

# THE REGULATION OF METHODOLOGICAL IMPLEMENTATION BY EQUITY ACCOUNTING ON ENTERPRISES WITH FOREIGN INVESTMENT

Iurii IAKYMOV<sup>1</sup>

University of the State Fiscal Service of Ukraine, Ukraine

**Abstract.** *Purpose* is to specify on the accounting methodic of transactions with equity and based on it's ways of their effective and resultative improvement in the enterprises with foreign investments. *Methodology:* In the context of such a scientific research the economic substance and methodical support of the equity accounting in enterprises with foreign investment comparison methods were used: research, synthesis, system approach, mathematical methods, formalization, induction, deduction and other methods. The scientific article is compiled on the basis of research results the main provisions of the legal regulation of these processes, the analysis of the literature of scientists and experts, that investigate this perspective, and other official sources from the Internet. *Results.* This article is devoted to the economic essence and peculiarities of the accounting equity in the context of accounts, the methodology for formation of equity, recognition procedures and the equity in enterprises with foreign investment. Also, the methodical approach of equity accounting in enterprises with foreign investment was analyzed by the author. As a result of research and detailed testing of transactions with equity for enterprises with foreign investments formed the results and recommendations:

- specification of accounting method the transactions of equity based on the scientific research of it's economic nature and characteristics of accounts, capital formation techniques, procedures, recognition and measurement of equity on the basis of comparative characteristics the international experience;
- in order to display the mapping technique in the accounts of transactions with equity, is considered the procedure of object accounting in the program 1C and SAP, which based on a comparison of it's benchmarks;
- proposed the model of comparative accounting automation through the use of accounting software 1C and SAP, confirmed the need for a gradual transition to international standards. To display the results of the differentiation procedures and methodical support of transactions with equity in enterprises with foreign investment is made a comparative analysis of accounts and reporting on these operations.

*Practical implications.* The Search of more effective methods and the order of formation of own capital and its registration with the position of its normative regulation are perspective issue, during the reformation and standardization of all spheres of public life in Ukraine. In terms of legislative changes, the important is the realization of priority tasks and describe the scientific basis of the rules of accounting methodology equity, as well as its formation. Using a systematic approach, while displaying the accounts of transactions with their own capital and their accounts promotes their detailed characterization in the context of changes in the structural components of the equity for enterprises with foreign investments. Therefore, the use in practice formed proposals for enterprises with foreign investments contribute to the improvement of the accounting for transactions with equity in the context of methodological for their support, and also, can be used as based scientific materials on foreign investment enterprises, because these subject is the main identifiers promises more effective economy, in general, and resultation of each subject, separately. *Value/originality.* These results confirm the need for a gradual transition to European standards of accounting operations with its own capital and can be used as a theoretical basis for the unification and harmonization of the main provisions of international requirements in the future. To do this, you need their promises more effective methodological support, which should be studied in the framework of this scientific article, particularly suggested:

- improve the procedure for accounting of transactions with equity in enterprises with foreign investment through studies, from a scientific point of view, methods, and procedures for their methodological support;
- the model of comparative accounting automation based on the use of accounting software 1C and SAP. It should

---

*Corresponding author:*

<sup>1</sup> Department of Management of Organizations, Uman National University of Horticulture.

E-mail: svitovy@rambler.ru

be noted that, since the enterprise with foreign investments are foreign investments, the investigative keep records, usually on the basis of IAS and IFRS, respectively software must be built on this basis, for this purpose more than an acceptable use of the SAP program. At this point, the majority of enterprises with foreign investment in Ukraine is carried out with a gradual transition to the SAP 1C, there are economically justified.

**Key words:** accounting, equity, methodic approach, European standards, foreign investment, correspondence of accounts.

**JEL Classification:** M41, H54, M00, E22, F21, D92, F32.

## 1. Введение

**Актуальность темы.** В условиях реформационных изменений экономики Украины, исследование, с научной точки зрения, вопросов методического обеспечения учета операций с собственным капиталом для предприятий с иностранными инвестициями, есть особенно актуальным, потому что иностранные инвестиции являются современными индикаторами эффективности рыночной экономики. Фундаментальное исследование нормативной регламентации и особенностей методического обеспечения бухгалтерского учета собственного капитала, именно для этой категории хозяйственных субъектов, позволяет улучшить порядок ведения их учета, что ведет к повышению результативности работы, в целом. Безусловно, каждый объект учета не является статическим, потому он требует постоянного усовершенствования с целью повышения эффективности и признания его в рамках международного пространства. Использование европейских норм на практике в Украине дает возможность усовершенствовать методику и процедуры формирования, признания, оценки и отображения на счетах бухгалтерского учета капитала. Поиск эффективных методов и порядка формирования собственного капитала и его учет с позиций его нормативной регламентации есть перспективным вопросом в условиях реформирования и стандартизации всех сфер жизнедеятельности общества Украины.

**Постановка проблемы.** В условиях законодательных изменений, важным является осознание приоритетных заданий и описания правил научного обоснования методики бухгалтерского учета собственного капитала, а также его формирования. Использование системного подхода, во время отображения на счетах операций с собственным капиталом и их корреспонденция способствует детальной их характеристике в контексте внесения изменений в структурные составляющие собственного капитала на предприятиях с иностранными инвестициями.

**Цель** научной статьи заключается в конкретизации методического обеспечения учета через отображения на счетах операций с собственным капиталом и выделение на его основе путей эффективного и результативного их усовершенствования на предприятиях с иностранными инвестициями.

**Анализ последних исследований и публикаций.** Подробное описание результатов научных исследований ученых дает возможность сгруппировать их позиции с целью отображения более значимых.

Следует отметить, что количество научных исследований методики учета по операциям с собственным капиталом для предприятий с иностранными инвестициями ограничено, что не позволяет составить полную картину, но при этом является открытым пространством для проведения эффективных научных исследований. В.Г. Васильева детально описала сущность иностранных инвестиций и их использование в учете с целью формирования собственного капитала, выделила этапы внесения иностранных инвестиций в уставной капитал (оформление уставных документов, осуществление иностранных инвестиций и их государственная регистрация), а также рассмотрела порядок отображения на счетах задолженности иностранных учредителей и внесение денежных средств в уставной капитал на основе использования счетов класса 4 (Vasylieva, 2009). Сагова С.В. подтвердила отсутствие единого подхода к организационно-методическому обеспечению учета операций с иностранными инвестициями, что реализуется на основе отображения на счетах операций после регистрации капитала, а также предложила дополнительные счета для отображения расходов по формированию капитала, описала аналитический и синтетический учет капитала (Sahova, 2006). Л.С. Стригуль описала сущность собственного капитала с позиций основного бухгалтерского уравнения:  $A=K+O$  (Stryhul, 2014). На основе такой информации, автором проанализировано структурные элементы собственного капитала и порядок их отображения на счетах (Stryhul, 2014). Дмитренко А.В. проведены исследования особенности ведения бухгалтерского и налогового учета уставного капитала на предприятиях с иностранными инвестициями через обоснование сущности собственного капитала, поскольку уставной капитал является его структурным элементом (Dmytrenko, 2010). Ученым было описано виды иностранных инвестиций в уставной капитал предприятия и процедуры их оценки (Dmytrenko, 2010). Нестеренко С.С. провел сравнительный анализ нормативного регулирования составляющих собственного капитала на предприятиях разных форм собственности (Nesterenko, 2014).

Таким образом, проведенный анализ научных позиций сущности собственного капитала, иностранных инвестиций, а также особенности ведения их учета на основе использования методического обеспечения, служит основой для проведения дальнейших научных исследований.

## 2. Результаты исследования

Анализ нормативной регламентации методического обеспечения операций с собственным капиталом для предприятий с иностранными инвестициями научно обоснован, в разрезе их уровней (рис. 1).

Анализ данных рис. 1 фиксирует уровни регулирования нормативно-правовой базы, которые отображают нормы формирования собственного капитала и ведения учета операций, что связаны с иностранными инвестициями и собственным капиталом.

### 2.1. Анализ статистической информации по операциям с собственным капиталом

Осуществлено подробное тестирования статистических данных, которые касаются собственного капитала за видами деятельности и его структурными составляющими в Украине (рис. 2).

Таким образом, если проанализировать результаты исследования рис. 2, можно утверждать, что собственный капитал в 2015 году составлял 1480658, в разрезе видов деятельности самую большую долю имеет промышленность (579218,9), что касается структурных элементов собственного капитала, то: уставной капитал равен 1256285, дополнительный капитал 866086,2, резервный капитал 57225,9, изъятый – 119149, непокрытый убыток 579900,5.

Следует также отметить, что в сравнении с предыдущим 2014 годом, базовые показатели собственного капитала уменьшились в 2015 году.

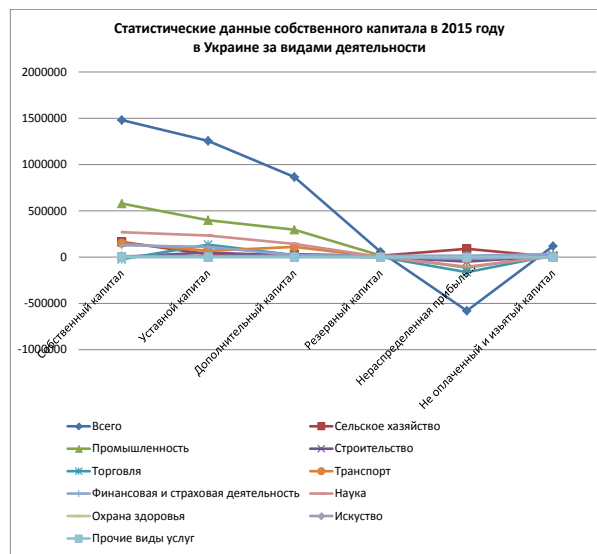


Рис. 2. Собственный капитал за видами деятельности в Украине за 2015 г.

Источник: составлено за данными сайта Государственной службы статистики Украины

### 2.2. Научные исследования особенностей методического обеспечения учета операций с собственным капиталом

Для отображения результатов дифференциации процедур и методического обеспечения учета операций с собственным капиталом на предприятиях с иностран-

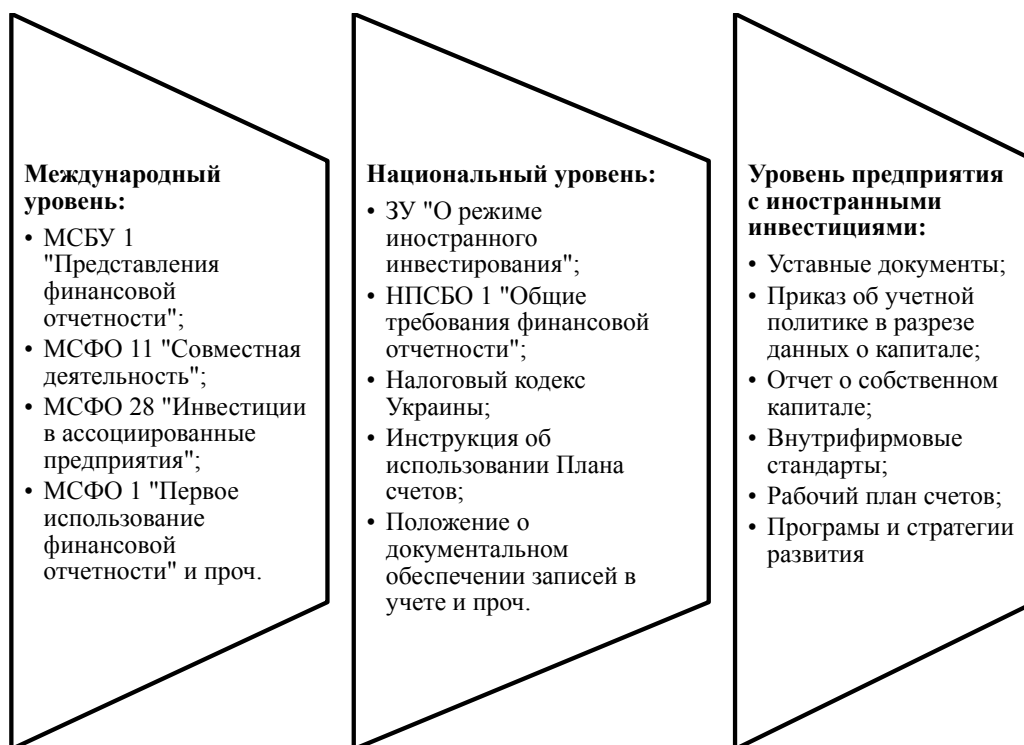


Рис. 1. Нормативная регламентация методики учета собственного капитала

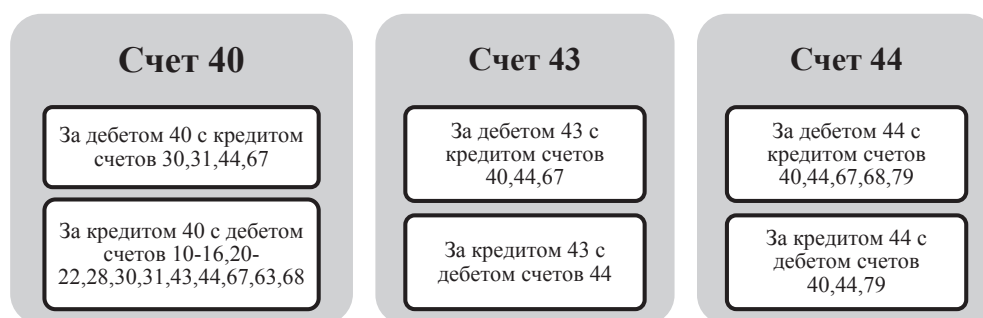
Источник: составлено автором

Таблица 1

**Характеристика счетов, форм и кодов отчетности по операциям с собственным капиталом и его структурными элементами**

Счет (План счетов №291)	Форма отчетности (НПСБО 1)	Код отчетности
Клас 4 «Собственный капитал и обеспечение обязательств»		
40 «Зарегистрированный капитал»	Пассив Баланса, роздел I	1400
41 «Капитал в доценках»	Пассив Баланса, роздел I	1405
42 «Дополнительный капитал»	Пассив Баланса, роздел I	1410
43 «Резервный капитал»	Пассив Баланса, роздел I	1415
44 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	Пассив Баланса, роздел I	1420
45 «Изъятый капитал»	Пассив Баланса, роздел I	1425
46 «Неоплаченный капитал»	Пассив Баланса, роздел I	1430
Сальдо счетов 40-46	Отчет об изменениях собственного капитала	4000-4300

Источник: составлено автором за данными [Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций, 1999]

**Рис. 3. Корреспонденция счетов по операциям с собственным капиталом**

Источник: составлено автором за данными [Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций, 1999]

**Рис. 4. Сравнительная характеристика бухгалтерских программ на основе отображения операций с собственным капиталом**

Источник: составлено автором

ными инвестициями выполнен сравнительный анализ счетов и отчетности по данным операциям (табл. 1). Следует отметить, что предприятия с иностранными инвестициями имеют следующие структурные элементы собственного капитала, как правило, это: уставной капитал (счет 40), резервный капитал (счет 43) и нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (счет 44).

Согласно Инструкции о заполнении Плана счетов № 291 от 30.11.1999 г. (с изменениями и дополнениями) на рис. 3 отображена базовая корреспонденция счетов, что свойственна именно предприятиям с иностранными инвестициями.

Сальдо субсчета 401 должно соответствовать уставному капиталу, который указан в уставе предприятия с иностранными инвестициями [Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций, 1999].

### 2.3. Сравнительная характеристика программного обеспечения для учета операций с собственным капиталом

С целью отображения методики отображения на счетах операций с собственным капиталом, рассмотрено порядок ведения учета данного объекта в программе 1С и SAP на основе сравнения его базовых показателей (рис. 4).

Таким образом, если проанализировать данные рис. 4 можно утверждать, что между данными программами есть много общих знаменателей отбора и оценки (возможность просмотреть карточку счета, сделать анализ счета, ведомость по счету и прочее), единственная разница заключается в том, что в программе SAP любая команда формируется за специальными кодами, которые есть уникальными для каждого субъекта и формируются программистами. В программе SAP сохранение и транспортировка регистров уникально и формируется индивидуально в зависимости от программного обеспечения на субъекте. Необходимо заметить, что,

так как предприятия с иностранными инвестициями имеют иностранные вложения, то следственно ведут учет, как правила, на основании МСБУ и МСФО, соответственно программное обеспечение должно быть построено на их основе, для этого более приемлемое использование программы SAP. На данный момент, большинство предприятий с иностранными инвестициями в Украине осуществляют постепенный переход к 1С на SAP, что есть экономически обосновано.

### 2.4. Порядок признания и оценки собственного капитала, согласно норм действующего законодательства Украины

В завершении методики учета по операциям с собственным капиталом произведено исследования особенностей признания и оценки собственного капитала основываясь на национальных и международных стандартах (табл. 2).

Данные табл. 2 отображают специфику признания и оценки капитала в региональном разрезе. Именно эти данные являются важными связующими элементами идентификации и эффективности использования методики ведения учета операций с собственным капиталом. Предложено усовершенствовать порядок ведения учета операций с собственным капиталом на предприятиях с иностранными инвестициями через обоснованные способы и процедуры методического их обеспечения на основе корреспондирующих счетов, а также особенностей признания и оценки собственного капитала.

## 3. Выводы

В результате проведенных научных исследований и детального тестирования операций с собственным капиталом для предприятий с иностранными инвестициями сформированы итоги и рекомендации:

1. Конкретизация методики ведения учета по операциям с собственным капиталом осуществлена на основе изучения экономической сущности и особенностей

Таблица 2

### Признание и оценка собственного капитала

Критерии	НПСБО	МСБО
1. Признание	Признание капитала осуществляется через признание его элементов: активов и обязательств. Актив=Капитал+Обязательство (доходы – расходы). Уменьшение экономических выгод ведет к уменьшению активов и увеличения обязательств ведет к уменьшению собственного капитала (расходы), тогда как увеличение экономических выгод ведет к увеличению активов и уменьшению обязательств ведет к увеличению собственного капитала (доходы)	В условиях первоначального признания инвестиций в инструменты капитала существует возможность принимать решение предоставлять в ином совокупном доходе дальнейшие изменения справедливой стоимости инвестиций в инструменты капитала не для торговли. Должна раскрываться информация для пользователей финансовой отчетности для оценки целей, политики и процессов, которые относятся к управлению капитала
2. Оценка	Стоимость чистых активов, реальная рыночная стоимость и деловая репутация	Справедливая рыночная стоимость

Источник: составлено автором за данными (Международный стандарт бухгалтерского учета 1 (МСБУ 1), 2012; Международный стандарт финансовой отчетности 7 (МСФО 7), 2012; Об утверждении Национального положения (стандарта) бухгалтерского учета 1 «Общие требования к финансовой отчетности», 2013)

осуществления учета в разрезе корреспондирующих счетов, методики формирования капитала, процедур признания и оценки собственного капитала на основе сравнительной характеристики отечественного и международного опыта.

2. Предложено сравнительную модель автоматизации учета на основе использования бухгалтерских программ

1С и SAP, подтверждено необходимость постепенного перехода на международные стандарты.

3. Предложено усовершенствовать порядок ведения учета операций с собственным капиталом на предприятиях с иностранными инвестициями через обоснованные, с научной точки зрения, способы и процедуры методического их обеспечения.

## References

Vasylieva, V.H. Osoblyvosti obliku otrymannia investytsii v inozemni valiuti ta napriamy yoho vdoskonalennia. [Electronic source]. – Retrieved from: [http://irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis\\_nbuv/cgiirbis\\_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE\\_FILE\\_DOWNLOAD=1&Image\\_file\\_name=PDF/vamsue\\_2009\\_1\\_15.pdf](http://irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/vamsue_2009_1_15.pdf)

Dmytrenko, A.V. Bukhhalterskyi ta podatkovyi oblik vneskiv do statutnoho kapytalu. [Electronic source]. – Retrieved from: <http://ven.ztu.edu.ua/article/viewFile/66750/62349>

Mizhnarodnyi standart bukhhalterskoho obliku 1 «Podannia finansovoi zvitnosti» vid 01.01.2012 r. [Electronic source]. – Retrieved from: [http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929\\_013/page](http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_013/page)

Mizhnarodnyi standart finansovoi zvitnosti 7 «Finansovi instrumenty: rozkryttia informatsii» vid 01.01.2012 r. [Electronic source]. – Retrieved from: [http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/929\\_007](http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/929_007)

Natsionalne polozhennia (standart) bukhhalterskoho obliku 1 «Zahalni vymohy do finansovoi zvitnosti». [Electronic source]. – Retrieved from: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>

Nesterenko S.S. Porivnialnyi aspekt normatyvnoho rehuliuвання skladovkyk vlasnoho kapitalu na pidpriemstvakh riznykh form vlasnosti. [Electronic source]. – Retrieved from: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=2962>

Plan rakhunkiv bukhhalterskoho obliku ta instruksii pro yoho zastosuvannia, shcho zatverdzheno nakazom Ministerstva finansiv Ukrainy #291 vid 30.11.1999 r. [Electronic source]. – Retrieved from: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>

Sahova, S.V. Oblik i analiz inozemnykh finansovykh investytsii. [Electronic source]. – Retrieved from: [http://irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis\\_all/cgiirbis\\_64.exe](http://irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_all/cgiirbis_64.exe)

Stryhul, L.H. Osoblyvosti formuvannia ta obliku vlasnoho kapitalu na pidpriemstvakh riznykh orhanizatsiino-pravovykh form. [Electronic SOURCE]. – Retrieved from: [http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis\\_nbuv/cgiirbis\\_64.exe?I21DBN=LINK&P21DBN=UJRN&Z21ID=&S21REF=10&S21CNR=20&S21STN=1&S21FMT=ASP\\_meta&C21COM=S&2\\_S21P03=FILE=&2\\_S21STR=vcpitp\\_2014\\_65\\_5](http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?I21DBN=LINK&P21DBN=UJRN&Z21ID=&S21REF=10&S21CNR=20&S21STN=1&S21FMT=ASP_meta&C21COM=S&2_S21P03=FILE=&2_S21STR=vcpitp_2014_65_5)

## Юрий ЯКИМОВ

### НОРМАТИВНАЯ РЕГЛАМЕНТАЦИЯ МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УЧЕТА СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ С ИНОСТРАННЫМИ ИНВЕСТИЦИЯМИ

**Аннотация.** Цель работы заключается в конкретизации методического обеспечения учета через отображения на счетах операций с собственным капиталом и выделение на его основании путей эффективного и результативного их усовершенствования на предприятиях с иностранными инвестициями. *Методика.* В условиях проведения подробного научного обоснования экономической сущности и методического обеспечения учета операций с собственным капиталом на предприятиях с иностранными инвестициями были использованы методы сравнения, исследования, обобщения, системный подход, математические методы, формализация, индукции, дедукции и прочие методы. Научная статья составлена на основании обобщения результатов исследований основных положений нормативно-правовой регламентации данных процессов, анализа литературных источников ученых и практиков, что исследуют данную проблематику, и прочих официальных источников с Интернета. *Результаты.* Подлежали изучению и научному обоснованию следующие вопросы: экономическая сущность и особенности осуществления бухгалтерского учета собственного капитала в разрезе корреспондирующих счетов, методики формирования собственного капитала, процедур признания и оценки собственного капитала на предприятиях с иностранными инвестициями. В статье конкретизированы особенности методического обеспечения ведения учета собственного капитала на предприятиях с иностранными инвестициями. В результате проведенных научных исследований и детального тестирования операций с собственным капиталом для предприятий с иностранными инвестициями сформированы итоги и рекомендации:

- конкретизация методики ведения учета по операциям с собственным капиталом осуществлена на основе изучения экономической сущности и особенностей осуществления учета в разрезе корреспондирующих

счетов, методики формирования капитала, процедур признания и оценки собственного капитала на основе сравнительной характеристики отечественного и международного опыта;

- с целью отображения методики отображения на счетах операций с собственным капиталом, рассмотрено порядок ведения учета данного объекта в программе 1С и SAP на основе сравнения его базовых показателей.

Предложено сравнительную модель автоматизации учета на основе использования бухгалтерских программ 1С и SAP, подтверждено необходимость постепенного перехода на международные стандарты;

- для отображения результатов дифференциации процедур и методического обеспечения учета операций с собственным капиталом на предприятиях с иностранными инвестициями, выполнен сравнительный анализ счетов и отчетности по данным операциям.

*Практическое значение.* Поиск эффективных методов и порядка формирования собственного капитала и его учет с позиций его нормативной регламентации – перспективные вопросы в условиях реформирования и стандартизации всех сфер жизнедеятельности общества Украины. В условиях законодательных изменений, важным является осознание приоритетных заданий и описания правил научного обоснования методики бухгалтерского учета собственного капитала, а также его формирования. Использование системного подхода, во время отображения на счетах операций с собственным капиталом и их корреспонденция способствует детальной их характеристике в контексте внесения изменений в структурные составляющие собственного капитала на предприятиях с иностранными инвестициями. Поэтому, использование на практике сформированных предложений на предприятиях с иностранными инвестициями способствуют усовершенствованию бухгалтерского учета по операциям с собственным капиталом в контексте методического их обеспечения, а также могут быть использованы в качестве методических материалов на предприятиях с иностранными инвестициями, поскольку именно эти субъекты являются главными идентификаторами эффективности рыночной экономики, в целом и результативности каждого субъекта, по отдельности. *Значение/оригинальность.* Полученные результаты подтверждают необходимость постепенного перехода на европейские стандарты ведения учета операций с собственным капиталом и могут использоваться, в виде теоретической базы, для унификации и гармонизации их основных положений с международными требованиями в перспективе. Для этого, необходимо эффективное их методическое обеспечение, которое подлежит изучению в рамках данной научной статьи, в частности предложено:

- усовершенствовать порядок ведения учета операций с собственным капиталом на предприятиях с иностранными инвестициями через обоснованные, с научной точки зрения, способы и процедуры методического их обеспечения;

- сравнительную модель автоматизации учета на основе использование бухгалтерских программ 1С и SAP. Необходимо заметить, что, так как предприятия с иностранными инвестициями имеют иностранные вложения, то следственно ведут учет, как правила, на основании МСБУ и МСФО, соответственно программное обеспечение должно быть построено на их основании, для этого более приемлемое использование программы SAP. На данный момент, большинство предприятий с иностранными инвестициями в Украине, осуществляют постепенный переход с 1С на SAP, что есть экономически обосновано.