

Научная статья
Original article
УДК 657



Столыпинский
вестник

**АНАЛИЗ ИЗМЕНЕНИЯ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА ПОД
ВЛИЯНИЕМ РАЗЛИЧНЫХ ФАКТОРОВ НА ПРИМЕРЕ ОРГАНИЗАЦИИ
ООО «ПАНСИОНАТ «БЕРЕГОВОЙ»**

ANALYSIS OF CHANGES IN EQUITY CAPITAL UNDER THE
INFLUENCE OF VARIOUS FACTORS ON THE EXAMPLE OF THE
ORGANIZATION LLC «BOARDING HOUSE «BEREGOVOY»

Карнаухий Александр Сергеевич, студент кафедры экономики и финансов, 4 курс, факультет туризма и гостеприимства, Гуманитарно-педагогическая академия (филиал), Крымский федеральный университет им. В. И. Вернадского, Россия, г. Ялта

Гончарова Диана Андреевна, студент кафедры экономики и финансов, 4 курс, факультет туризма и гостеприимства, Гуманитарно-педагогическая академия (филиал), Крымский федеральный университет им. В. И. Вернадского, Россия, г. Ялта

Karnaukhiy Alexander Sergeevich, student of the Department of Economics and Finance, 4th year, Faculty of Tourism and Hospitality, Humanitarian and Pedagogical Academy (branch), V. I. Vernadsky Crimean Federal University
Russia, Yalta, e-mail: alexwip051102@gmail.com

Goncharova Diana Andreevna, student of the Department of Economics and Finance, 4th year, Faculty of Tourism and Hospitality, Humanitarian and Pedagogical

Academy (branch), V. I. Vernadsky Crimean Federal University, Russia, Yalta, e-mail:
goncharova23.diana@icloud.com

Аннотация

Состояние и структура собственного капитала отражают финансовую устойчивость и способность компании к привлечению дополнительных средств. Высокий уровень собственного капитала может служить индикатором финансовой надежности, тогда как низкий уровень может свидетельствовать о финансовых рисках. В данной статье рассмотрены факторы, которые влияют на изменения собственного капитала организации. Проведен анализ изменения собственного капитала ООО «Пансионат «Береговой», в ходе которого было выявлено, что собственный капитал организации за 2020-2022 гг. изменялся в результате прибыли, убытка, а также переоценки имущества. Анализ собственного капитала подчеркивает важность учета всех факторов, воздействующих на финансовое положение компании.

S u m m a r y

The state and structure of equity capital reflect the financial stability and ability of the company to attract additional funds. A high level of net worth can serve as an indicator of financial reliability, while a low level can indicate financial risks. This article discusses factors that influence changes in an organization's equity capital. An analysis of changes in the equity capital of LLC «Boarding House Beregovoy» was carried out, during which it was revealed that the organization's equity capital for 2020-2022. changed as a result of profit, loss, and revaluation of property. Equity analysis emphasizes the importance of taking into account all factors affecting the financial position of the company.

Ключевые слова: собственный капитал, бухгалтерская отчетность, отчет об изменениях капитала, бухгалтерский учет, финансовый анализ, финансовая устойчивость.

Keywords: equity capital, financial statements, statement of changes in capital, accounting, financial analysis, financial stability.

Актуальность данной темы заключается в том, собственный капитал играет важную роль в деятельности экономических субъектов. Он является финансовой основой функционирования организации и имеет значительное влияние на её финансовое и имущественное положение.

Собственный капитал предприятия отражает общую стоимость принадлежащих предприятию средств на праве собственности и свободных для использования в формировании части активов. Собственная часть общего капитала представляет чистые активы организации.

Анализ собственного капитала позволяет инвесторам, кредиторам и руководителям компании оценивать её финансовую устойчивость. Важно также отметить, что структура собственного капитала может варьироваться в зависимости от отрасли и стратегии компании, и её выбор играет существенную роль в управлении финансами и рисками. Таким образом, собственный капитал является неотъемлемой частью финансовой стратегии и управления организацией.

В бухгалтерском балансе организации собственный капитал представлен в третьем разделе «Капитал и резервы». Собственный капитал организации может состоять из следующих составляющих:

- уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд и др.);
- собственные акции, выкупленные у акционеров;
- переоценка внеоборотных активов;
- добавочный капитал (без переоценки);
- резервный капитал;
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) [1].

Отчет о финансовых результатах показывает, как изменяется собственный капитал под воздействием доходов и расходов, осуществленных в отчетном периоде. При этом надо понимать, что собственный капитал изменяется не только под влиянием доходов и расходов от операционной деятельности, но и от изменений самого собственного капитала [2, с.249].

Отчет об изменениях капитала раскрывает дополнительные данные, которые, с одной стороны, не отражены в бухгалтерском балансе, но, с другой стороны, необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для оценки финансового положения и результатов деятельности организации. В частности, отчет об изменениях капитала раскрывает информацию о движении собственного капитала за период [4, с.189].

В отчете об изменениях капитала отдельными статьями раскрываются факторы, оказывающие влияние на формирование капитала организации. В их составе выделяются:

- результаты от переоценки имущества;
- чистая прибыль (убыток);
- дополнительный выпуск или уменьшение количества акций;
- увеличение или уменьшение номинальной стоимости акций;
- реорганизация юридического лица и т. д. [3, с.71].

Проанализируем, как под влиянием различных факторов изменялся собственный капитал организации ООО «Пансионат «Береговой».

Организация ООО «Пансионат «Береговой» (ИНН 9102066991) зарегистрирована 9 марта 2004 г. по адресу: Республика Крым, г. Алушта, п. Чайка, ул. Багрова, д.1. Основной вид деятельности организации – деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания [6].

Изменение собственного капитала ООО «Пансионат «Береговой» под влиянием прибыли, убытка и переоценки имущества представлено в таблице 1.

Таблица 1 – Изменение собственного капитала ООО «Пансионат «Береговой» [5]

Код строки	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
1300	Собственный капитал на 31 декабря 2019 г.	53 146
3211	Чистая прибыль за 2020 г.	4 392
1300	Собственный капитал на 31 декабря 2020 г.	57 538
3221	Убыток за 2021 г.	(4 780)
3222	Переоценка имущества за 2021 г.	6 867
1300	Собственный капитал на 31 декабря 2021 г.	59 625
3321	Убыток за 2022 г.	(3 620)
1300	Собственный капитал на 31 декабря 2022 г.	56 005

Исходя из данных таблицы 1, можно отметить, что собственный капитал на 31 декабря 2019 года составлял 53 млн. 146 тыс. руб.

В 2020 году организация заработала чистую прибыль в размере 4 млн. 392 тыс. руб., что увеличило собственный капитал до 57 млн. 538 тыс. руб.

В 2021 году организация понесла убыток в размере 4 млн. 780 тыс. руб. Однако, в 2021 г. также произошла переоценка имущества в размере 6 млн. 867 тыс. руб. Суммарно это увеличило собственный капитал до 59 млн. 625 тыс. руб. Можно сделать вывод, что несмотря на понесенные убытки, собственный капитал организации увеличился к концу 2021 г. за счет переоценки имущества.

В 2022 году организация вновь понесла убыток в размере 3 млн. 620 тыс. руб. Это уменьшило собственный капитал до 56 млн. 5 тыс. руб.

Таким образом, собственный капитал организации изменялся за счет прибыли, убытков и переоценки имущества в течение анализируемого периода. Собственный капитал увеличивался за счет прибыли и переоценки имущества, а уменьшался из-за понесенных убытков.

Можно сделать вывод, что собственный капитал организации может изменяться не только за счет прибыли или убытков, отраженных в отчете о финансовых результатах, а также за счет других факторов. Для изучения этих факторов следует использовать отчет об изменениях капитала. Отчет об изменениях капитала помогает заинтересованным сторонам оценить, как компания использует свой капитал и какие изменения происходят в её структуре капитала со временем. Эта информация полезна для анализа финансового состояния и управления рисками.

Литература

1. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» – Доступ из справочно-правовой системы Гарант – URL: <https://base.garant.ru/12177762/> (дата обращения: 12.10.2023).

2. Богатырева, С. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник для вузов / С. Н. Богатырева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2023. – 515 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-16869-3. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/531932> (дата обращения: 12.10.2023).
3. Сорокина, Е. М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие для вузов / Е. М. Сорокина. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2023. – 124 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-16013-0. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/529241> (дата обращения: 12.10.2023).
4. Штефан, М. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации: учебник для вузов / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова; под редакцией М. А. Штефан. – Москва: Издательство Юрайт, 2023. – 346 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-14915-9. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/519552> (дата обращения: 12.10.2023).
5. Федеральная налоговая служба. Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности. [Электронный ресурс]. – URL: <https://bo.nalog.ru/organizations-card/9028084> (дата обращения: 12.10.2023).
6. Федеральная налоговая служба. Предоставление сведений из ЕГРЮЛ/ЕГРИП в электронном виде. [Электронный ресурс]. – URL: <https://egrul.nalog.ru/index.html> (дата обращения: 12.10.2023).

Literature

1. Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated 07/02/2010 No. 66n (as amended on 04.19.2019) «On forms of financial statements of organizations» – Access from the Garant legal reference system – URL: <https://base.garant.ru/12177762/> (access date: 10.12.2023).
2. Bogatyreva, S. N. Accounting (financial) reporting: textbook for universities / S. N. Bogatyreva. – 2nd ed., revised. and additional – Moscow: Yurayt Publishing House, 2023. – 515 p. – (Higher education). – ISBN 978-5-534-16869-3. – Text:

- electronic // Educational platform Urayt [website]. – URL: <https://urait.ru/bcode/531932> (access date: 10.12.2023).
3. Sorokina, E. M. Accounting (financial) reporting: textbook for universities / E. M. Sorokina. – 2nd ed., revised. and additional – Moscow: Yurayt Publishing House, 2023. – 124 p. – (Higher education). – ISBN 978-5-534-16013-0. – Text: electronic // Educational platform Urayt [website]. – URL: <https://urait.ru/bcode/529241> (access date: 10.12.2023).
 4. Stefan, M. A. Accounting (financial) reporting of an organization: a textbook for universities / M. A. Stefan, O. A. Zamotaeva, N. V. Maksimova; edited by M. A. Stefan. – Moscow: Yurayt Publishing House, 2023. – 346 p. – (Higher education). – ISBN 978-5-534-14915-9. – Text: electronic // Educational platform Urayt [website]. – URL: <https://urait.ru/bcode/519552> (access date: 10.12.2023).
 5. Federal Tax Service. State information resource of accounting (financial) reporting. [Electronic resource]. – URL: <https://bo.nalog.ru/organizations-card/9028084> (access date: 10.12.2023).
 6. Federal Tax Service. Providing information from the Unified State Register of Legal Entities/Unified State Register of Individual Entrepreneurs in electronic form. [Electronic resource]. – URL: <https://egrul.nalog.ru/index.html> (date of access: 10.12.2023).

© Карнаухий А.С., Гончарова Д.А., 2023 Научный сетевой журнал «Столыпинский вестник» №11/2023

Для цитирования: Карнаухий А.С., Гончарова Д.А. АНАЛИЗ ИЗМЕНЕНИЯ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА ПОД ВЛИЯНИЕМ РАЗЛИЧНЫХ ФАКТОРОВ НА ПРИМЕРЕ ОРГАНИЗАЦИИ ООО «ПАНСИОНАТ «БЕРЕГОВОЙ»// Научный сетевой журнал «Столыпинский вестник» №11/2023