

ню, якщо фінансова звітність складається за МСФЗ, то такі монетарні суми є об'єктом оподаткування податком на прибуток.

Показники іншого сукупного прибутку не включаються до об'єкту оподаткування в податковому обліку. У Плані рахунків бухгалтерського обліку для аналітичного обліку сукупного прибутку (збитку) доцільно відкрити окремих субрахунок до рахунка 42 «Додатковий капітал».

Література

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996 із змінами та доповненнями.

2. Лист Міністерства фінансів України від 29.05.2012 р. № 31-08410-06-5/13634. Про складення податкової декларації з податку на прибуток підприємств з використанням даних бухгалтерського обліку і дотриманням вимог міжнародних стандартів фінансової звітності.

3. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності».

4. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів».

5. Податковий кодекс України Податковий кодекс України. Із змінами і доповненнями, внесеними Законом України від 23.12.10 року № 2856-6.

6. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів» затверджено наказом Міністерства фінансів України від 25.11.02 р. № 989 з наступними змінами.

Сидоропуло О. А.,

*аспірант кафедри бухгалтерського обліку і аудиту,
Кубанський державний університет, м.Краснодар, Росія*

ЧТО ПОЗВОЛИЛА ЛАМПА ВУДА ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ИССЛЕДОВАНИЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ КНИГИ КОММУНЫ ГЕНУЯ ЗА 1340 Г

Изучение истории возникновения бухгалтерии, учетных записей в первых учетных книгах средневековья представляется весьма актуальным хотя бы по причине, что ни один исследователь на постсоветском пространстве никогда до этого не видел ни одной такой книги.

Начиная с 2007 г. команда профессора М.И. Кутера проводит исторические исследования средневековой бухгалтерии в архивах Италии. Конечно, одним из первых объектов исследования стала бухгалтерская книга массари Коммуны Генуя, датированная 1340 г. Такой выбор не был случайным, так как данная книга считается общепризнанным первым сохранившимся фактом применения дво-

йной бухгалтерии. Правда, с одной оговоркой: вершину модели представлял не бухгалтерский баланс, а смета доходов и расходов коммуны за финансовый год с 5 марта 1340 г. по 5 марта 1341 г.

Русскоговорящие ученые и специалисты заочно познакомились с бухгалтерской книгой Генуэзской коммуны за 1340 г. в 1958 г., благодаря статье Раймонда де Рувера «Как возникла двойная бухгалтерия», переведенной на русский язык профессором А.Ф. Мухиным под редакцией профессора Н.Р. Вейцмана. Более подробен был Б. Пенндорф. Он описал историю обнаружения книги, ознакомил с исследованиями Фабио Беста, разбирает конкретные примеры. Правда, все исследователи единодушны: они, видимо, любят острые блюда, и во всех публикациях присутствуют пример счета «Перец» на странице 73 Recto (лицевая).

Коротко об истории книги. В 1865 г. тогдашний директор архива г. Генуя Десимони (Desimoni) впервые поведал миру о наиболее ранней из сохранившихся бухгалтерских книг, которая велась по двойной записи. Позже она была подробно исследована Г. Сивкингом. Книга по-прежнему хранится в государственном архиве г. Генуя. Правда, судьба книги трагична. По приказу Наполеона большая часть генуэзского архива была вывезена во Францию. После поражения французов книги вернулись в Италию, сначала в Турин, затем на законное место — в Геную. Многие книги пострадали от воды, среди них и книга городских финансистов Муниципалитета Генуэзской Коммуны. Особенно повреждена нижняя часть листов книги, отдельные листы снизу или плохо читаемы, а в большинстве случаев не читаемы вообще. Сейчас книга восстановлена, и эта работа выполнена с большой заботой и любовью. Однако информационные потери весьма существенны.

За это время нами совершено несколько выездов в архив, получены ценнейшие консультации профессора Альфонсо Азини, основного итальянского специалиста в этом направлении, переведено на русский язык множество счетов из книги, построены компьютерные модели основных фрагментов. Кроме того, нам очень повезло: представилась возможность поработать с книгой с применением лампы Вуда, что позволило восстановить отдельные размытые фрагменты книги. В первую очередь, это относится к двум точкам на смете в разделе «Доходы».

В смете есть ссылка на сумму 202 лиры 10 сольди на странице 3. Однако при обычном прочтении ни на странице 3 Recto, ни на странице 3 Verso обнаружить эту сумму не удавалось. При помощи лампы Вуда установили искомую сумму в дебете третьего счета на размытой странице. Это подтверждает также размытый

итог на кредитовой стороне счета, который нами получен двумя способами: при помощи лампы Вуда и обычным подсчетом.

В результате выполненных действий по идентификации вершин компьютерной модели одной из самых старых из сохранившихся средневековых бухгалтерских книг установлены все 7 точек раздела «Доходы». Компьютерная модель строится от полученных доходов к понесенным расходам через все факты хозяйственной жизни, отраженные в книге. Такой выбор, а не обратный, не случаен: в смете имеется 7 статей доходов и 17 статей расходов.

Компьютерное моделирование хозяйственных и финансовых процессов по сохранившимся и воспроизведенным счетам книги сделало возможным исследование бухгалтерской системы двойной записи, содержащей дуальные счета сметы, персональные счета расчетов, продажи товаров, односторонние счета накопления текущих расходов и операционных финансовых результатов (отдельно для прибыли и убытков).

Однако включение в компьютерную модель фактора времени свершения хозяйственных операций заставило изменить направление анализа операций, переориентировав ее на «расходы-доходы».

Такой подход позволил рассмотреть не только вопросы организации бухгалтерского учета, построения его процедуры, а также увидеть многие стороны политической, экономической и культурной жизни средневековых городов-коммун на территории Италии. Особый интерес вызвала система средневекового налогообложения и финансирования муниципальных программ, что позволило обосновать ответ на давно волнующий вопрос: почему генуэзцы продавали товары ниже стоимости их приобретения.

Сташенко Ю. В.,

*канд. экон. наук, доцент кафедры
обліку підприємницької діяльності,*

*ДВНЗ «Київський національний економічний університет
імені Вадима Гетьмана»*

ПОЛІПШЕННЯ ВИКОРИСТАННЯ КАПІТАЛУ ПІДПРИЄМСТВА ДЛЯ ОДЕРЖАННЯ ЕКОНОМІЧНОЇ ВИГОДИ

Для здійснення успішної виробничої фінансово-господарської діяльності кожне підприємство чи організація має в своєму розпорядженні необхідні власні господарські засоби. За вартісними показниками це власний капітал. Його мають підприємства як