

УДК 621.002:658.56

**Очеретько Л.М.,  
к.е.н., доцент кафедри обліку і оподаткування,  
Болюта М.Ю.,  
Запорізький національний технічний університет**

## **УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКОВО-ІНФОРМАЦІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПРОЦЕСУ УПРАВЛІННЯ ВЛАСНИМ КАПІТАЛОМ ПІДПРИЄМСТВА**

**Постановка проблеми.** Суттєві зміни в нормативно-правовому регулюванні діяльності акціонерних товариств в Україні в контексті реалізації Програми розвитку фондового ринку України на 2015-2017 роки «Європейський вибір - нові можливості для прогресу та зростання», а також відсутність єдиних організаційних і методичних підходів до обліку власного капіталу в системі управління акціонерних товариств зумовлюють необхідність подальшого розгляду існуючої методики облікового відображення змін у складі власного капіталу.

Практика доводить, що оперативність прийняття управлінських рішень щодо власного капіталу в значній мірі залежить від оперативності надходження інформації про його зміни, а отже, тривалий період формування фінансової звітності гальмує прийняття рішень та призводить до порушення принципу ефективного управління. Вирішенням даного питання має стати створення цілісної системи внутрішньої звітності, можливість запровадження якої залежить від належної організації та налагодженості на підприємстві системи обліку кожної зі складових власного капіталу.

У зв'язку з цим актуальним напрямком наукових досліджень в частині забезпечення процесу управління власним капіталом акціонерних товариств є розробка системи внутрішньої звітності, необхідної для потреб оцінки змін у складі власного капіталу, пошуку шляхів оптимізації його структури та можливості змін у найближчій перспективі.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Теоретичні та практичні аспекти формування обліково-інформаційного забезпечення процесу управління власним капіталом розглядаються в наукових дослідженнях багатьох зарубіжних та вітчизняних вчених: Р. Антоні, Л. Бернстайна, І. О. Бланка, Є. Ф. Бріггема, Д. Гарнера, А. Гропеллі, Г. Г. Кірейцева, М. О. Килима, Р. Коха, М. Н. Крейніної, Ф. Ляйтнер, М. Ю. Медведєва та ін.

Серед вітчизняних та зарубіжних авторів, які досліджували як управлінські аспекти обліку власного капіталу, так і використання облікової інформації в управлінні, найпомітнішими є: Ф. Ф. Бутинець, В. Б. Івашкевич, В. Ю. Касянова, С. Н. Колесников, Н. М. Ткаченко, В. В. Сопко та ін. Високо оцінюючи напрацювання науковців та експертів, варто зауважити, що подальшого дослідження вимагає низка питань, пов'язаних з відображенням змін у складі власного капіталу в зовнішній та внутрішній звітності підприємства. Виступаючи важливим інструментом управління та базуючись на даних бухгалтерського обліку як системи суцільного і безперервного документального оформлення господарських операцій, звітність відображає і дає змогу оцінити результати діяльності, прогнозувати напрями підвищення ефективності господарювання, а також пропонувати необхідні для управління рішення в частині власних джерел фінансування діяльності підприємства. А тому проблема удосконалення облікового відображення у внутрішній звітності змін у складі власного капіталу суб'єктів господарювання набуває все більшої актуальності.

**Постановка завдання.** Мета статті - розробка пропозицій щодо удосконалення обліково-інформаційного забезпечення процесу управління власним капіталом підприємства.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Складність управління власним капіталом полягає в тому, що в процесі господарської діяльності відбуваються безперервні зміни, пов'язані зі збільшенням або зменшенням як загальної величини, так й окремих його складових [5, с. 1144].

Врахування зазначених вище аспектів визначає особливості методики облікового відображення змін у складі власного капіталу акціонерних товариств, серед яких на особливу увагу заслуговує методика відображення в обліку безоплатно наданих та безоплатно отриманих товарів, робіт та послуг.

У відповідності до підпункту 14.1.13 ст.14 ПКУ безоплатно наданими товарами, роботами, послугами вважаються:

а) товари, що надаються згідно з договорами дарування, іншими договорами, за якими не передбачається грошова або інша компенсація вартості таких товарів чи їх повернення, або без укладення таких договорів;

б) роботи (послуги), що виконуються (надаються) без висування вимоги щодо компенсації їх вартості;

в) товари, передані юридичній чи фізичній особі на відповідальне зберігання і використані нею [8].

І хоча у зазначеному підпункті йдеться про безоплатно надані товари, роботи, послуги, можна вважати, що він стосується й безоплатно отриманих товарів, робіт та послуг. Адже надане однією стороною має бути отриманим іншою стороною [4].

Водночас погодитись з тим, що роботи та послуги можуть бути предметом безоплатної передачі складно, оскільки згідно зі ст. 718 ЦКУ, роботи і послуги не можуть бути предметом договору дарування. Вони можуть бути предметом договорів підряду (глава 61 ЦКУ), надання послуг (глава 63 ЦКУ), перевезення (глава 64 ЦКУ), транспортного експедирування (глава 65 ЦКУ), зберігання (глава 66 ЦКУ) тощо. Безоплатне виконання робіт не передбачене ЦКУ (ст. 837 і 843 ЦКУ). Щодо послуг норма ч. 1 ст. 903 ЦКУ допускає можливість одержувача послуг не оплачувати їх, якщо плату у договорі не передбачено [12].

До того ж, оскільки отримані послуги споживаються у момент їх надання (крім випадків, коли вони призначені для створення оборотних і необоротних активів), у цих випадках вони обліковуються так само, як і безоплатно отримані результати робіт, про що - далі), то безоплатне отримання послуг не збільшує кількість активів підприємства. Нагадаємо, що згідно зі ст. 1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», активи - це ресурси, контрольовані підприємством внаслідок минулих подій, використання яких, як очікується, приведе до отримання економічних вигід у майбутньому [9]. Що таке «ресурси» законодавство не визначає, тож звернімося до словника української мови. Ресурси - це запаси чого-небудь, які можна використати в разі потреби. Але створити запас зі вже отриманих і спожитих послуг неможливо. Отже, на нашу думку, отримані та одразу спжиті послуги не є активами підприємства, і дохід у нього не виникає, оскільки ця операція не відповідає ознакам, зазначеним у п. 5 П(С)БО 15 [3].

Таким чином, безоплатно отриманими/переданими слід вважати активи, отримані/передані на умовах, які не передбачають надання особі, що їх передає, будь-якої компенсації їх вартості зі сторони (або від імені) особи, що їх приймає [4].

Безоплатна надходження/передача активів може здійснюватись у вигляді рис. 1:

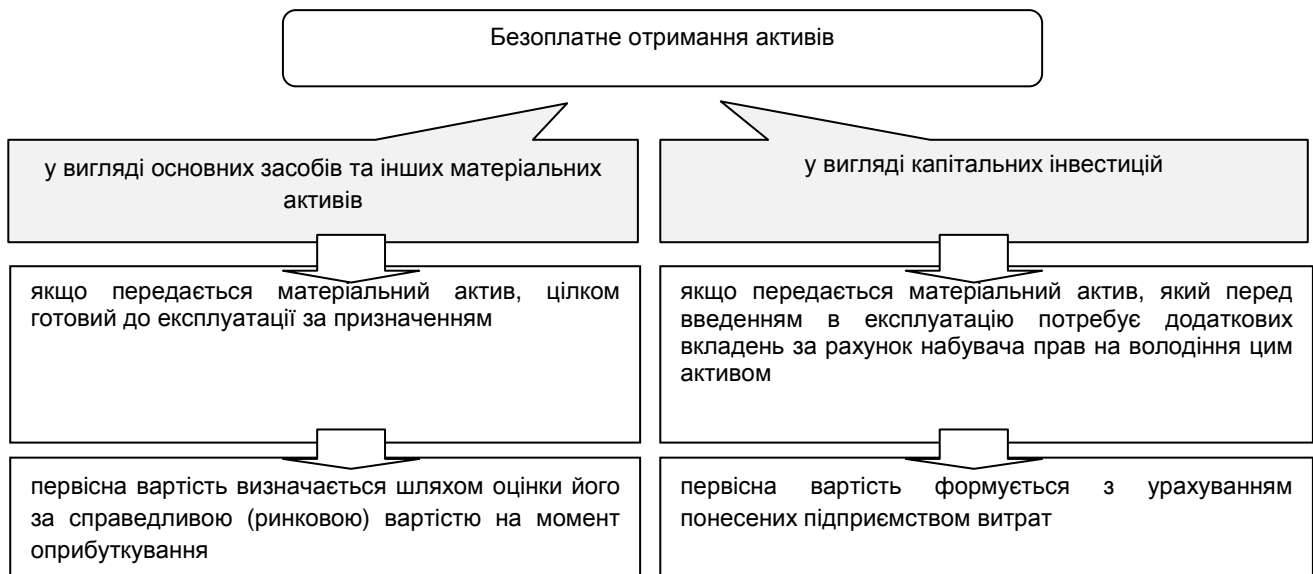


Рис. 1. Безоплатне отримання активів

Джерело: [10]

Визнання активами безоплатно одержаного майна передбачає можливість їх достовірної оцінки, яка повинна здійснюватися з урахуванням принципу обачності, зазначеного у Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також у МСФЗ. Недотримання цього принципу може призвести до отримання негативного аудиторського висновку та завищення або заниження бази оподаткування з подальшими адміністративними та фінансовими наслідками [2, с. 185].

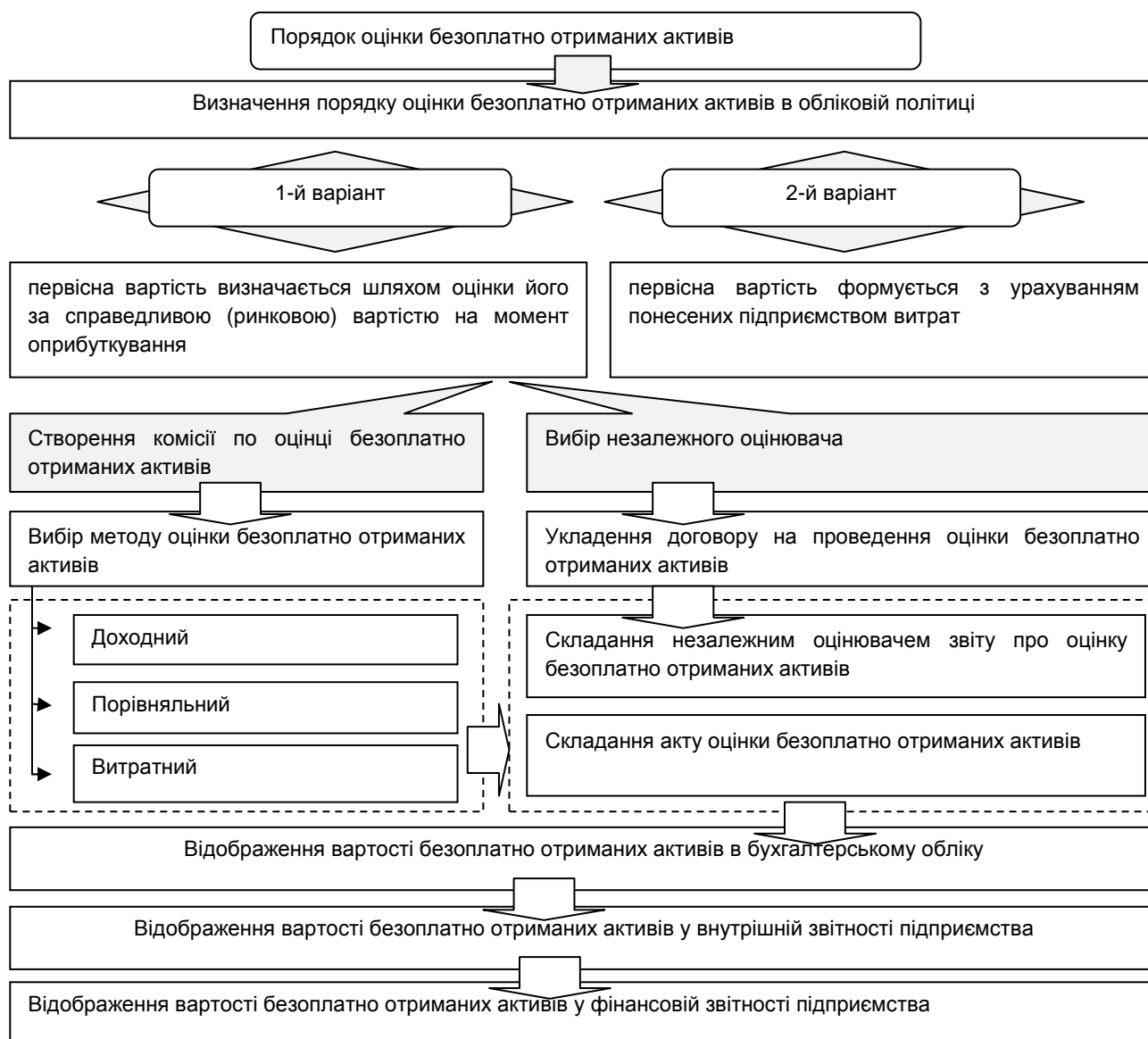
Зокрема, п.10 П(С)БО 7 встановлено, що первісна вартість безоплатно отриманих основних засобів дорівнює їх справедливій вартості на дату отримання з урахуванням витрат, передбачених пунктом 8 цього ж П(С)БО.

МСБО 16 визначає справедливу вартість, як суму, за якою може бути здійснений обмін активу в результаті операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами [6].

Відповідно до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», справедлива вартість – ціна, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки [7]. В даному випадку справедлива вартість це вже не сума, а вихідна ціна, що формується на даних ринку.

Згідно ж з П(С)БО 19 «Об'єднання підприємств» [11], справедлива вартість – це сума, за якою можливо здійснити обмін активами між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, тож по суті справедлива вартість може прирівнюватися до ринкової. Отже, П(С)БО 19 ототожнює справедливу вартість з ринковою, вартістю. Таким чином, на момент оприбуткування на баланс справедливу вартість безоплатно отриманих активів спеціалісти підприємства мають визначити шляхом вивчення ринкових цін на аналогічні об'єкти з тим самим рівнем зношеності або за сумою залишкової вартості (чи скоріше здатності до експлуатації) [2, с. 187].

Дослідження правового забезпечення обліку безоплатно отриманих активів дозволило визначити порядок їх оцінки (рис. 2).



**Рис. 2. Порядок оцінки безоплатно отриманих активів**

*Джерело: власна розробка авторів*

Об'єктивна вартісна оцінка безоплатно отриманих активів впливає на правильність ведення податкового обліку та правильність визначення фінансового результату, що підлягає оподаткуванню.

Оскільки з 2015 року об'єкт оподаткування податком на прибуток визначається на підставі фінансового результату, встановленого за П(С)БО або МСФЗ, який у відповідних випадках має бути скоригований на податкові різниці, то ведення обліку безоплатно отриманих основних засобів напряду залежить від норм П(С)БО 7 та Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів.

Цими нормами встановлено, що підприємства з річним обсягом доходу менше 20 млн. грн. амортизують безоплатно отримані основні засоби за П(С)БО та мають право не коригувати на податкові різниці визначений фінрезультат. При цьому це стосується всіх безоплатно отриманих основних засобів незалежно від дати їх придбання. Підприємства з річним доходом понад 20 млн. грн. зобов'язані коригувати визначений фінрезультат на податкові різниці.

Оскільки справедлива вартість безоплатно отриманого активу визначається підприємством самостійно, важливим є дотримання юридичної процедури її визначення, а саме документального підтвердження (підстави) визнання справедливої (ринкової) вартості [2, с. 189].

З метою вирішення зазначених проблем та забезпечення отримання своєчасної і повної інформації про зміни у складі власного капіталу підприємства у наслідок безоплатного надходження/передачі активів вважаємо за доцільне запровадити у практиці вітчизняних підприємств внутрішню (управлінську) звітність – Звіт про безоплатне надходження/передачу активів (далі – Звіт), структуру якого подано в табл. 1.

Таблиця 1

## Звіт про безоплатне надходження /передачу активів

Назва об'єкта	Первісна вартість		Коригування вартості активу	Відкоригована вартість активу
	справедлива (ринкова)	з урахуванням понесених підприємством витрат		
Необоротні активи				
Оборотні матеріальні активи				

*Джерело : власна розробка авторів*

Форма Звіту, перелік відповідальних осіб за його складання та своєчасне надання варто закріпити письмовим розпорядженням керівника підприємства. До складу таких суб'єктів може входити обліковий персонал, а також спеціально уповноважені особи (зокрема, фахівці з оціночної діяльності). Звіт про безоплатне надходження/передачу активів доцільно складати за вимогою керівництва, або ж з періодичністю раз на місяць, квартал, півріччя чи рік (в залежності від разовості виникнення таких операцій).

Звіт про безоплатне надходження/передачу активів покликаний задовольнити інформаційні потреби переважно внутрішніх категорій користувачів. Отже, у разі потреби в розширенні інформації, форма звіту може бути доопрацьована з метою підвищення її релевантності.

Запровадження на практиці запропонованої форми внутрішньої звітності не призведе до зростання трудомісткості ведення обліку, оскільки розвиток сучасних інформаційних технологій обробки інформації спонукає до запровадження нових форм документування та звітності, побудови на їх основі як поточного, так і стратегічного управління [1, с. 215].

**Висновки з проведеного дослідження.** За результатами дослідження приходимо до висновку, що створення належного обліково-інформаційного забезпечення процесу управління власним капіталом потребує доповнення фінансової звітності внутрішньою (управлінською) звітністю, яка має насправді стати не тільки джерелом інформації про об'єкт управління, а й інструментом ефективного внутрішнього контролю господарської діяльності.

Створення належного обліково-інформаційного забезпечення процесу управління власним капіталом дозволить користувачам внутрішньої звітності приймати обґрунтовані та виважені управлінські рішення на рівні окремо взятого акціонерного товариства.

## Бібліографічний список

1. Бобяк А.П. Удосконалення звітності із власного капіталу як основа інформаційного забезпечення прийняття управлінських рішень / А.П. Бобяк // Сталий розвиток економіки. – 2011. – № 2. – С. 214-218.
2. Валькова Н.В. Аналіз проблем обліку безоплатно отриманих активів / Н.В. Валькова, Т.В. Йолтухівська // Економічний аналіз. – 2015. - № 2. – Том 19. – С. 185-192.

3. Єгорова Ю. Безоплатно отримані запаси, роботи та послуги / Ю. Єгорова // Дебет Кредит. – 2014. - № 13 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.online.dtkr.ua/Book/...2014.../navPoint-1>
4. Єфімов С. Безкоштовний «сир» у податковій мишоловці / С. Єфімов [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://www.sergiiiefimov.blogspot.com/.../blog-post\\_13.ht](http://www.sergiiiefimov.blogspot.com/.../blog-post_13.ht).
5. Мовчан А.О. Власний капітал як об'єкт обліку та аналізу / А.О. Мовчан, З.Л. Бандура // Глобальні та національні проблеми економіки : [електронне наукове фахове видання]. - 2015. – Випуск 8. – С. 1144-1148.
6. Основні засоби : Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://www.zakon.rada.gov.ua/go/929\\_014](http://www.zakon.rada.gov.ua/go/929_014)
7. Оцінка справедливої вартості : Міжнародний стандарт фінансової звітності 13 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://www.zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_068](http://www.zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_068)
8. Податковий кодекс України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.interbuh.com.ua/normative/pku.html>
9. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність підприємств : Закон України від 17.09.2008 № 514-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
10. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку П(С)БО 7 «Основні засоби» : Наказ Міністерства фінансів України від 27.04.2000 № 92 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>
11. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 19 «Об'єднання підприємств» : Наказ Міністерства фінансів України від 07.07.1999 № 163 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0499-99>
12. Цивільний кодекс України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15>

## References

1. Bobiak, A.P. (2011), "Improving the reporting of equity as the basis of information support management decisions", *Stalyi rozvytok ekonomiky : [vseukr. nauk.-vyr. zhurnal]*, no. 2, pp. 214-218.
2. Valkova, N.V. and Yoltukhivska, T.V. (2015), "Analysis of problems obtained free accounting assets", *Ekonomichnyi analiz*, no. 2, Volume 19, pp. 185-192.
3. Yehorova, Yu. (2014), "Obtained free of charge supplies, works and services", *Debet Kredyt*, no. 13, available at: <http://www.online.dtkr.ua/Book/...2014.../navPoint-1> (access date September 20, 2016).
4. Yefimov, S. "Free "cheese" in tax mousetrap", available at: [http://www.sergiiiefimov.blogspot.com/.../blog-post\\_13.ht](http://www.sergiiiefimov.blogspot.com/.../blog-post_13.ht). (access date September 20, 2016).
5. Movchan, A.O. and Bandura, Z.L. (2015), "Equity as an object of accounting and analysis", *Hlobalni ta natsionalni problemy ekonomiky : [elektronne naukove fakhove vydannia]*, Issue 8, pp 1144-1148.
6. *Osnovni zasoby* [Fixed assets] : *Mizhnarodnyi standart bukhalterskoho obliku 16* [International Accounting Standard 16], available at: [http://www.zakon.rada.gov.ua/go/929\\_014](http://www.zakon.rada.gov.ua/go/929_014) (access date September 21, 2016).
7. *Otsinka spravedlyvoi vartosti* [Fair Value] : *Mizhnarodnyi standart finansovoi zvitnosti 13* [International Financial Reporting Standard 13], available at: [http://www.zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_068](http://www.zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_068) (access date September 21, 2016).
8. *Podatkovyi kodeks Ukrainy* [Tax Code of Ukraine], available at: <http://www.interbuh.com.ua/normative/pku.html> (access date September 22, 2016).
9. Verkhovna rada Ukrainy (2008), *Pro bukhalterskyi oblik i finansovu zvitnist pidpriemstv* [On accounting and financial statements], *Zakon Ukrainy* dated 17.09.2008 no. 514-VI, available at: <http://www.zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (access date September 22, 2016).
10. Ministerstvo finansiv Ukrainy (2000), *Pro zatverdzhennia Polozhennia (standartu) bukhalterskoho obliku P(S)BO 7 "Osnovni zasoby"*, *Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy* dated 27.04.2000 no. 92, available at: <http://www.zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00> (access date September 22, 2016).
11. Ministerstvo finansiv Ukrainy (1999), *Pro zatverdzhennia Polozhennia (standartu) bukhalterskoho obliku 19 "Obiednannia pidpriemstv"*, *Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy* dated 07.07.1999 no. 163, available at: <http://www.zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0499-99> (access date September 22, 2016).
12. *Tsyvilnyi kodeks Ukrainy* [The Civil Code of Ukraine], available at: <http://www.zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15> (access date September 22, 2016).

## Очеретько Л.М., Болюта М.Ю. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКОВО-ІНФОРМАЦІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПРОЦЕСУ УПРАВЛІННЯ ВЛАСНИМ КАПІТАЛОМ ПІДПРИЄМСТВА

**Мета** - розробка пропозицій щодо удосконалення обліково-інформаційного забезпечення процесу управління власним капіталом підприємства.

**Методика дослідження.** Використаний в процесі дослідження метод теоретичного узагальнення та порівняння став підґрунтям встановлення сутності справедливої вартості безоплатно отриманих/переданих активів. Логічний метод, методи індукції та дедукції, групування та узагальнення виступили основою доведення взаємозв'язку між обліковим та оподатковуваним прибутком; абстрактно-логічний метод використано при узагальненні теоретичних положень, встановлення причинно-наслідкових зв'язків і формування висновків та пропозицій.

**Результати.** Уточнено сутність безоплатно отриманих/переданих активів, як активів, які не передбачають надання особі, що їх передає, будь-якої компенсації їх вартості зі сторони (або від імені) особи, що їх приймає. Розглянуто форми безоплатного надходження/передачі активів. Обґрунтовано сутність справедливої вартості безоплатно отриманих /переданих активів та порядок її визначення. Встановлено порядок оцінки безоплатно отриманих/переданих активів. Розроблено практичні рекомендації щодо удосконалення обліково-інформаційного забезпечення процесу управління власним капіталом підприємства шляхом запровадження внутрішньої (управлінської) звітності, а саме Звіту про безоплатне надходження /передачу активів, що дозволить задовольнити інформаційні потреби переважно внутрішніх категорій користувачів.

**Наукова новизна** полягає в удосконаленні обліково-інформаційного забезпечення процесу управління власним капіталом підприємства шляхом запровадження внутрішньої (управлінської) звітності, а саме Звіту про безоплатне надходження/передачу активів, який має насправді стати не тільки джерелом інформації про об'єкт управління, а й інструментом ефективного внутрішнього контролю господарської діяльності.

**Практична значущість** полягає в тому, що основні положення даного дослідження у формі пропозицій та методичних рекомендацій можуть бути використані суб'єктами господарювання при формуванні внутрішньої (управлінської) звітності підприємств, що дозволить спростити процедуру управління власним капіталом та приймати обґрунтовані і виважені управлінські рішення на рівні окремо взятого акціонерного товариства.

**Ключові слова:** безоплатно отримані/передані активи, первісна вартість, справедлива вартість, ринкова вартість, внутрішня (управлінська) звітність.

#### Ocheretko L.M., Boliuta M.Yu. IMPROVEMENT ACCOUNTING AND INFORMATION SUPPORT OF ENTERPRISE MANAGEMENT'S CAPITAL

**Purpose** - to develop proposals to improve accounting and information support of the management of equity of the company.

**Methodology of research.** The used method in the study of theoretical generalization and comparison basis was the establishment of free nature of the fair value of the received/transferred assets. The logical method, methods of induction and deduction, grouping and summarizing made the basis of proof of the relationship between accounting and taxable income; abstract logical method - at a synthesis of theoretical positions, establishing causal relationships and forming opinions and suggestions.

**Findings.** The essence of free received/transferred assets as assets that do not involve the provision to the person communicating any reimbursement from the side (or on behalf of) the person who takes them. We consider free forms of income/assets transfer. The essence of fair value obtained free of charge/transferred assets and the procedure for its determination. Procedure to free evaluation received/transferred assets. Practical recommendations for improving accounting and information support of the management of the company equity by introducing internal (management) reporting, namely the report free of receipt/transfer of assets will meet the information needs of mainly domestic audiences.

**Originality** is to improve accounting and information support of the management of the company equity by introducing internal (management) reporting, namely the report free of receipt/transfer of assets, which has actually become not only a source of information on facility management, but effective tool internal control of business.

**Practical value** is that the main provisions of the study in the form of proposals and guidelines can be used by business entities in the internal (management) reporting companies that will simplify the management of equity and make informed management decisions and informed at separately single company.

**Key words:** free received/transferred assets carried at cost, fair value, market value, internal (management) reporting.

#### Очеретько Л.М., Болюта М.Ю. УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТНО-ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСЕЧЕНИЯ ПРОЦЕССА УПРАВЛЕНИЯ СОБСТВЕННЫМ КАПИТАЛОМ ПРЕДПРИЯТИЯ

**Цель** - разработка предложений по усовершенствованию учетно-информационного обеспечения процесса управления собственным капиталом предприятия.

**Методика исследования.** Исползованный в процессе исследования метод теоретического обобщения и сравнения стал основой установления сущности справедливой стоимости безвозмездно полученных/переданных активов. Логический метод, методы индукции и дедукции, группировки и обобщения выступили основой доказательства взаимосвязи между учетной и налогооблагаемой прибылью; абстрактно-логический метод - при обобщении теоретических положений, установление причинно-следственных связей и формирование выводов и предложений.

**Результаты.** Уточнена сущность безвозмездно полученных/переданных активов, как активов, не предусматривают предоставление лицу, их передает, какой-либо компенсации их стоимости с стороны (или от имени) лица, их принимает. Рассмотрены формы безвозмездного поступления/передачи активов. Обосновано сущность справедливой стоимости безвозмездно полученных/переданных активов и порядок ее определения. Установлен порядок оценки безвозмездно полученных/переданных активов. Разработаны практические рекомендации по усовершенствованию учетно-информационного обеспечения процесса управления собственным капиталом предприятия путем внедрения внутренней (управленческой) отчетности, а именно отчета о безвозмездное поступление/передачу активов, что позволит удовлетворить информационные потребности преимущественно внутренних категорий пользователей.

**Научная новизна** состоит в усовершенствовании учетно-информационного обеспечения процесса управления собственным капиталом предприятия путем внедрения внутренней (управленческой) отчетности, а именно Отчета о безвозмездном поступлении/передаче активов, который должен на самом деле стать не только источником информации об объекте управления, но и инструментом эффективного внутреннего контроля хозяйственной деятельности.

**Практическая значимость** состоит в том, что основные положения данного исследования в форме предложений и методических рекомендаций могут быть использованы субъектами хозяйствования при формировании внутренней (управленческой) отчетности предприятий, что позволит упростить процедуру управления собственным капиталом и принимать обоснованные и взвешенные управленческие решения на уровне отдельно взятого акционерного общества.

**Ключевые слова:** безвозмездно полученные/переданные активы, первоначальная стоимость, справедливая стоимость, рыночная стоимость, внутренняя (управленческая) отчетность.