

Таким образом, на основании проведенного анализа можно сделать следующие выводы: в зарубежной практике широкое распространение получило регулирование, заключающееся в управлении деятельностью неплатежеспособных предприятий посредством взвешенной государственной антикризисной политики, основанной на повышающейся роли государства в проведении политики банкротств.

Анализ зарубежного опыта свидетельствует о наличии большого количества эффективных методов и приемов управления дебиторской задолженностью: предоставление скидок, увеличение сроков инкассации, использование факторинга и другие. Единых утвержденных механизмов и способов воздействия отдельных хозяйственных субъектов на дебиторскую задолженность не существует, а мировая практика финансового управления дебиторской задолженностью имеет дифференцированный характер в зависимости от особенностей и уровня развития национальных экономик, а также многоаспектности действующего финансового законодательства.

Литература

1. Жорник Л. В. Совершенствование управления дебиторской задолженностью хозяйствующего субъекта // Север и рынок: формирование экономического порядка, 2008. № 21. С. 22–27.
2. Колпакова Г. М. Как управлять дебиторской задолженностью. М.: Современная экономика и право, 2010. 136 с.
3. Кузин Б. Методы и модели управления фирмой. СПб.: Питер, 2002. 432 с.
4. Хелферт Э. Техника финансового анализа: учебное пособие. СПб.: Питер, 2003. 640 с.
5. Шеин В. И. Корпоративный менеджмент: опыт России и США. М.: «Омега-Л», 2011. 280 с.

УДК 657

Бахолдина Ирина Викторовна

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РЕЗЕРВНОГО КАПИТАЛА В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

В статье изложено, что резервный капитал или фонд создается как гарантия на вложенный в производство капитал и представляет собой часть нераспределенной прибыли (собственного капитала) хозяйствующего субъекта, зарезервированную для покрытия возможных убытков, непредвиденных расходов и обязательств. Поэтому важно грамотно и правильно организовать бухгалтерский учет его формирования и использования.

Ключевые слова: резервный капитал, собственный капитал, нераспределенная прибыль.

Bakholdina Irina V.

ACCOUNTING FOR CAPITAL RESERVES IN COMMERCIAL COMPANIES

A capital reserve or a fund is established as a guarantee for the capital invested into the production, and is part of the retained income (equity capital) reserved in order to cover any potential losses, unexpected costs, and liabilities. This is why it is important to properly arrange for the accounting of this capital development and distribution.

Keywords: capital reserves; equity capital; retained income.

Часть нераспределенной прибыли в коммерческих организациях резервируется для покрытия возможных убытков, непредвиденных обязательств и расходов. Сумма резерва определяется исходя из финансового результата организации и решения учредителей (участников) о его распределении. Нормативно-правовой базой регламентируется образование резервного капитала хозяйствующего субъекта на определенные цели и только за счет чистой прибыли. В зависимости от организационно-правовых форм собственности формирования резервного капитала в коммерческих организациях имеет ряд особенностей.

Таблица

Особенности формирования резервного капитала коммерческих организаций различных организационно-правовых форм собственности

Организационно-правовая форма	Состав резервного капитала	Размер резервного капитала
Акционерные общества [2]	- Резервный фонд; - специальный фонд акционирования работников; - специальные фонды для выплаты дивидендов по привилегированным акциям; - иные фонды, создаваемые в соответствии с уставом общества	Резервный фонд общества формируется за счет обязательных ежегодных отчислений от чистой прибыли общества до достижения им размера, установленного уставом общества. Размер ежегодных отчислений предусматривается уставом общества, но не может быть менее пяти процентов от чистой прибыли до достижения размера, установленного уставом общества
Общества с ограниченной ответственностью [3]	- Резервный фонд; - иные фонды, создаваемые в порядке и размерах, установленных уставом общества	Общество с ограниченной ответственностью создает резервный фонд в порядке и в размерах, которые устанавливаются уставом общества
Товарищество [4]	- Резервный фонд; - иные фонды, установленные общим собранием участников	Размер резервного фонда товарищества, устанавливается общим собранием участников
Производственный кооператив [5]	- Резервный фонд; - иные фонды, установленные общим собранием участников	Резервный капитал в производственных кооперативах формируется за счет ежегодных отчислений в размере не менее чем десять процентов от прибыли
Хозяйственное партнерство [4]	- Резервный фонд; - иные фонды, предусмотренные соглашением об управлении партнерством	Размер резервного фонда в хозяйственных товариществах устанавливается соглашением об управлении партнерством
Унитарные предприятия [6]	- Резервный фонд; - иные фонды, предусмотренные уставом унитарного предприятия	Размер резервного фонда в унитарных предприятиях устанавливается уставом, за счет остающейся в распоряжении унитарного предприятия чистой прибыли

На счетах бухгалтерского учета записи по формированию и использованию резервного капитала производят после проведения ежегодного общего собрания акционеров (участников) и на основании его решения, оформленного протоколом или выпиской. Счет 82 «Резервный капитал» предназначен для обобщения информации о состоянии и движении резервного капитала организации [8].

Компания «А», с уставным капиталом 200 000 руб. приняла решение о создании резервного капитала. Согласно уставу размер резервного капитала равен десяти процентов от размера уставного капитала (200 000 руб. $\times$ 10% = 20 000 руб.). Ежегодные отчисления в резервный капитал, предусмотренный уставом общества, составляет 8 % от чистой прибыли. По итогам отчетного года размер чистой прибыли составил 100 000 руб. После утверждения отчетности было принято решение о направлении чистой прибыли в сумме 8 000 руб. (100 000 руб. $\times$ 8%) на формирование резервного капитала. На счетах бухгалтерского учета компании «А» делаются следующие записи:

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Чистая прибыль, направленная на формирование резервного капитала	84	82	20 000
2	Чистая прибыли, направленная на формирование резервного капитала, по итогам отчетного периода	84	82	8 000

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ средства резервного капитала могут быть направлены:

- на покрытие убытка за отчетный год;
- на погашение облигаций и выкуп акций открытых акционерных обществ, если иных средств для этого недостаточно.

Если сумма полученного убытка больше величины накопленного резервного капитала, то данное превышение должно быть покрыто за счет других источников, определенных уполномоченным органом (советом директоров), например за счет нераспределенной прибыли прошлых лет или иных статей собственного капитала [7].

В соответствии с п. 1 ст. 35 Закона N 208-ФЗ «Об акционерных обществах» резервный фонд общества может быть использован для выкупа акций общества. Акционеры – вправе требовать выкупа обществом всех или части принадлежащих им акций в случаях:

- 1) реорганизации общества или совершения крупной сделки, решение об одобрении которой принимается общим собранием акционеров, если они голосовали против принятия такого решения либо не принимали участия в голосовании по этим вопросам;
- 2) внесения изменений и дополнений в устав общества или утверждения устава общества в новой редакции, ограничивающих их права, если они голосовали против принятия соответствующего решения или не принимали участия в голосовании [2].

Резервные фонды, созданные как в обязательном, так и в добровольном порядке, возможно использовать только на покрытие убытка от деятельности организации.

Компания «А», выкупила 200 собственных акций с номинальной стоимостью 1000 руб/шт. На счетах бухгалтерского учета компании «А» сделаны следующие записи:

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
2	3	4	5
Использованы средства резервного капитала на выкуп собственных акций	82	81	200 000

Использование резервного капитала относится к компетенции совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества (пп. 12 п. 1 ст. 65 Закона N 208-ФЗ «Об акционерных обществах») [2]. В обществе с ограниченной ответственностью орган, определяющий порядок использования резервного капитала, определяется уставом [3].

Литература

1. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ «Об акционерных обществах».
3. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».
4. Федеральный закон от 03.12.2011 N 380-ФЗ «О хозяйственных партнерствах».

5. Федеральный закон от 08.05.1996 N 41-ФЗ «О производственных кооперативах».
6. Федеральный закон от 14.11. 2002 N 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».
7. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».
8. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций».

УДК 332.1

Бибик Светлана Николаевна

МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ОЦЕНКЕ РАЗВИТИЯ РЕГИОНАЛЬНЫХ ИННОВАЦИОННЫХ СИСТЕМ

В статье рассмотрены теоретические подходы к исследованию компонентной структуры инновационных систем регионального уровня; предложен методический инструментарий их оценки, позволяющий проанализировать результаты инновационной деятельности в южных регионах страны.

Ключевые слова: региональная инновационная система, оценка, методика, показатели, эффективность.

Bibik Svetlana N.

METHODOLOGICAL APPROACHES TO ECONOMIC EVALUATION OF REGIONAL INNOVATIONAL SYSTEMS DEVELOPMENT

This article offers a view on the theoretical approaches to studying the component structure of innovational systems at the regional level; there is also some methodological evaluation tools described, which allowed evaluating the outcomes of innovational activities in Russia's southern regions.

Keywords: regional innovational system; evaluation; methodology; indicators; efficiency.

Переход экономики Российской Федерации и ее регионов на инновационный путь развития невозможен без формирования эффективных региональных инновационных систем, обуславливающих в перспективе рост конкурентоспособности экономики страны в целом. Актуальной на сегодняшний день является тематика, посвященная вопросам оценки развития инновационных систем регионов России, поскольку определение потенциала регионов в области создания и распространения инноваций, а также исследование тенденций их инновационного развития необходимо не только в целях выявления «узких мест», препятствующих экономическому росту, но и при выборе направлений инновационной политики, ориентированной на стимулирование инноваций в стране. Кроме того, проблема оценки региональных инновационных систем по сей день остается недостаточно разработанной, о чем свидетельствует существующее в научной литературе множество методических подходов к анализу.

Следует отметить, что в современной науке отсутствует однозначное толкование термина «региональная инновационная система». При этом нами под региональной инновационной системой понимается комплекс структур и их взаимоотношений, деятельность которых направлена на реализацию всех этапов инновационного цикла – от возникновения идеи до воплощения новшеств в конкретный рыночный продукт.

Региональная инновационная система состоит из нескольких взаимосвязанных и взаимодействующих друг с другом элементов. Так, А. А. Мараховский, используя функциональный подход к структурированию инновационных систем, выделяет следующие их подсистемы: