

## 5.5. КОНЦЕПЦИЯ ПОДДЕРЖАНИЯ КАПИТАЛА И ОПРЕДЕЛЕНИЯ ПРИБЫЛИ В МЕЖДУНАРОДНОЙ ПРАКТИКЕ

Э. Шакер, аспирант, кафедра  
«Бухгалтерский учет и налогообложение»

*Российский экономический университет  
им. Г.В. Плеханова, г. Москва*

Одна из основных причин, по которым необходимо сформулировать четкую мысль о сущности концепции капитала, заключается в том, что она тесно связана с прибылью. В настоящей статье анализируется отношение между капиталом как запасом богатства и прибылью как потоком богатства. Статья содержит концепции поддержания капитала организации на современном этапе развития бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, в ней исследуются методы оценки активов в отношении концепций поддержания капитала и их влияние на определение прибыли.

### Литература

1. Об обществах с ограниченной ответственностью [Электронный ресурс] : федер. закон от 8 февр. 1998 г. №14-ФЗ (ред. от 23 апр. 2018 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Соколов Я.В. История бухгалтерского учета [Текст] / Я.В. Соколов. – М. : Финансы и статистика, 2004. – 272 с.
3. Щербина А.Г. Концепция поддержания капитала и его роль в интегрированной отчетности [Текст] / А.Г. Щербина // Успехи современной науки. – 2016. – №6. – С. 39-41.
4. Bromwich M. et al. Hicksian income in the conceptual framework [Text] / M. Bromwich, R. Macve, S. Sunder // J. of accounting, finance and business studies. – 2010. – Vol. 46 ; no. 3. – Pp. 348-376.
5. Conceptual framework for financial reporting [Electronic resource] // International accounting standards board. – 2015. URL: <http://kjs.mof.gov.cn/zhengwuxinxi/gongzuotongzhi/201506/P020150629528305757224.pdf>.
6. Conceptual framework for financial reporting: project summary [Electronic resource] // International accounting standards board. – 2018. URL: <https://www.ifrs.org/-/media/project/conceptual-framework/fact-sheet-project-summary-and-feedback-statement/conceptual-framework-project-summary.pdf>.
7. Fisher I. What is capital? [Text] / I. Fisher // The economic j. – 1896. – Vol. 6 ; no. 24. – Pp. 509-534.
8. Hicks J. Value and capital: an inquiry into some fundamental principles of economic theory [Text] / J. Hicks. – 2nd ed. – Oxford university press, 1975. – 352 p.
9. Ijiri Y. A framework for triple-entry bookkeeping [Text] / Y. Ijiri // The accounting review. – 1986. – Vol. 61 ; no. 4. – Pp. 745-759.
10. International accounting standard 8: accounting policies, changes in accounting estimates and errors: exposure draft [Electronic resource] // International accounting standards board. – 2017. URL: <https://www.ifrs.org/-/media/project/accounting-policies-and-estimates/exposure-draft/amendments-to-ias-8-accounting-policies-and-estimates-ed.pdf>.
11. International accounting standard 36: impairment of assets [Electronic resource] // International accounting standards board. – 2013. URL: <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-36-impairment-of-assets/>.
12. Kiechle D. Inflation and the constant growth model: reconciling the literature [Text] / D. Kiechle, N. Lampenius // A j. of accounting, finance and business studies. – 2012. – Vol. 48 ; no. 4. – Pp. 518-538.
13. Kimouche B. The role of capital maintenance concept in determining the bases of measurement and its impact on measurement and disclosure of earning [Text] / B. Kimouche // J. of Ibn rushd university in the Netherlands. – 2016. – No. 20. – Pp. 136-156.
14. Piketty T. Capital in the twenty-first century [Text] / T. Piketty // Tr. by A. Goldhammer. – Cambridge : The Belknap press of Harvard university press, 2014. – 198 p.
15. Statement of financial accounting concepts No. 6. Elements of financial statements [Electronic resource] // Financial accounting standards board. – 2008. URL: [https://www.fasb.org/pdf/aop\\_CON6.pdf](https://www.fasb.org/pdf/aop_CON6.pdf).

### Ключевые слова

Капитал; прибыль; поддержание капитала; финансовая концепция поддержания капитала; физическая концепция поддержания капитала.

Энус Шакер

### РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы обусловлена тем, что в условиях инфляции поддержание величины капитала определяет прогресс организации. Поскольку капитал является основным элементом, который позволяет компаниям расти и развиваться, поддержание его величины в целом становится основной задачей, стоящей перед бизнесом. Отсюда возникает необходимость определения реальной прибыли, доступной для распределения акционерам без уменьшения первоначальных вкладов со стороны инвесторов.

Научная новизна и практическая значимость. В статье освещены основные концепции поддержания величины капитала организации в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Четко сравниваются финансовая и физическая концепции поддержания величины капитала и представляется их влияние на определение прибыли организации. С экономической точки зрения интересным является авторский взгляд на отношение капитала как запаса богатства и прибыли как потока богатства.

Заключение: рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована к опубликованию.

*Чайковская Л.А., д.э.н., профессор, заведующая кафедрой «Бухгалтерский учет и налогообложение» Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова, г. Москва.*