

*Е.И. ЛИННИК*, канд.экон.наук, доц., НТУ «ХПИ»;  
*А.Н. БОНДАРЕНКО*, ассистент НТУ «ХПИ»

## УЧЁТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА В ТОВАРИЩЕСТВАХ ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАН

В статье рассмотрены основные аспекты учета собственного капитала в товариществах зарубежных стран. Приведены принципы, на базе которых создаются, функционируют, распускаются и ликвидируются товарищества в зарубежных странах.

**Ключевые слова:** товарищества, неограниченная солидарная ответственность, товарищество с ограниченной ответственностью, главный партнер, капитал партнеров, роспуск, ликвидация товарищества.

**Введение.** В современных условиях интеграционных процессов экономики Украины переход на ведение бухгалтерского учета по международным стандартам – неотъемлемая составляющая функционирования многих предприятий. Благодаря совместным усилиям развитых стран мира постепенно создается унифицированная система бухгалтерского учета. В связи с этим вопросы учёта собственного капитала в товариществах зарубежных стран являются актуальными и требуют тщательного изучения. Товарищество – это добровольная ассоциация физических и юридических лиц. Вследствие этого, в товариществе совладелец отвечает за действия партнера. Совладельцы несут неограниченную ответственность по всем обязательствам товарищества.

---

© Е.И. Линник, Бондаренко, 2014

**Анализ последних достижений литературы.** Многие отечественные и зарубежные ученые уделяют внимание проблемам учета в зарубежных странах. Вопросы учета собственного капитала на разных видах зарубежных предприятий рассматривают в своих трудах такие ученые: Б. Нидлз, Роберт Н.Энтони, Джон Блейк, Ф.Ф.Бутинец, С.Ф. Голов, О.М. Губачева и др.

**Цель исследования.** Освещение важных и актуальных вопросов создания и ликвидации товариществ в зарубежных странах, методов распределения прибылей и убытков между партнерами.

**Материалы исследований.** Товарищество от других форм организации бизнеса отличает ряд моментов. Единый акт о товариществах, который был одобрен большинством штатов в США, определяет товарищество как «ассоциацию двух или более лиц для ведения коммерческой деятельности в качестве совладельцев с целью получения прибыли»[1]. Иначе говоря, товарищество образуется тогда, когда несколько собственников хотят объединить капитал или управленческие способности для совместной деятельности.

Совладельцы несут неограниченную ответственность по всем обязательствам товарищества (в Украине аналогом является полное общество).

Двое и более лиц заключают договор и объединяются для совместной коммерческой деятельности. Такой договор известен как договор товарищества и может быть заключён как в устной, так и в письменной форме. Обычно договор является письменным и включает в себя: название товарищества, цели его деятельности, данные о партнёрах, их обязанностях, местонахождении, методах распределения доходов и покрытия обязательств, способы осуществления дополнительных инвестиций и изъятия капитала каждым членом; порядок прекращения коммерческой деятельности.

Каждый партнёр лично отвечает за обязательства товарищества. Если у товарищества есть финансовые трудности, и оно не может оплатить долги, кредиторы могут покрыть свои кредиты имуществом партнёров. Если имущество товарищества не покрывает его долги, то по обязательствам товарищества партнёры отвечают личным имуществом. Если какой-либо член не может оплатить долги и своим имуществом, то это должны сделать другие партнёры. Таким образом, все участники несут неограниченную солидарную ответственность по долгам товарищества. Исключением является товарищество с ограниченной ответственностью. В этом случае главный партнёр, ведущий дело, несёт полную ответственность, а командитные партнёры несут ответственность в пределах своих вкладов.

Каждый партнёр имеет право участвовать в прибылях товарищества и обязан отвечать за убытки. Договор товарищества должен указывать способ определения и распределения прибыли и убытков по каждому партнёру. Если в договоре указывается метод распределения доходов и ничего не говорится о методе покрытия убытков, тогда убытки распределяются в том же порядке, что и прибыль. Если партнёры не описали метод распределения прибыли или убытков в договоре товарищества, то в соответствии с законом и прибыли, и убытки должны делиться поровну.

### **Результаты исследования.**

Бухгалтерский учёт в товариществах похож на учёт при единоличном владении. Основное отличие заключается в том, что капитал в товариществе называется капитал партнёров. При ведении учёта необходимо отдельно вести учёт по счетам вложения и изъятия капитала каждого из партнёров и распределять между ними прибыли и убытки. В разделе баланса «Капитал партнёров» необходимо отдельно показывать сальдо по каждому счёту.

Каждый партнёр вкладывает в товарищество деньги, основные средства, материальные ценности, нематериальные активы или то, и другое в соответствии с договором товарищества. Партнёры должны достичь соглашения об оценке

вносимых неденежных активов, при этом оценка должна представлять собой справедливую рыночную цену на день передачи активов в товарищество. Вносимые активы отражаются по дебету соответствующих счетов, а общая их стоимость - по кредиту счёта «Вложение капитала» партнёра.

Прибыли и убытки в товариществе могут распределяться любым способом, который указан в договоре товарищества. Этот момент должен быть описан в договоре очень точно и ясно, чтобы избежать конфликтов. Однако, если способ распределения не будет указан в договоре, тогда согласно закону распределение будет проведено равными долями среди партнёров. Если же договор товарищества определяет только метод распределения прибыли, закон требует, чтобы убытки распределялись в том же соотношении, что и прибыль. Прибыль товарищества, как правило, делится на три части: 1) дивиденды на капитал партнёров (можно рассматривать как проценты на вложенный капитал); 2) компенсация за услуги, оказанные партнёрами (можно рассматривать как заработную плату партнёра); 3) дополнительная прибыль от коммерческого риска. Деление прибыли на три части позволяет точнее определить, сколько каждый партнёр вложил в товарищество.

Роспуск товарищества происходит в случае, когда имеют место изменения в первоначальном его составе. После роспуска партнеры теряют право осуществлять коммерческую деятельность в составе товарищества. Но это не означает, что коммерческая деятельность будет прервана или прекращена. Оставшиеся партнеры имеют право завершить коммерческие операции до конца или образовать новое товарищество.

Товарищество может быть распущено в результате признания нового члена или отзыва старого. Признание нового партнера влечет за собой роспуск товарищества, так как образуется новая ассоциация. Партнер может выйти из товарищества в любой момент, когда ему будет удобно. Чтобы избежать конфликта при выходе партнера из товарищества, в договоре должны быть оговорены условия выхода. Договор может уточнять: должна ли проводиться ревизия хозяйственной деятельности товарищества или нет; будут ли переоцениваться активы; как будет определяться вознаграждение; каким способом будет производиться оплата компенсации выходящему партнеру. Есть несколько способов выхода из товарищества. Партнер может: продать свою долю человеку, не входящему в товарищество, с согласия других партнеров; продать свою долю другому партнеру с согласия остальных партнеров; отозвать свой капитал; отозвать свой капитал в большем размере (если он получает и вознаграждение); отозвать капитал в меньшем размере (если вознаграждение получают другие партнеры).



Рис. – Способы изъятия капитала товарищества

Ликвидация товарищества – это процесс прекращения хозяйственной деятельности фирмы, который подразумевает реализацию части ее активов, достаточной для погашения обязательств и распределение оставшихся активов среди партнеров. В отличие от перерегистрации, при ликвидации хозяйственная деятельность прекращается. В договоре товарищества должны быть отражены все процедуры, которые необходимо соблюсти в случае его ликвидации. Обычно учетный цикл завершается, определяется прибыль или убыток, который распределяется среди партнеров. Все прибыли или убытки от продажи средств товарищества должны быть также распределены среди партнеров в соответствии с установленными в договоре пропорциями. За счет вырученных от продажи активов, в первую очередь, погашаются обязательства перед кредиторами, затем – займы партнеров, и только в последнюю очередь идет распределение средств в капиталы партнеров.

Выводы. Товарищество, как организационно-правовая форма, имеет и достоинства, и недостатки. К достоинствам можно отнести следующее: его легко образовать и ликвидировать, оно позволяет объединять капиталы и таланты отдельных людей, товарищество не облагается налогом на прибыль (налогом облагаются индивидуальные доходы каждого партнёра), оно обеспечивает свободу и гибкость действий партнёров. К недостаткам можно отнести: ограниченный срок деятельности, возникновение договорных обязательств в результате действий одного партнёра (общность представительства), неограниченная личная ответственность партнёров; трудности в накоплении большого капитала и в передаче прав собственности.

**Список літератури:**1. Б. Нидлз, Х. Андерсон і др. Принципы бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 496с.2. Голов С.Ф. Бухгалтерский учет и финансовая отчетность по международным стандартам. - Х.: Фактор, 2008. - 1008с.3. Бутынец Ф.Ф. и др. Бухгалтерский учет в зарубежных странах. - Житомир, 2006.4. Энтони Р., Рис Дж. Учёт: ситуации и примеры. М.: 1998.- 560с.5.Губачова О.М., Мельник С.І.Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах.-Київ,2008.

**Bibliography (transliterated):** 1. B. Nidlz, H. Anderson i dr. *Principy buhgalterskogo ucheta*. – М.: Finansy i statistika, 2004. – 496s.2. Golov S.F. *Buhgalterskij uchets i finansovaja otchetnost' po mezhdunarodnym standartam*. - Н.: Faktor, 2008. - 1008s.3. Butynec F.F. i dr. *Buhgalterskij uchets v zarubezhnyh stranah*. - Zhitomir, 2006.4. Jentoni R., Ris Dzh. *Uchjot: situacii i primery*. М.: 1998.- 560s.5.Gubachova O.M., Mel'nik S.I.*Buhgalters'kij oblik u zarubizhnikh krajinah*.-Київ,2008.

Надійшла до редакції 28.03.2014

УДК 338.24.009.12

**О. М. СИНІГОВЕЦЬ**, канд. екон. наук, доц., НТУ «ХПІ»

## **ІННОВАЦІЙНА АКТИВНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВ ТА ЇЇ ФОРМУВАННЯ**

Активізація інноваційних процесів розглядається як основа посилення конкурентоспроможності підприємств. Визначені особливості реалізації інноваційного процесу і формування та функціонування сучасних інноваційних систем. В статі досліджуються успішні системи фінансування інновацій, сучасні напрямки і підходи забезпечення конкурентних переваг підприємства.

**Ключові слова:** інновація, конкурентоспроможність, конкурентна перевага, модель інноваційного процесу, інноваційна система, екосистема, інноваційна бізнес-модель, система фінансування інновацій

### **Вступ. Світові валові витрати на наукові дослідження і розробки в 2013 році**

© О. М. Синіговець, 2014

зросли з 1517 млрд. дол. за паритетом купівельної спроможності до 1558 млрд. дол., або на 2,7%. У порівнянні з до кризовим 2007 роком вони зросли у 2013 році на 38,6% (в 2007 році складала 1123,9 млрд. дол.). Темпи зростання витрат лідерів за обсягом витрат на дослідження і розробки Китаю складав 147,5%, США – 127,5% і Японії –113,6%. У світовому економічному розвитку визначилась тенденція зміни парадигми домінування економічно розвинених країн тріади за показником світового ВВП, що суттєво вплинуло на зміну світових потоків прямих іноземних інвестицій. Дослідження того, як формувати нову модель інноваційної системи є актуальним.

**Аналіз останніх досліджень та літератури.** Дослідженню інноваційної діяльності та конкурентоспроможності присвячено велика кількість робіт. Дослідженню природи, форм конкуренції, конкурентного середовища та проблем