расчета чистых активов противоречит статистической теории баланса по причине нецелесообразности вычитания дебиторской задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал. Задолженность учредителей носит текущий характер, соответственно, нет оснований признавать ее сомнительной. Имущество, не принадлежащее организации по праву собственности (лизинг), или труднореализуемые активы (НМА) также следует учитывать при расчетах. Безвозмездное поступление имущества соответствует принципам срочности и возвратности и, по своей сути, порождает одновременное увеличение собственного капитала. Тогда исключать безвозмездные поступления имущества, входящие в состав доходов будущих периодов, нецелесообразно. Курсовые разницы признаются в качестве доходов или расходов в периоде их возникновения. При расчете чистых активов в таком случае следует их учитывать (как в составе текущего финансового результата, так и доходов или расходов будущих периодов согласно Указу № 140). Таким образом, алгоритм определения чистых активов должен быть следующим: (Долгосрочные и краткосрочные активы + Дебиторская задолженность учредителей – Лизинговое имущество – Нематериальные активы (при невозможности их реализации) – Расходы будущих периодов (курсовые разницы)) – (Долгосрочные и краткосрочные обязательства – Доходы будущих периодов).

Согласно статье 29-1 Закона № 95-3 учредители обществ в целях оказания финансово-экономической поддержки могут безвозмездно вносить вклады в имущество, не приводящие к увеличению уставного фонда и изменению размера долей учредителей. В ходе исследования реализации данной возможности были выявлены следующие проблемы: чем больше собственники оказывают организации безвозмездной помощи в виде ОС и НМА, тем более неплатежеспособной и финансово неустойчивой она становится; чем больше оказано помощи, тем скорее она вернется обратно в виде дивидендов. Тогда наиболее правильным будет отражение безвозмездной помощи учредителей в составе добавочного капитала, т.к. она является собственным источником формирования активов, за который организация не несет обязательств, а также является именно добавочным, до-

полнительным капиталом к уже ранее внесенному в виде уставного. Отражаться безвозмездная помощь будет по кредиту 83 счета «Добавочный капитал», а списываться — по дебету в случаях, когда собственник решит изъять свою долю имущества.

С учетом предложенных рекомендаций будет достигнут более корректный порядок расчетов чистых активов для оценки текущего состояния и ликвидации организации, повысится полезность применения нововведений Закона № 95-З в практике бухгалтерского учета собственного капитала.

#### **Источники**

1. О хозяйственных обществах : Закон Респ. Беларусь от 9 декабря 1992 г. № 2020-XII : в ред. Закона Респ. Беларусь от 27.01.2021 г. № 95-З // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2022. — 2/2815.

2. Инструкция о порядке расчета стоимости чистых активов: утв. М-вом финансов Респ. Беларусь 11.06.2012 г., № 35 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2022.