

организациях: Сборник статей 2-й международной лин-конференции. Ижевск, 2016. с. 116–123.

2. Вумек Д.П. Бережливое производство: как избавиться от потерь и добиться процветания вашей компании. М.: Альпина Бизнес Букс, 2017. 473 с.

3. Вэйдер М. Инструменты бережливого производства. М.: Альпина Бизнес Букс, 2015. 130 с.

4. Имаи М. Гемба кайдзен: Путь к снижению затрат и повышению качества. / Пер. с англ. М.: Альпина Бизнес Букс, 2018. 346 с.

5. Маскелл Б., Баггал Б. Практика бережливого учета. Управленческий, финансовый учет и система отчетности на бережливых предприятиях. / Пер. с англ. М.: Институт комплексных стратегических исследований, 2016. 384 с.

6. Теппинг Д., Шукер Т. Бережливый офис. Управление потоками создания ценности. / Пер. с англ. А. Л. Раскина. М.: РИА «Стандарты и качество», 2017. 208 с.

7. Хоббс Деннис П. Внедрение бережливого производства: практическое руководство по оптимизации бизнеса. Минск: Гревцов Паблшер, 2017. 352 с.

8. ГОСТ Р 56020–2014 Бережливое производство. Основные положения и словарь. М.: Стандартиформ, 2014. 33 с.

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ

канд. экон. наук, доцент

О.Б.Бендерская,

А.А. Логовцова

Белгородский государственный
технологический университет
им. В.Г. Шухова

АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЁТА ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА И ОЦЕНКА ЕГО СОСТОЯНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НА ПРИМЕРЕ ООО «МИРАТОРГ-БЕЛГОРОД»

Оптимизируя финансовые потоки предприятия [6], а также минимизируя риски при принятии инвестиционных решений, используют больший объём текущей (оперативной) информации о составе и структуре ка-

питала, а также о платежеспособности предприятия. Различные контрагенты каждой организации – поставщики, подрядчики и прочие, до момента установления деловых отношений требуют раскрытия данной информации [1]. В этих условиях анализ состава и структуры капитала, а, следовательно, платежеспособности, становится всё более значимым при принятии различного рода экономических решений.

Сегодня основной проблемой многих предприятий является неэффективное управление капиталом для осуществления своей финансовой деятельности, обслуживания денежного оборота и создания условий для экономического роста [3]. Это приводит к необходимости всестороннего изучения и анализа собственного капитала предприятия.

Собственный капитал предприятия – совокупность его финансовых ресурсов, сформированных за счёт средств учредителей (собственников) и финансовых результатов деятельности предприятия.

Собственный капитал каждого предприятия представлен внешним и внутренним пользователям документально в третьем разделе годового бухгалтерского баланса, который является основной формой отчётности каждого предприятия. Он отражает имеющиеся капитал и резервы, а также информацию в целом об изменениях собственного капитала за отчётный и прошлый периоды.

Состав собственного капитала разнообразен и представлен следующими видами капитала – уставный капитал (сумма, фиксированная в учредительных документах предприятия, прошедших государственную регистрацию), резервный капитал (сумма имущества предприятия, предназначенная для размещения в нём прибыли, необходимой для покрытия убытков и других подобных действий [11]), добавочный капитал (средства бюджета предприятия, направленные на пополнение актива, а также поступления в собственный капитал от собственников), нераспределённая прибыль или непокрытый убыток от деятельности предприятия [4].

Важно отметить, что величину собственного капитала уменьшают такие величины, как собственные акции, выкупленные у акционеров, и непокрытый убыток.

Все эти компоненты собственного капитала предприятия требуют тщательного контроля и своевременного анализа, ведь от вовремя выявленных слабых сторон предприятия в области использования собственного капитала зависит его дальнейшая финансовая деятельность и платежеспособность [12].

Информацию о состоянии и структуре капитала можно получить из отчёта об изменениях капитала, который ежегодно составляется предприятиями в составе годовой бухгалтерской отчётности.

Отчёт об изменениях капитала представляет собой отчёт, в котором раскрывается информация о движении собственного капитала предприятия, а именно – уставного капитала, резервного капитала, добавочного капитала, а также об изменениях величины нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) и доли собственных акций, выкупленных у акционеров [4]. Кроме того, в этой форме указывают корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок.

Предприятию важно анализировать собственный капитал, поскольку он является залогом финансовой устойчивости предприятия [8]. Собственный капитал предприятия предполагает создание каких-либо резервов за счёт нераспределённой прибыли, а анализ, в свою очередь, эти процессы призван контролировать.

В связи с этим можно выделить несколько целей анализа отчёта об изменениях капитала:

во-первых, это оценка динамики и структуры капитала;

во-вторых, возможность выявить основные источники формирования собственного капитала предприятия, а также определить последствия их изменений для финансовой устойчивости [7];

в-третьих, определение различных финансовых ограничений при распоряжении операционной и нераспределённой прибылью;

в-четвёртых, определение способности сохранить капитал предприятия;

в-пятых, оценка возможности наращивания капитала [2].

Как видно, задачи анализа отчёта об изменениях капитала весьма разнообразны, каждая из них отражает особенности данного вида отчёта.

Одной из особенностей построения отчёта об изменениях капитала является то, что данные в нём отражаются за два отчётных периода, что позволяет сделать сравнительный анализ динамики глубоким, наметить какие-либо тенденции деятельности.

Отчёт об изменениях капитала включает в себя три раздела: «Движение капитала», «Корректировки в связи с изменениями учётной политики и исправлением ошибок» и «Чистая прибыль».

Первый раздел отражает структуру капитала по горизонтали и операции с капиталом – по вертикали. Так, структура капитала представлена такими статьями, как наименование показателя, код, статьи капитала (уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, собственные акции, выкупленные у акционеров, нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)). Операции с капиталом представляют собой уменьшение и увеличение каждой статьи по определённым операциям (например, реорганизация юридического лица, дополнительный выпуск акций, переоценка

имущества и прочее) [2]. Раздел отражает общее движение капитала экономического субъекта.

Второй раздел отражает изменение капитала в период изменения учётной политики предприятия или исправления ошибок [5]. Здесь объясняется, почему показатели за прошлый период не совпадают с показателями отчетного периода. Раздел содержит статьи капитала до корректировок, непосредственно сами корректировки, исправление ошибок и величину капитала после корректировки. Важность этого раздела заключается в подробности и прозрачности отражения операций по корректировкам в связи с изменениями положений учредительных документов [10], которые являются основой формирования собственного капитала экономического субъекта.

Третий раздел включает в себя порядок расчёта стоимости чистых активов. Расчёт такого актива сводится к определению разницы между активами (за исключением дебиторской задолженности по вкладам учредителей в уставный капитал) и обязательствами (долгосрочные и краткосрочные обязательства, за исключением доходов будущих периодов, которые получены предприятием безвозмездно) [3].

Таким образом, отчёт об изменениях капитала позволяет получить все предпосылки к созданию полной информационной базы о наличии и составе собственного капитала любого экономического субъекта. Такие данные помогут сделать анализ отчёта и сформировать общее мнение пользователя о финансовом состоянии и экономической безопасности интересующего предприятия [9].

Рассмотрим анализ изменений капитала, его состава, а также оценку его использования на примере такого крупного предприятия сельского хозяйства и пищевой промышленности, как ООО «Мираторг-Белгород».

Стоит отметить, что исследуемое нами предприятие является одним из ведущих по выращиванию и продаже мясной продукции в России. Более этого, оно является одним из самых крупных предприятий по всей Белгородской области и распространяет свою деятельность более чем на 17 регионов России. С каждым годом деятельность предприятия растёт, о чём говорит увеличение выручки – в 2016 году предприятие получало 15 685 447 000 рублей выручки, а уже в 2017 году – 21 227 143 000 рублей, а значит, предприятие способно быстро адаптироваться к изменяющимся условиям экономики, а также направлять свои ресурсы на улучшение экономических показателей.

В табл. 1 приведены данные отчёта об изменениях капитала ООО «Мираторг-Белгород».

**Отчёт об изменениях капитала
ООО «Мираторг-Белгород» за 2016-2017 гг.**

Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределённая прибыль (убыток)	Итого
<i>На 31 декабря 2015 года</i>				
742 500	0	0	2 320 761	3 063 261
<i>На 31 декабря 2016 года</i>				
4 990 311	13 085	30 003	17 106 840	22 140 239
Движение капитала				
<i>На 31 декабря 2016 года</i>				
Увеличение капитала				
4 247 811	13 085	30 003	16 484 885	20 775 784
Уменьшение капитала				
0	0	0	1 698 806	1 698 806
<i>На 31 декабря 2017 года</i>				
Увеличение капитала				
0	0	0	8 264 784	8 264 784
Уменьшение капитала				
0	0	0	1 800 000	1 800 000
Величина капитала ИТОГО				
На 31 декабря 2016 г.				22 140 239
На 31 декабря 2017 г.				28 605 023
Чистые активы				
На 31 декабря 2016 года				22 140 239
На 31 декабря 2017 года				28 605 023

Оценивая состояние собственного капитала, необходимо определить динамику изменения суммы собственного капитала на начало и конец периода, коэффициенты поступления и использования собственного капитала, изменение собственного капитала (уменьшение или увеличение), провести анализ влияния состояния и изменения собственного капитала на финансовую устойчивость и финансовое состояние предприятия.

Так, в 2016 году увеличение собственного капитала было значительным – 22 140 239 тыс. руб., по сравнению с величиной собственного капитала на начало периода – 3 063 261 тыс. руб. В основном, увеличение произошло за счёт получения чистой прибыли в размере 16 484 885 тыс. руб. На конец 2017 года у исследуемого предприятия величина собственного капитала выросла, составив 28 605 023 тыс. руб. Такой рост был обеспе-

чен, в основном, за счёт увеличения чистой прибыли в 2017 году в размере 8 264 784 тыс. руб. Уменьшение величины капитала происходило исключительно за счёт выплаты дивидендов в сумме 1 800 000 тыс. руб.

Уставный капитал ООО «Мираторг-Белгород» был значительно увеличен только в 2016 году, в 2017 году изменений в уставном капитале не произошло. Это можно объяснить тем, что в 2016 г. компания «Мираторг» присоединила к себе около 2 десятков свинокомплексов. Общая сумма собственного капитала предприятия возросла в течение 2016-2017 годов за счет увеличения уставного капитала и за счёт постоянного увеличения нераспределённой прибыли. Именно эта величина занимает наибольший удельный вес в структуре собственного капитала. Это является положительным фактом – укрепление финансовой устойчивости экономического субъекта за счёт капитализации прибыли.

Для анализа степени использования собственного капитала, необходим расчёт коэффициентов его поступления и использования.

Коэффициент поступления собственного капитала показывает, какую часть собственного капитала от имеющегося на конец периода составляют вновь поступившие средства [1]. Рассчитать его можно по формуле

$$K = \frac{\text{Собственный капитал поступивший}}{\text{Собственный капитал на конец года}} \quad (1)$$

Коэффициент использования собственного капитала показывает ту его часть (при помощи которой предприятие осуществляет свою деятельность с начала периода), которая была использована предприятием в процессе своей деятельности [1]. Расчет показателя осуществляется по формуле

$$K = \frac{\text{Собственный капитал использованный}}{\text{Собственный капитал на начало года}} \quad (2)$$

Результаты вычислений оформим в таблице 2.

Таблица 2

Коэффициенты движения капитала

Название коэффициента	2016 год	2017 год
Коэффициент поступления собственного капитала	0,94	0,29
Коэффициент использования собственного капитала	0,55	0,08

По таблице видно, что коэффициент поступления превышает коэффициент использования собственного капитала в 2016 и 2017 году, это

значит, что в организации идет процесс наращивания собственного капитала. Следовательно, использование собственного капитала в ООО «Мираторг-Белгород» происходит рационально.

По вышеизложенным выводам становится понятно, что использование собственного капитала у ООО «Мираторг-Белгород» осуществляется эффективно, величина собственного капитала растёт с каждым годом за счёт увеличения чистой прибыли, что с экономической точки зрения является положительным результатом, увеличивающим финансовую устойчивость предприятия. Также собственный капитал используется предприятием рационально, о чём свидетельствует превышение поступающего собственного капитала над используемым.

В целом, для поддержания устойчивого состояния СК на предприятии, можно использовать ряд следующих процедур.

1. Увеличивать уставный капитал с целью повышения финансовой устойчивости.
2. Сокращать время нахождения средств в дебиторской задолженности.
3. Создавать больше резервов, пополняя резервный фонд.

Библиографический список

1. Агеева О.А., Серебренников С.С., Харитонов С.С. Основы бухгалтерского учета и анализа. Спб.: Питер, 2017. 448 с.
2. Бендерская О.Б. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учеб. Белгород: Изд-во БГТУ, 2013. 440 с.
3. Бендерская О.Б., Слабинская И.А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. Белгород: Изд-во БГТУ, 2016. 461 с.
4. Керимов В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. М.: Дашков и К, 2016. 688 с.
5. Маслова Т.С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях: учеб.пособие. 2-е изд., перераб. М.: Магистр, ИНФРА-М, 2017.
6. Слабинская И.А. К вопросу о сущности информации о движении денежных средств // Вестник БГТУ им. В.Г. Шухова. 2014. № 4. С. 118–122.
7. Слабинская И.А. Современная интерпретация финансовой устойчивости организации // Вестник БГТУ им. В.Г. Шухова. 2016. № 6. С. 253–256.
8. Слабинская И.А., Бендерская О.Б. Оценка характера использования экономических ресурсов // Экономика и управление: проблемы, решения. 2013. № 6. С. 34–39.

9. Слабинская И.А., Кравченко Л.Н. Прогнозирование банкротства как метод оценки экономической безопасности организаций // Вестник БГТУ им. В.Г. Шухова. 2017. № 8. С. 195–199.

10. Слабинская И.А., Ровенских В.А. Значение налогового анализа в современной экономике // Вестник БГТУ им. В.Г. Шухова. 2013. № 4. С. 101–105.

11. Слабинская И.А., Ровенских В.А. Налоговый аудит в современных условиях // Вестник БГТУ им. В.Г. Шухова. 2013. № 5. С. 126–129.

12. Slabinskaya I.A., Benderskaya O.B., Mitrokhin A.A., Truhin A.S. Methods of Company Financial Stability Monitoring // International Business Management. 2015. Т. 9. № 6. С. 1091–1096.

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ

канд. экон. наук, доцент

В.А. Молчанова,

Д.М. Осикова

Белгородский государственный
технологический университет
им. В.Г. Шухова

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ НЕФИНАНСОВОЙ КОРПОРАТИВНОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На современном этапе развития экономики создание и внедрение эффективной и разумной политики корпоративной социальной ответственности – это шаг к признанию российских компаний в мире. Для этого необходимо создать такие условия развития корпоративной социальной отчетности, при соблюдении которых, нефинансовая отчетность будет носить исключительно добровольный характер, оставаясь при этом привлекательной для российских компаний. Таким образом, социальная отчетность перестанет вызывать отрицательную реакцию у стейкхолдеров и топ-менеджеров [1].

Решение данных проблем во многом зависит от государства и применяемых им методов стимулирования социальной активности бизнес-структур. Корпоративная социальная ответственность – это площадка, где сходятся интересы власти, бизнеса и общества и где могут осуществляться