

Wydawca: Sp. z o.o. «Nauka i studia»

Redaktor naczelna: Prof. dr hab. Sławomir Górnjak.

Zespół redakcyjny: dr hab. Jerzy Ciborowski (redaktor prowadzący), mgr inż. Piotr Jędrzejczyk, mgr inż. Zofia Przybylski, mgr inż. Dorota Michałowska, mgr inż. Elżbieta Zawadzki, Andrzej Smoluk, Mieczysław Luty, mgr inż. Andrzej Leśniak, Katarzyna Szuszkiewicz.

Redakcja techniczna: Irena Olszewska, Grażyna Klamut.

Dział sprzedaży: Zbigniew Targalski

Adres wydawcy i redakcji:

37-700 Przemyśl, ul. Łukasieńskiego 7

tel (0-16) 678 33 19

e-mail: praha@rusnauka.com

Druk i oprawa:

Sp. z o.o. «Nauka i studia»

Cena 54,90 zł (w tym VAT 22%)

Materiały VII Międzynarodowej naukowo-praktycznej konferencji «Naukowa przestrzeń Europy - 2011»

Volume 6. Ekonomiczne nauki.: Przemysł. Nauka i studia - 112 str.

W zbiorze ztrzymają się materiały VI Międzynarodowej naukowo-praktycznej konferencji «Naukowa przestrzeń Europy - 2011». 07 - 15 kwietnia 2011 po sekcjach: Ekonomiczne nauki.

Wszelkie prawa zastrzeżone.

Żadna część ani całość tej publikacji nie może być bez zgody

Wydawcy – Wydawnictwa Sp. z o.o. «Nauka i studia» – reprodukowana,

Użyta do innej publikacji.

ISBN 978-966-8736-05-6

© Kolektyw autorów, 2011

© Nauka i studia, 2011

КОНЦЕПЦИИ ПОДДЕРЖАНИЯ КАПИТАЛА В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Одной из ключевых теоретических конструкций, лежащих в основе методологии учета, определяемой МСФО, являются так называемые концепции капитала (concept of capital). Их идея состоит в определении возможных трактовок прибыли компании и ее капитала, базирующихся на экономической концепции создания бухгалтерской информации.

Принципы МСФО позволяют компаниям выбирать в качестве базы учетной методологии одну из двух концепций капитала:

1. поддержания финансового капитала;
 2. поддержания физического (или экономического) капитала.
- Классификация концепций капитала и поддержания капитала представлена на рисунке 1.

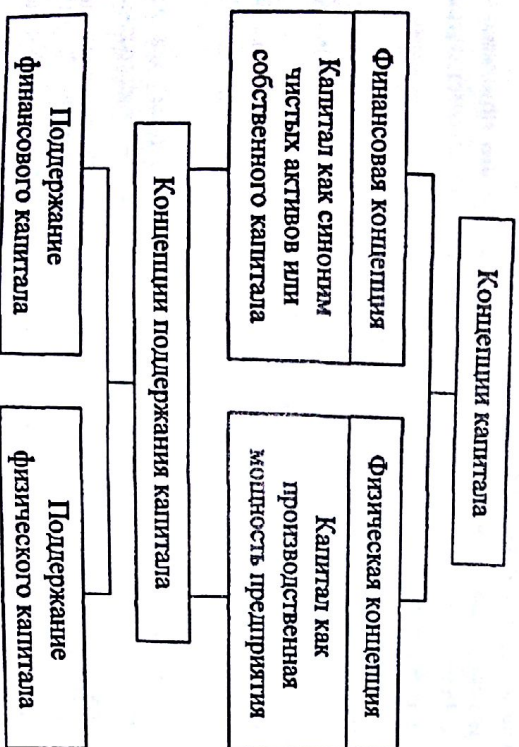


Рис.1 Концепции капитала

Примечание – Составлена автором

Согласно финансовой концепции капитала, подразумевающей инвестированные деньги или инвестированную покупательную способность, капитал рассматривается как синоним чистых активов или собственный капитал компании.

Большинство компаний для составления своей отчетности принимают финансовую концепцию капитала.

Согласно физической концепции капитала – это производственная мощность компании, основанная на выгуске единицы продукции в день.

Экономический смысл концепции капитала заключается в стремлении компании сохранить и увеличивать капитал в течение своей деятельности. Наиболее ярко экономический смысл концепции поддержания капитала проявляется в ее взаимосвязи с концепцией прибыли.

Сравнительная характеристика концепций поддержания капитала приведена в таблице 1.

Таблица 1.

Сравнительная характеристика концепций поддержания капитала		
Элементы сравнения	Поддержание финансового капитала	Поддержание физического капитала
Может признаваться прибылью полученной	Финансовая (денежная) сумма чистых активов в конце периода превышает финансовую (денежную) сумму чистых активов в начале периода сле вычета всех распределенных и взносов владельцев в течение отчетного периода	Физическая производительность компании в конце периода превышает физическую производительность в начале периода после вычета всех распределенных или взносов в течение периода
Основа оценки	Не требует использования конкретной основы оценки. Выбор ее зависит от типа финансового капитала, который собирается поддерживать.	Восстановительная стоимость
Отражение результатов изменений цен на активы и обязательства	Увеличения цен активов рассматриваются как доходы от владения	Изменения цен рассматриваются как изменения в измерении физической производительности компании

Примечание – Составлена автором

В странах со стабильной национальной валютой компании обычно изменяют свой капитал в номинальных денежных единицах. В свою очередь, страны с инфляционной экономикой обычно ориентируются в своей деятельности и соответственно финансовой отчетности на так называемые единицы покупательной способности, то есть учитывают влияние инфляции и обесценение национальной валюты путем корректировок показателей отчетности на соответствующие индексы инфляции (общие индексы цен). Соответственно при учете в номинальных денежных единицах прибыль представляет собой увеличение номинального денежного капитала за период, при учете в единицах покупательской способности – увеличение инвестированной покупательной способности за период.

быль представляет собой прирост этой продуктивности за период. Все изменения цен, влияющие на активы и обязательства компании, рассматриваются как изменения измерения физической продуктивности компании, следовательно, как корректировки, обеспечивающие поддержание капитала, которые составляют часть капитала, а не прибыль.

Принципы МСФО дают компаниям возможность выбора одной из концепций поддержания капитала в качестве базы составления отчетности. В настоящее время большинство компаний, составляющих свою финансовую отчетность по МСФО, придерживаются финансовой концепции капитала.

Оценка прибыли и отражение изменений капитала в отчетности компаний в соответствии с концепцией поддержания капитала является одним из базовых отличий методологии учета, определяемой идеями МСФО, от методологических основ существующей казахстанской бухгалтерской практики.

Существующие отличия состоят в том, что прибыль рассматривается не как разница между номинальными суммами обязательств, возникающих в ходе реализации сделок отчитывающейся компании, а как величина, демонстрирующая оценку роста реального (с точки зрения экономической теории) благосостояния фирмы, позволяющего говорить о получении собственниками доходов от инвестиций в ее деятельность.

Такой подход является более последовательным в оценке успешности деятельности компании от времени ее создания до текущего момента с учетом динамики экономической ситуации, в которой функционирует фирма. При этом констатация достоверности представления в отчетности динамики оценки капитала во многом является следствием реализации профессионального суждения бухгалтера, степень соответствия которого фактическому положению дел должна быть оценена в заключении аудиторов фирмы.

Здирко Н.Г., Нікітюк О.І.

Вінницький національний аграрний університет

МЕТОДИКА АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

В сучасних економічних умовах діяльність кожного господарюючого суб'єкта являється предметом уваги широкого кола учасників ринкових відносин (організацій і осіб), які зацікавлені в результатах його функціонування. Останнім часом питанням організації і підготовки аудиту приділяється значна увага, проте методика аудиту фінансової звітності сьогодні залишається найменш розробленою, хоча розробка і впровадження в ауди-